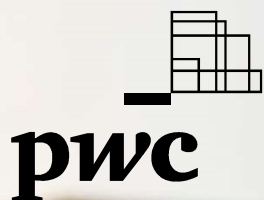


Raport privind transparența

pentru anul financiar încheiat la
31 decembrie 2021

► ICS PricewaterhouseCoopers Audit SRL



Cuprins

04

Mesajul echipei de conducere

30

Abordarea noastră asupra auditului

11

Abordarea noastră asupra calității

36

Monitorizarea

15

Cultura și valorile noastre

38

Structura juridică și de governanță

26

Oamenii noștri

40

Rețeaua PwC

Mesajul echipei de conducere



Abordarea
noastră
asupra
calității



Cultura și
valorile
noastre



Oamenii
noștri



Abordarea
noastră
asupra
auditului



Monitorizarea



Structura
juridică și de
governanță



Rețeaua
PwC

Mesajul echipei de conducere

Bun venit, acesta este Raportul nostru privind transparența pentru anul 2021

Vă prezentăm raportul nostru de transparență pentru anul 2021 ce include informații privind modul de guvernanță a firmei. Deși PwC oferă o paletă foarte largă de servicii de consultanță, acest document se concentrează pe departamentul nostru de audit și serviciile aferente. Auditul este în permanență în vizorul publicului, calitatea serviciilor de audit și non-audit pe care le oferim clienților fiind fundamentală pentru a proteja încrederea investitorilor și a altor părți interesate în integritatea activității noastre.

Misiunea PwC este de a clădi încredere în societate și de a rezolva probleme importante. Suntem o rețea de firme prezente în 156 de țări și având peste 295.000 de angajați dedicați serviciilor de Audit și non-audit, Consultanță în afaceri și Consultanță fiscală și juridică. Promovăm o cultură solidă a calității și excelenței, care este fundamentală Misiunii noastre.

În iunie 2021 am lansat noua strategie globală a PwC - "The New Equation", care răspunde schimbărilor fundamentale globale, inclusiv schimbărilor tehnologice, climatice, geopoliticii fracturate și efectelor continue ale pandemiei Covid-19. "The New Equation" este fundamentată pe analiza tendințelor globale, pe mii de discuții cu clienții și părțile interesate și pe experiența acumulată în mai mult de un deceniu de creștere susținută a veniturilor și de investiții continue. "The New Equation" se concentrează pe două nevoi interconectate cu care se vor confrunta clienții noștri în următorii ani. Prima este aceea de a construi încredere, lucru care nu a fost niciodată mai important și mai dificil. Cea de-a doua este de a obține rezultate durabile într-un mediu în care concurența și riscul de perturbări sunt mai intense ca niciodată, iar așteptările societății nu au fost niciodată mai mari. Pentru informații suplimentare despre "The New Equation", consultați <https://www.pwc.com/gx/en/>.

Strategia noastră este centrată pe angajamentul continuu față de asigurarea calității. Angajații noștri sunt extrem de importanți pentru efectuarea unor audituri de înaltă calitate și dispunem de o gamă largă de competențe de specialitate în serviciile noastre multidisciplinare și din acest motiv, acordăm o atenție constantă scopului și valorilor noastre centrate pe integritate și independență. Continuăm să investim în angajații noștri, asigurându-le o dezvoltare profesională și personală continuă, dar și instruire aprofundată. Totodată, investim continuu în inovație și noi tehnologii în beneficiul tuturor serviciilor oferite de PwC, pentru a face față provocărilor din domeniul auditului aflate în permanentă schimbare în era digitală, dar și pentru a spori calitatea serviciilor de audit pe care le oferim.

Am redactat acest raport de transparență pentru anul financiar încheiat la 31 decembrie 2021, în conformitate cu art. 29 al Legii nr. 271 din 15 decembrie 2017 privind auditul situațiilor financiare.

Dinu Bumbacea

Chișinău, 30 aprilie 2022



Eduard Maxim

Administrator

Mesajul liderului nostru de audit

Tot ceea ce facem la PwC se bazează pe încredere. Aceasta este o condiție fundamentală pentru îndeplinirea Misiunii firmei noastre, iar unul dintre modurile în care creăm încredere este de a oferi transparență.

Calitatea se află în centrul a ceea ce facem și rămâne fundamentul priorităților noastre strategice. De aceea suntem încântați să vă prezentăm Raportul nostru privind transparența pentru anul financiar încheiat la 31 decembrie 2021, care prezintă modul în care menținem calitatea activității noastre de audit. Raportul descrie politicile, sistemele și procesele noastre de asigurare a calității, rezultatele principalelor revizii și programe de monitorizare a calității, precum și modul în care promovăm o cultură a calității la fiecare nivel al firmei. Documentul prezintă companiile pentru care am efectuat audituri și veniturile totale din activitatea noastră de audit și non-audit.

Extinderea definiției calității auditului

Salutăm dezbaterile publice care apar ca rezultat al transparenței cu privire la calitatea auditului. Credem că există mulți factori care contribuie la un audit de calitate și, pentru a obține o imagine echilibrată a calității auditului în Republica Moldova, părțile interesate trebuie să aibă în vedere o serie de măsuri.

Continuarea discuției privind calitatea auditului

Activitatea noastră de audit este fundamentală pentru strategia și brandul nostru. Continuăm să investim în îmbunătățirea continuă a calității auditului prin noi sisteme, tehnologii, procese de evaluare și gestionare a riscurilor și învățare și dezvoltare pentru angajații noștri. Sunt mândru de rolul pe care îl jucăm în inițierea discuțiilor despre calitatea auditului în Republica Moldova. Salut oportunitatea de a continua aceste discuții prin intermediul Raportului nostru privind transparența.

Scopul nostru final este ca Consiliul de Supraveghere Publică a Auditului (CSPA) să considere că oferim o asigurare rezonabilă în toate domeniile de audit. Promovăm un plan de îmbunătățire a calității menit să îndeplinească acest obiectiv.

Mihai Anița

Liderul activității de audit



Anul pe scurt

Sondaj în rândul partenerilor și al angajaților

97%

din angajații și Partenerii noștri au participat la sondajul Global People Survey.

84%

din respondenți consideră că liderii cu care lucrează încurajează un comportament de colaborare la nivelul întregii firme pentru a oferi servicii de calitate clienților noștri

Revizii de calitate a auditului - externe

În cursul anilor 2021 Societatea a fost obiectul unei revizii ale calității auditului extern.



Conform

Retratări



0

Numărul retratărilor din situațiile financiare privind audituri EIP din motive de erori semnificative

0 %

Procentaj retratări situații financiare pentru clienți de audit emitenți

Revizii de calitate a auditului - inspecții interne

Pe parcursul anului 2021 nu au avut loc inspecții interne.

Sistemul nostru de management al calității

Nr. total de ore de monitorizare pentru CEE

8 300 ore pentru regiunea CEE
82 ore pentru teritoriu



2 constatări

Constatări privind calitatea identificate și remediate/în curs de remediere

Revizii în timp real

O misiune de audit inclusă în programul de revizie în timp real

1

misiune de audit

Peste 2000 ore lucrate de o echipă dedicată

Instruire audit An Financiar 2021

Nr. mediu ore realizat de parteneri și personal

Categorie	Online	În clasă	Total
Parteneri	29	33	62
Manageri	29	32	61

Nr. total ore
2,963

Instruire audit An Financiar 2020

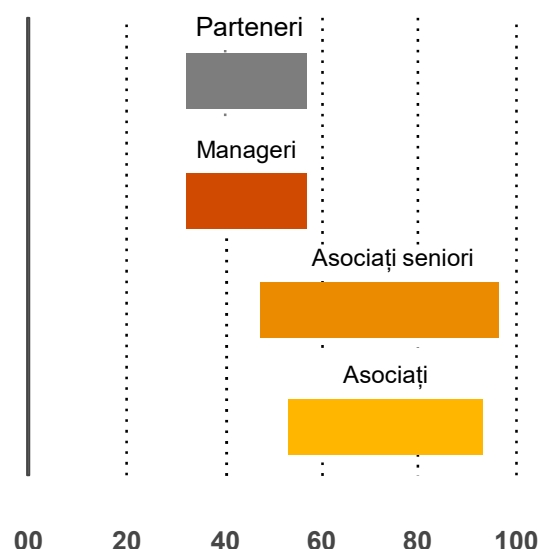
Nr. mediu ore realizat de parteneri și personal

Categorie	Online	În clasă	Total
Parteneri	29	33	62
Manageri	29	32	61

Nr. total ore
2,983

Ore de instruire de audit și contabilitate

Nr. ore de instruire de audit și contabilitate dispuse de PwC anual



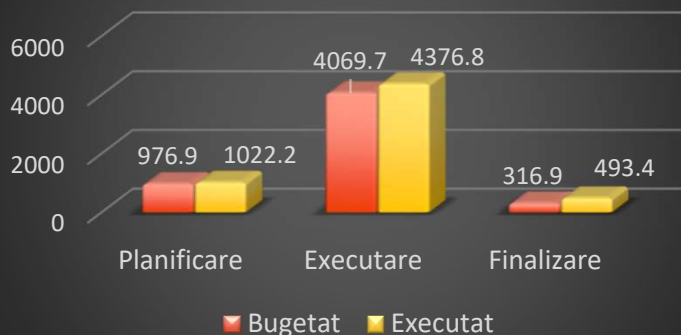
Anul pe scurt



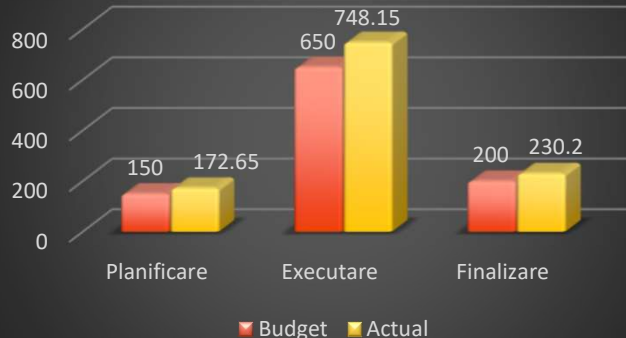
Etapele managementul proiectelor de audit - etape

Raport ore bugetate/efective pentru fiecare etapă a auditului pentru entitățile de interes public

An Financiar 2021



An Financiar 2020

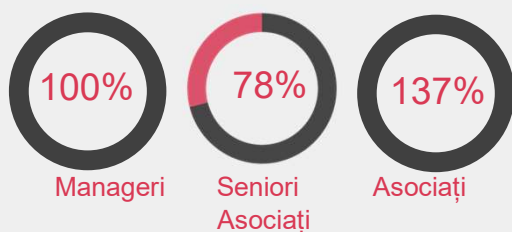


Efectul de levier - ore de audit pentru membrii echipelor de audit

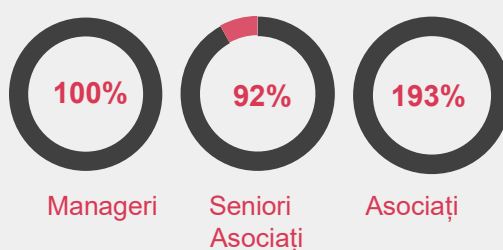
			AF21			AF20			AF19		
Parteneri	către	Manager	1	către	1.8	1	către	3.1	1	către	4
Manager	către	Personal	1	către	17.8	1	către	8.8	1	către	7.3
Parteneri	către	Personal	1	către	31.6	1	către	27.2	1	către	29

Rată medie de retenție pe nivel de personal

AF21



AF20



Încărcarea personalului



Raport utilizare efectivă / planificată a personalului în audituri pentru entitățile de interes public

AF21: 109,9%

AF20: 115,1%

AF19: 111.7%

Suport tehnic*

Raport între nr. total de parteneri CEE cu roluri de suport tehnic și nr. total de parteneri de audit

*) la nivel regional CEE

1 la 16.5

Utilizarea centrelor de accelerare

Procentaj de ore de audit efectuate de Centrele de accelerare

8%

Experiența Partenerilor noștri

Nr. mediu ani de experiență ai Partenerilor la PwC

26 ani



Programele noastre de creștere a calității

În PwC, îmbunătățim continuu calitatea activității noastre de audit prin crearea și utilizarea unui sistem eficient de management al calității. Aceasta include o atenție deosebită acordată următoarelor domenii-cheie:

- Consolidarea în continuare a culturii calității pentru a ne sprijini Partenerii și echipele să demonstreze comportamente compatibile cu promovarea calității auditului
- Integrarea utilizării Indicatorilor de asigurare a calității pentru **prognose** de calitate, Asigurarea calității în timp real pentru a **preveni** problemele, Analiza cauzelor fundamentale pentru a **învăța** din problemele de calitate și un Cadru de recunoaștere și de răspundere pentru a **consolida** comportamentele, cultura și măsurile dedicate calității
- Concentrare sporită pe monitorizarea continuă și în timp real a calității, inclusiv prin utilizarea Asigurării în timp real și a Indicatorilor de asigurare a calității
- Întocmirea unui plan de implementare care să abordeze cerințele explicite care rezultă din standardele de management al calității recent aprobate de IAASB. Cu toate acestea, nu se preconizează că modificările legate de ISQM 1 vor avea un impact semnificativ asupra SoQM-ului nostru.

De asemenea, continuăm să colaborăm cu părțile interesate în scopuri precum:

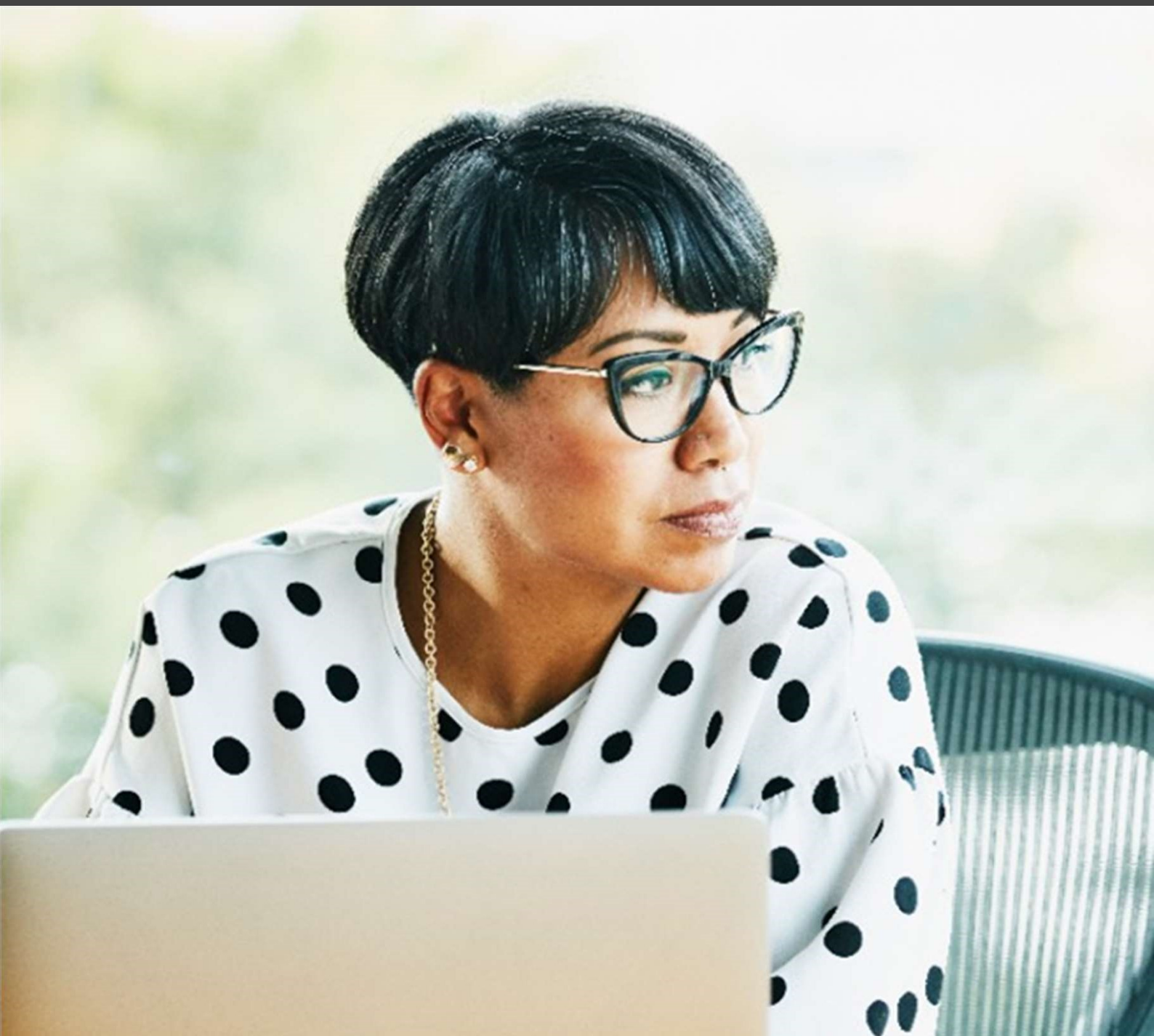
- Implicare în timp real ca reacție la schimbările pe care le vedem în lume și impactul acestora asupra calității și conformității auditului, cum ar fi schimbările tehnologice, climatice, geopolitice - schimbări amplificate și accelerate de pandemia de COVID-19.



„Lucrăm să construim încredere, să oferim rezultate susținute și să ajutăm clienții să-și rezolve cele mai importante probleme, combinând ingeniozitatea și înțelegerea umană cu tehnologia potrivită pentru a genera rezultate reale”

Dinu Bumbacea, Country Managing Partner

Abordarea noastră asupra calității



Mesajul
echipei de
conducere



Cultura și
valorile
noastre



Oamenii
noștri



Abordarea
noastră
asupra
auditului



Monitorizarea



Structura
juridică și de
governanță



Rețeaua
PwC

Abordarea noastră pentru a furniza servicii de calitate în toate activitățile și în întreaga rețea

Accent pe calitate

Calitatea activității este fundamentul organizației noastre și investim resurse substanțiale tot mai mari în îmbunătățirea continuă a acestora în toate domeniile noastre de activitate. Această investiție este direcționată în multe domenii diferite, inclusiv instruire (tehnică, etică și comportamentală), metodologie, resurse suplimentare în domenii-cheie și explorarea de noi modalități de a presta serviciile noastre. Fiecare investiție reflectă hotărârea comună de a înțelege factorii care promovează calitatea și de a identifica oportunități de îmbunătățire.

De asemenea, investim masiv în noi tehnologii pentru o îmbunătățire continuă a capacităților și eficienței tuturor serviciilor noastre.

Suntem mândri că am fost prima dintre rețelele globale de servicii profesionale care și-a publicat rezultatele inspecției privind calitatea auditului intern. Este foarte important să fim transparenți atât în ceea ce privește eforturile pe care le depunem pentru creșterea calității, cât și rezultatele și impactul acestor eforturi. Publicarea acestor date de către rețeaua noastră în ultimii câțiva ani, împreună cu discursul public cu privire la audit, a adus tot mai mult în atenție, pe bună dreptate, problema calității auditului, pe care o discutăm detaliat în acest raport.

Definiție și cultură

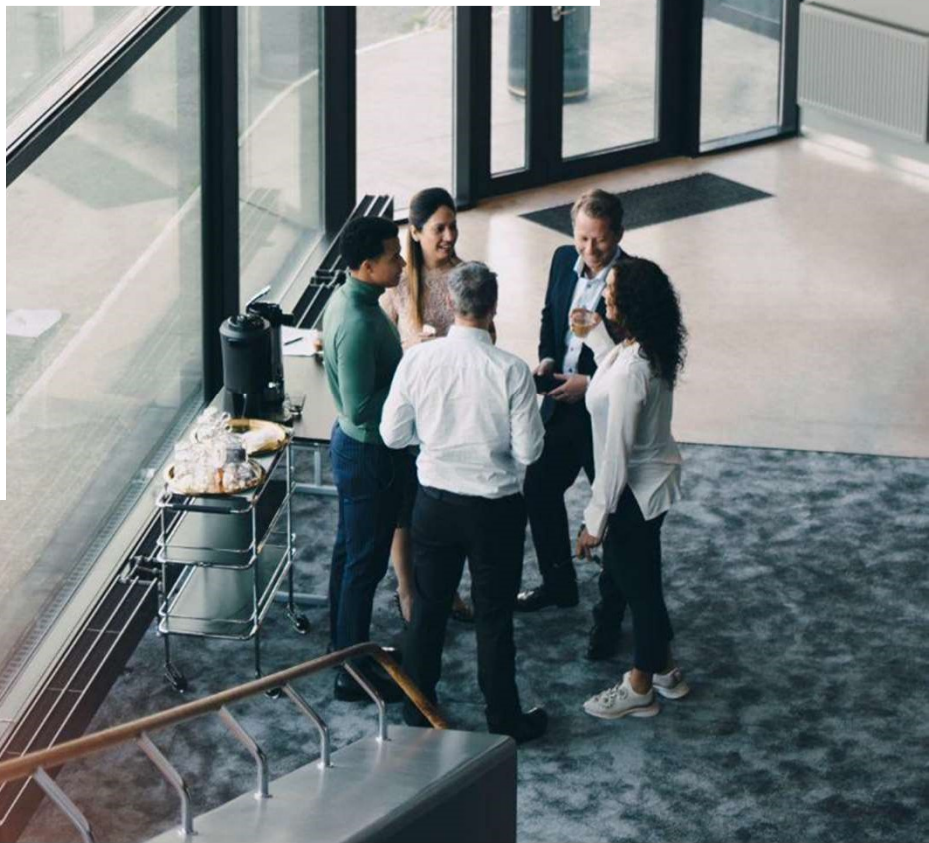
În PwC, definim serviciile de calitate ca fiind cele care îndeplinesc în mod constant așteptările părților interesate și care respectă toate standardele și politicile în vigoare. O parte importantă a asigurării de rezultate conforme cu această definiție a calității este construirea unei culturi în întreaga rețea cuprinzând 295.000 de oameni, care pune accentul pe responsabilitatea tuturor pentru calitate, inclusiv a celor 57 de angajați ai noștri. Îmbunătățirea în continuare a acestei culturi a calității este o preocupare majoră pentru echipele noastre de conducere la nivel global și local și joacă un rol-cheie în evaluarea performanței acestora.

Evaluare și transparență

În toate activitățile noastre, fiecare firmă PwC - conform acordului prin care a devenit membră a rețelei PwC - trebuie să aibă implementat un sistem riguros de management al calității (SoQM); să finalizeze anual o evaluare a performanței SoQM; și să comunice rezultatele acestor evaluări conducerii globale. Aceste rezultate sunt ulterior discutate detaliat cu conducerea fiecărei firme locale, iar dacă nu se află la nivelul așteptat, se convine un plan de remediere, conducerea locală asumându-și responsabilitatea personală pentru implementarea cu succes a acestui plan.

Pe măsură ce serviciile noastre evoluează și se dezvoltă, iar nevoile și așteptările părților interesate se schimbă, revizuim și actualizăm în mod continuu dimensiunea, domeniul de aplicare și operațiunile sistemului nostru de management al calității și investim în programe pentru a crește calitatea serviciilor pe care le oferim.

De exemplu, recent am reînceput să punem accentul pe „tonul de la vârf” al organizației noastre și creăm cultura potrivită pentru performanțe și calitate înaltă. Știind cât de important este acest „ton de la vârf”, implementăm un mecanism îmbunătățit și consecvent de eficiență și calitate a conducerii în toată rețeaua noastră.



Accent special pe calitatea auditului

Accent special pe calitatea auditului

Suntem dedicați asigurării unor audituri de calitate, pentru că acestea sunt esențiale scopului nostru. Cu toate acestea, acolo unde activitatea noastră nu se ridică la standardele pe care noi ni le-am impus sau care sunt stabilite de autoritățile de reglementare, tratăm fiecare dintre aceste cazuri cu cea mai mare seriozitate și facem toate eforturile pentru a trage învățăminte și a spori calitatea auditurilor pe care le realizăm în viitor.

Obiectivele și capacitățile potrivite

Pentru a ne ajuta să punem în aplicare această strategie, rețeaua PwC a stabilit obiective clare privind calitatea auditului și ne oferă sprijin pentru a ne ajuta să atingem aceste obiective. Echipele noastre pentru misiunile de audit pot furniza servicii de audit de calitate numai dacă au acces la capacitățile necesare - atât umane, cât și tehnologice. De aceea, obiectivele noastre de calitate se concentrează pe capacitățile corecte - atât la nivelul fiecărei firme membre, cât și la nivel de rețea - și pe utilizarea acestor capacități pentru a respecta propriile noastre standarde și cerințele profesionale. Aceste capacități pot fi dezvoltate numai cu conducerea și cultura calității potrivite, promovând valorile și comportamentele adecvate.

Integrare și armonizare corecte

Pentru obiectivele noastre privind calitatea ne asigurăm că oamenii potriviți sunt susținuți de metodologie, procese și tehnologii eficiente, alocate și supravegheate în mod corespunzător. Acestea reprezintă capacitățile pe care le considerăm relevante pentru atingerea și menținerea calității auditului. Pentru a ne ajuta să atingem aceste obiective, dispunem de o serie de funcții dedicate la nivel de rețea care dezvoltă instrumente practice, îndrumări și sisteme pentru a sprijini și a monitoriza calitatea auditului în întreaga rețea. Aceste elemente au fost integrate și armonizate la nivel de rețea pentru a crea un cadru de management al calității cuprinzător, integral și interconectat, pe care îl adaptăm la circumstanțe specifice.

Calitate consecventă a produsului final

Elementul central al cadrului este recunoașterea faptului că managementul calității nu este un concept separat, ci trebuie integrat în tot ceea ce facem ca persoane, echipe, firme și rețea. Obiectivele de calitate sunt susținute de activități-cheie specifice considerate necesare pentru atingerea obiectivelor de calitate, axate în principal pe construirea unei infrastructuri și a unei organizații de calitate. Completăm și proiectăm astfel de activități-cheie după cum este necesar, pentru a răspunde riscurilor pe care le-am identificat în efortul de a atinge fiecare obiectiv de calitate.

Valori și decizii

Efectuarea unor audituri de calitate înseamnă mai mult decât procese corecte. În esență, rolul unui auditor este de a evalua, cu un grad „rezonabil” de certitudine, dacă situațiile financiare întocmite de conducerea unei companii nu conțin „denaturări semnificative” - ajungând la o decizie profesională privind prezentarea, în situațiile financiare, a unei imagini corecte a performanței și poziției financiare a companiei. Pentru a efectua această evaluare într-un mod eficient, auditorul trebuie să utilizeze toate capacitățile care au fost create în conformitate cu obiectivele noastre de calitate. Acestea includ un comportament etic în conformitate cu valorile PwC, scepticismul profesional, competențele de specialitate și raționamentul - toate susținute de tehnologie.



Gestionăm impactul factorilor externi asupra sistemului nostru de management al calității

Ultimii ani au adus provocări fără precedent. De la pandemia globală de COVID-19 până la invadarea Ucrainei de către guvernul Rusiei (numită în continuare „războiul din Ucraina”), aceste evenimente constituie în primul rând tragedii umane. Sistemul nostru de management al calității (SoQM) reflectă reacția noastră la aceste evenimente și riscuri variabile, bazată pe impactul acestora asupra clienților și personalului nostru și asupra modului nostru de lucru, incluzând politici și proceduri noi sau actualizate în cadrul firmei care au fost implementate sau sunt avute în vedere la un moment dat. Prin cadrul QMSE, sistemul nostru de management al calității este conceput și utilizat pentru a lua în calcul elementele și împrejurările supuse unor schimbări ce duc la:

- Riscuri noi sau modificate privind atingerea unui sau mai multor obiective de calitate
- Modificări ale evaluării riscurilor pentru riscurile de calitate existente
- Modificări în concepția sistemului de management al calității al firmei, inclusiv reacțiile la riscuri.

Cadrul QMSE ne-a ajutat să ne gestionăm schimbările apărute în mediul în care activează firma noastră, prin evaluarea gradului de exhaustivitate și eficacitate al reacțiilor noastre, inclusiv monitorizările suplimentare care urmează să fie puse în aplicare, și identificarea oricăror lacune în abordarea riscurilor noi sau emergente privind calitatea auditului.

Împărtășim cunoștințele și experiența noastră

COVID-19

Încă de la începutul pandemiei, rețeaua PwC a format o echipă care să monitorizeze evenimentele la nivel global și să sublinieze zonele de importanță maximă astfel încât să ne asigurăm că nu facem compromisuri în ceea ce privește calitatea misiunilor de audit, iar la peste doi ani de la declanșarea pandemiei ne-am păstrat focusul pe zonele care ne afectează clienții, personalul și modul de lucru. Am valorificat îndrumările emise de rețeaua noastră pentru a oferi coordonare și ghidare susținute și consecvente privind calitatea auditului și pentru a oferi echipelor noastre capacitatea de a ține cont de condițiile unice ale clienților și de a reacționa corespunzător.

Pandemia de COVID-19 ne-a pus în situația de a ne confrunța cu multe provocări noi în misiunile noastre de audit, de la modul în care lucrăm în echipă pentru planificarea și realizarea auditului, până la modul în care interacționăm cu clienții noștri pentru a obține probele de audit necesare și a parcurge procedurile specifice de audit, cum ar fi efectuarea inventarierii fizice.

Gestionăm impactul factorilor externi asupra sistemului nostru de management al calității

Reacția rețelei noastre la războiul din Ucraina, inclusiv separarea PwC Rusia și a PwC Belarus și abordarea noastră privind sancțiunile

În urma invadării Ucrainei de către guvernul Rusiei, principalul focus al rețelei PwC este în continuare de a face tot posibilul pentru a ne ajuta colegii și a susține eforturile umanitare de asistență pentru poporul ucrainean.

Reacția rețelei PwC la războiul din Ucraina a cuprins mai multe măsuri, inclusiv decizia ca în aceste condiții PwC să nu aibă o firmă-membră în Rusia și în Belarus, prin urmare PwC Rusia și PwC Belarus vor părăsi rețeaua.

Rețeaua PwC (excluzând Rusia și Belarus) va înceta prestarea serviciilor pentru clienții ruși (entități și persoane fizice) care fac obiectul sancțiunilor. Orice sancțiune adoptată oriunde în lume asupra unor entități sau persoane fizice din Rusia va fi aplicată peste tot în rețeaua PwC. Rețeaua PwC nu va mai furniza servicii nici pentru Guvernul Federației Ruse, nici pentru întreprinderi rusești de stat, și face verificări pentru a identifica angajamentele cu clienți ruși nesancționați și a evalua caracterul oportun al tuturor relațiilor existente.

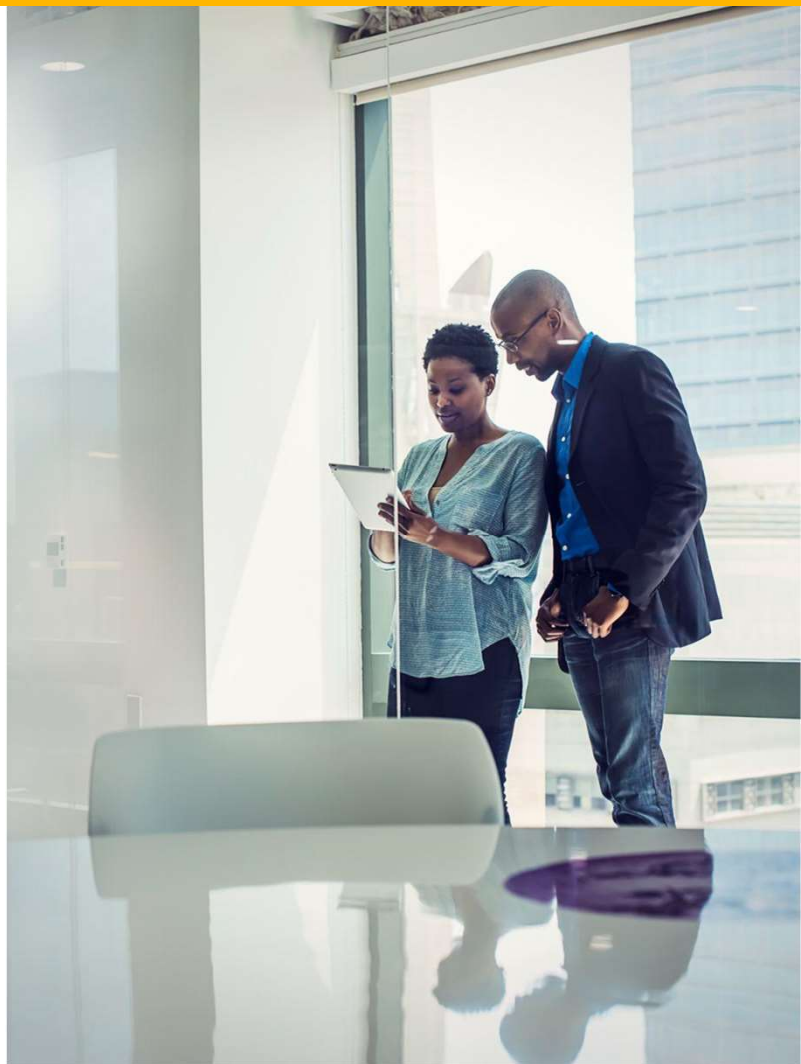
Reacția rețelei noastre la conflict, inclusiv separarea PwC Rusia și a PwC Belarus și abordarea noastră privind sancțiunile, precum și analiza riscurilor mai ample care ne afectează clienții, sunt toate cuprinse în sistemul nostru de management al calității prin identificarea riscurilor apărute sau potențiale privind calitatea. Firma noastră monitorizează măsurile pe care le-am luat și le vom lua pentru a aborda riscurile identificate și a stabili dacă sunt necesare alte modificări în SoQM sau în modul în care ne îndeplinim misiunile și interacționăm cu clienții.

Declarația conducerii privind eficiența sistemului de control intern al calității

Echipa de conducere a PricewaterhouseCoopers Audit SRL consideră că sistemul de control al calității descris în acest raport respectă toate reglementările în vigoare și că oferă o bază de referință pentru a considera că misiunile de audit statutar efectuate de PricewaterhouseCoopers Audit SRL respectă în mod consecvent standardele de calitate cerute. Monitorizarea calității face parte integrantă din programul de îmbunătățire continuă al PricewaterhouseCoopers Audit SRL.

PricewaterhouseCoopers Audit SRL evaluează în mod constant contribuția programelor formale și o varietate de surse informale într-un efort continuu de a îmbunătăți politicile, procedurile și consecvența calității în activitatea noastră. Cazurile de nerespectare a standardelor de performanță, dacă există, sunt tratate cu cea mai mare seriozitate, iar Partenerul responsabil primește instrucțiuni pentru a-și îmbunătăți performanța. Se iau măsuri adecvate pentru a obține îmbunătățiri prin toate mijloacele posibile, care pot include sancțiuni financiare sau chiar concedieri.

Pe baza reviziilor efectuate, echipa de conducere a PricewaterhouseCoopers Audit SRL constată dacă sistemul intern de control al calității din cadrul PricewaterhouseCoopers Audit SRL funcționează eficient. Orice problemă identificată prin diversele procese de monitorizare și revizie este rezolvată prin măsuri corective adecvate.



Cea mai recentă verificare a asigurării calității

Ultimul control extern pentru asigurarea calității a fost desfășurat de Consiliul Supraveghere Publică a Auditului din Republica Moldova în perioada 05.04.2021 – 20.04.2021 și a fost emis raportul final la 26 Aprilie 2021.

Cultura și valorile noastre



Mesajul
echipei de
conducere



Abordarea
noastră
asupra
calității



Oamenii
noștri



Abordarea
noastră
asupra
auditului



Monitorizarea



Structura
juridică și de
governanță



Rețeaua
PwC

Cultura și valorile noastre

Conducerea și tonul de la vârf

Scopul și valorile noastre reprezintă baza succesului nostru. Scopul nostru este să construim încredere în cadrul societății și să rezolvăm probleme importante, iar valorile noastre ne ajută să îl îndeplinim. Scopul nostru reflectă motivația noastră, iar strategia noastră explică acțiunile noastre. Iar cultura, valorile și comportamentele noastre modelează modul în care ne îndeplinim scopul și strategia. Acesta constituie fundamentul sistemului nostru de management al calității și se reflectă în modul în care funcționăm, informându-ne inclusiv în acțiunile de leadership și în modul în care construim încrederea în practicile noastre de afaceri, între firme și în cadrul comunităților noastre.

Când lucrăm cu clienții și colegii noștri pentru a construi încredere în societate și a rezolva probleme importante:

- Acționăm cu integritate
- Aducem schimbări
- Ne pasă
- Colaborăm
- Reimaginăm posibilul

Mesajele cele mai importante sunt comunicate firmei noastre de către Partenerul nostru Responsabil de Teritoriu (CMP) și de echipa noastră de conducere și sunt reafirmate de Partenerii responsabili. Aceste comunicări se concentrează pe ceea ce facem bine și pe măsurile pe care le putem lua atunci când este nevoie de îmbunătățiri. Suntem atenți să observăm dacă oamenii noștri consideră că mesajele liderilor noștri transmit importanța calității pentru succesul firmei noastre. Astfel, suntem încrezători că oamenii noștri înțeleg obiectivele noastre privind calitatea auditului.



Furnizarea de servicii de cea mai înaltă calitate este esențială pentru scopul nostru și strategia noastră în departamentul de audit, al căror obiectiv este consolidarea încrederii și transparenței pentru clienții noștri, pe piețele de capital și în societatea extinsă.

Pentru a ajuta PricewaterhouseCoopers Audit SRL să pună această strategie în aplicare, rețeaua PwC a creat cadrul de Management al controlului calității, care integrează controlul calității în procesele de afaceri și în procedurile generale de management al riscurilor la nivel de firmă. Cadrul introduce un obiectiv general de calitate pentru departamentul de audit, care se axează pe oameni și procese pentru a asigura servicii într-un mod eficient și eficace, care să satisfacă așteptările clienților noștri și ale altor părți interesate.

Acest obiectiv general de calitate este susținut de o serie de obiective de bază privind controlul calității, iar sistemul nostru de management al calității (SoQM) trebuie să fie elaborat și utilizat astfel încât aceste obiective să fie atinse într-o măsură rezonabilă.

Atingerea acestor obiective este susținută de un **proces de control al calității** stabilit de conducerea firmei și a Departamentului de audit, de responsabilii proceselor de afaceri, precum și de Partenerii și personalul nostru.

Aceasta presupune utilizarea integrată a Indicatorilor de asigurare a calității pentru **prognoze** privind problemele de calitate, Asigurarea calității în timp real pentru a **preveni** problemele, Analiza cauzelor fundamentale pentru a **învăța** din problemele de calitate și un Cadru de recunoaștere și răspundere pentru a **consolida** comportamentele, cultura și măsurile dedicate calității.

Aceste programe, prin modul în care au fost concepute, necesită o monitorizare și îmbunătățire continuă, în special Indicatorii de asigurare a calității, care preconizăm că vor evolua semnificativ de-a lungul timpului pe măsură ce continuăm să folosim și să învățăm din aceste măsuri.

Procesul de Management al calității

Acest proces de management al calității include:

- identificarea riscurilor în atingerea obiectivelor privind calitatea
- elaborarea și punerea în practică a reacțiilor la riscurile identificate în domeniul calității
- monitorizarea elaborării și eficacității operaționale a politicilor și procedurilor prin activități de monitorizare integrate, cum ar fi asigurarea calității în timp real, precum și indicatori de calitate corespunzători
- îmbunătățirea continuă a sistemului de control al calității când se constată, prin efectuarea de analize ale cauzelor principale, că există zone care pot fi îmbunătățite, punerea în aplicare a măsurilor de remediere a acestora, și
- stabilirea unui cadru de recunoaștere și de răspundere privind calitatea care va fi utilizat în deciziile de evaluare, remunerare și promovare în carieră

Predicție: indicatori de calitate ai auditului

Am identificat un set de indicatori de calitate care definesc misiunile de audit și non-audit (AQI) și susțin echipa noastră de conducere a Departamentului de audit pentru a identifica în timp util posibilele riscuri privind calitatea, utilizând indicatori de predicție a problemelor de calitate. Această analiză a riscurilor privind calitatea reprezintă o parte esențială a QMSE-ului nostru, iar AQI-urile, pe lângă alte măsuri de performanță, oferă un instrument-cheie care ne ajută să monitorizăm și să sporim continuu eficiența SoQM.

Prevenție: asigurare în timp real

Am dezvoltat un program de asigurare a calității în timp real („RTA”), conceput pentru a oferi o monitorizare preventivă care ajută și sprijină echipele din misiunile de audit să efectueze activitățile corecte în timp real, pe parcursul auditului.

O echipă de auditori proveniți din CEE, experimentați și dedicați, efectuează revizuri ale dosarelor de audit anterior emiterii. Aceste revizuri sunt efectuate împreună cu echipa misiunii de audit în toate etapele auditului. Liderul Departamentului de audit identifică misiunile care trebuie supuse revizuirii în timp real (RTA). În plus, există o serie de indicatori de calitate a auditului (AQI) care sunt monitorizați și raportați conducerii departamentului de audit a țării, conducerii departamentului de audit la nivel de cluster [după caz] și conducerii activității de audit din CEE. Aceste AQI sunt raportate trimestrial sau anual, în funcție de natura lor.

Învățare: analiza cauzelor principale

Efectuăm analize pentru a identifica posibili factori care contribuie la calitatea activității de audit a firmei noastre, astfel încât să putem lua măsuri pentru o continuă îmbunătățire. Unul dintre obiectivele noastre principale în efectuarea unor astfel de analize este să înțelegem ce ne indică constatările despre SoQM și să identificăm modul în care firma noastră poate oferi cel mai bun mediu posibil echipelor noastre implicate în misiunile de audit, pentru ca acestea să poată efectua un audit de calitate. Analizăm constatările privind calitatea din toate sursele, inclusiv monitorizarea noastră continuă a SoQM, dar și din inspecția în rețea a SoQM, audituri cu și fără deficiențe - identificate prin propriul nostru proces de inspecții interne, fie prin inspecții externe și alte surse, precum situațiile financiare retratate - pentru a ajuta la identificarea posibilelor distincții și oportunități de învățare.

În ceea ce privește toate inspecțiile individuale care sunt efectuate, o echipă independentă de verficatori identifică posibili factori care contribuie la calitatea generală a auditului. Printre altele, luăm în considerare factori relevanți cum ar fi cunoștințele tehnice, supravegherea și revizuirea, scepticismul profesional, resursele din misiunile de audit și instruirea. Posibili factori cauzatori sunt identificați prin evaluarea informațiilor din misiunile de audit, efectuarea interviurilor și revizuirea documentelor de lucru selectate pe durata unei misiuni de audit pentru a înțelege factorii care ar fi putut contribui la calitatea auditului.

În plus, datele colectate asupra misiunilor de audit cu și fără deficiențe sunt comparate și analizate pentru a stabili dacă anumiți factori pot fi corelați cu calitatea auditului. Exemple de astfel de date includ: dacă misiunea de audit este una nouă, dacă misiunea a fost supusă unei revizui înainte de emiterie și momentul la care a avut loc activitatea de audit.

Scopul nostru este să înțelegem modul în care misiunile de audit de calitate pot diferi de cele cu deficiențe și de a folosi ceea ce am descoperit pentru a îmbunătăți continuu toate misiunile noastre de audit. Evaluăm rezultatele acestor revizii pentru a identifica elemente care pot fi îmbunătățite și ulterior implementate la nivelul întregii activități. Considerăm că aceste analize contribuie în mod semnificativ la eficacitatea continuă a controalelor noastre de calitate.

Un rezultat direct al analizei cauzelor principale este pregătirea și prezentarea respectivelor învățăminte tuturor liderilor de misiuni de audit și Partenerilor-cheie de audit. Această instruire are loc de obicei în ultimul trimestru al anului calendaristic.

Consolidare: cadrul de recunoaștere și responsabilitate

Cadrul nostru de recunoaștere și responsabilitate („RAF”) consolidează calitatea în toate acțiunile întreprinse de oamenii noștri pentru a respecta strategia noastră, cu accent pe furnizarea de servicii clienților noștri, pe modul în care lucrăm cu oamenii noștri și promovând o cultură a calității. Astfel, Partenerii, inclusiv liderii misiunilor de audit care nu sunt parteneri, devin responsabili pentru rezultate de calitate [dincolo de conformitate]. Cadrul nostru de recunoaștere și responsabilitate ia în considerare și abordează următoarele elemente-cheie:

- **Rezultate de calitate:** Oferim rezultate de calitate transparente pentru a evalua atingerea obiectivelor de calitate. Rezultatele noastre de calitate iau în considerare respectarea standardelor profesionale și ale rețelei PwC și standardele și politicile firmei noastre.
- **Comportamente:** Am stabilit așteptări cu privire la comportamentele adecvate care susțin atitudinea corectă privind aspectele de calitate, tonul potrivit de la vârf și o implicare fermă privind îndeplinirea obiectivului de calitate.
- **Intervenții/recunoaștere:** Avem măsuri de intervenție și recunoaștere care promovează și consolidează comportamentele pozitive și promovează o cultură a calității.
- **Consecințe/sistemul de recompense:** Aplicăm un sistem de consecințe financiare și nefinanciare și de recompensare, proporționale cu rezultatul și comportamentul și suficiente pentru a stimula comportamentele adecvate în vederea atingerii obiectivelor de calitate.



Procedurile noastre de control al calității sunt detaliate în Ghidul de audit al PwC și în Politicile și îndrumările de Management al Riscurilor ale rețelei PwC. Politicile și procedurile sunt integrate în activitățile uzuale ale firmei.

Sistemul nostru de control al calității se bazează pe cele șase elemente stabilite prin ISQC 1, care sunt:

Responsabilitatea conducerii privind calitatea activității din firmă:

- Cerințele etice
- Acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și a misiunilor de audit specifice
- Resursele umane
- Desfășurarea misiunilor
- Monitorizarea

Conducere și responsabilitate

PwC din CEE funcționează în mod integrat, sub conducere regională. În ceea ce privește strategia activităților de audit, echipa de conducere și structura de raportare este condusă de Liderul activității de audit din CEE, sprijinit de Grupul de control al activității de audit la nivel regional (RAMG) - care reprezintă în esență liderul activității de audit din teritoriile/sub-clusterele principale. RAMG extins include liderii funcționali pentru aspecte de Calitate și Riscuri.

Respectul și importanța pe care le acordăm calității se reflectă în structurile și resursele cu experiență dedicate rolurilor din domeniile Riscuri și Calitate. Echipa de conducere pentru riscuri și calitate este condusă de Liderul activității de audit din CEE și este formată din Liderul activității de calitate și reglementare din CEE, Partenerul de management al riscurilor din CEE, Auditorul șef CEE și Contabilul șef CEE. Acest grup organizează întâlniri periodice pentru a dezbate problemele-cheie privind riscurile și calitatea, coordonează strategia privind riscurile și calitatea și comunică în mod regulat cu departamentele de audit privind aspectele de risc și calitate.

În regiunea CEE, „tonul de la vârf” în privința calității este dat de către Echipele de conducere regionale și teritoriale și subliniază importanța asigurării unor servicii de audit/non-audit de calitate. Deși pun accent permanent asupra dezvoltării și eficienței, aceste obiective nu ignoră considerentele privind calitatea și riscurile în mesajele transmise de conducere. Dimpotrivă, echipa de conducere reamintește că eficiența și calitatea nu se exclud reciproc.

Cel mai recent sondaj global în rândul angajaților noștri (Global People Survey) indică rezultate preponderent bune în domeniile legate de calitate, oameni și cultură.

Acestea mai atrag atenția asupra unui domeniu în care mai avem de lucrat: încărcarea angajaților noștri. Desfășurăm în prezent câteva activități prin care dorim să ne asigurăm că volumul de lucru al angajaților noștri se menține la un nivel rezonabil. În plus, revizuirea anuală a portofoliilor Partenerilor și Directorilor ne permite să gestionăm într-o manieră activă exigențele privind liderii misiunilor de audit. Continuăm să ne concentrăm asupra accelerării activității, ceea ce ne permite să repartizăm volumul de muncă într-un mod mai uniform pe durata anului și să reducem unele dintre perioadele de vârf.

Răspundem proactiv la rezultatele sondajelor în rândul angajaților și căutăm permanent moduri de a îmbunătăți echilibrul dintre viața personală și cea profesională, dar și de a ne motiva mai bine angajații pentru a crește ratele de retenție a acestora. Vom continua să îmbunătățim lucrurile în acest domeniu și în anul care urmează.



Etică, independență și obiectivitate

Etică

PwC respectă principiile fundamentale ale Consiliului pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Profesioniștii Contabili (IESBA), care sunt:

- i. **Integritatea** - sinceritate și onestitate în toate relațiile profesionale și de afaceri.
- ii. **Obiectivitatea** - nu permitem ca deciziile profesionale sau de afaceri să ne fie influențate de prejudecăți, conflicte de interese sau influență neadecvată.
- iii. **Competența profesională și diligența** - menținem cunoștințele și competențele profesionale la nivelul necesar unui client sau angajator pentru a beneficia de servicii profesionale și competente, bazate pe practicile, legislația și tehnicile actuale, și acționăm cu diligență și în conformitate cu standardele tehnice și profesionale în vigoare.
- iv. **Confidențialitatea** - respectăm confidențialitatea informațiilor obținute ca urmare a relațiilor profesionale și de afaceri și, prin urmare, nu divulgăm astfel de informații terților fără o autorizare legală și specifică, cu excepția cazurilor în care avem un drept sau obligație profesională în acest sens, nici nu utilizăm informațiile în folosul personal al auditorului profesionist sau al terților.
- v. **Comportamentul profesionist** - respectăm legile și reglementările relevante și evităm orice acțiune care ne discreditează profesia.

În plus, standardele rețelei noastre, aplicabile tuturor firmelor din rețea, acoperă o varietate de domenii, inclusiv conduita etică și în afaceri, independența, prevenirea spălării banilor, legislația anti-trust/concurența loială, anticorupția, protecția informațiilor, impozitele firmei și partenerilor, sancțiunile, auditul intern și utilizarea abuzivă a informațiilor privilegiate. Tratăm cu seriozitate respectarea acestor cerințe de etică și ne străduim să respectăm și spiritul, nu doar litera lor. Toți Partenerii și angajații parcurg instruirii anuale obligatorii și depun declarații anuale de conformare în cadrul programului educativ privind cerințele etice pe baza cărora lucrăm. Partenerii și personalul respectă și urmează standardele elaborate de rețeaua PwC, iar conducerea monitorizează PricewaterhouseCoopers Audit SRL respectarea acestor obligații.

În plus față de valorile PwC (Acționăm cu integritate, Aducem schimbări, Ne pasă, Colaborăm, Reimaginăm posibilul) și Scopul PricewaterhouseCoopers Audit SRL a adoptat standardele rețelei PwC care includ un Cod de conduită și politicile conexe care descriu în mod clar comportamentele dorite de la Partenerii noștri și de la alți profesioniști - comportamente care ne vor permite să creăm încredere în rândul publicului larg. Din cauza numărului mare de situații variate cu care ne putem confrunta, standardele noastre oferă îndrumări pentru o gamă largă de circumstanțe, dar toate cu un scop comun - să acționăm în mod corect.

La angajare, tot personalul și Partenerii PricewaterhouseCoopers Audit SRL primesc Codul global de conduită al PwC. Le cerem să respecte valorile detaliate în cadrul Codului pe parcursul carierei profesionale și aceștia au responsabilitatea de a raporta și exprima orice motive de îngrijorare și de a face toate acestea într-o manieră corectă, onestă și profesionistă când se confruntă cu situații dificile sau când observă comportamente care nu sunt conforme Codului. Fiecare firmă din rețeaua PwC asigură un mecanism de raportare a problemelor. De asemenea, o opțiune la nivel global de raportare anonimă poate fi găsită la pwc.com/codeofconduct. PricewaterhouseCoopers Audit SRL a adoptat un cadru de responsabilitate pentru a facilita remediarea comportamentelor neconforme cu Codul de conduită.

Codul de conduită al PwC este disponibil online pentru toți cei interesați din cadrul și din exteriorul PwC, la pwc.com/ethics.

Și Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică (OCDE) oferă îndrumări, inclusiv Liniile directoare OCDE pentru întreprinderile multinaționale (Liniile directoare OCDE), prin intermediul unor principii și standarde voluntare în vederea unei conduite responsabile în afaceri la nivel global. Liniile directoare OCDE oferă un cadru valoros pentru stabilirea cerințelor și standardelor de conformare aplicabile. Cu toate că rețeaua PwC este alcătuită din firme care sunt entități juridice separate care nu formează o corporație sau o întreprindere multinațională, standardele și politicile rețelei PwC se bazează și respectă principiile și obiectivele Liniilor directoare OCDE.

Obiectivitate și independență

În calitate de auditori ai situațiilor financiare și furnizori de alte servicii profesionale, firmele membre PwC și Partenerii și angajații lor au obligația de a respecta principiile fundamentale ale obiectivității, integrității și profesionalismului. Pentru clienții serviciilor de audit, independența este fundamentul acestor cerințe. Respectarea acestor principii este esențială, pentru că ne permite să le fim de folos clienților și piețelor de capital.

Politica globală a PwC privind independența, care se bazează pe Codul Internațional de Etică al Profesioniștilor Contabili, inclusiv Standardele internaționale de independență, conține standarde minimale pe care firmele membre PwC s-au angajat să le respecte, inclusiv procedurile care trebuie urmate pentru a menține independența față de clienți, atunci când este necesar.

CEE a desemnat un partener (cunoscut ca „Partenerul responsabil pentru independență” sau „PRI”), cu prestigiu și vechime suficiente, responsabil pentru implementarea Politicii globale a PwC privind independența, inclusiv gestionarea procedurilor de asigurare a independenței și furnizarea de asistență activității noastre. Partenerul responsabil pentru independență este sprijinit de o echipă de specialiști independenți. PRI raportează direct responsabilului pentru riscuri din CEE, membru al echipei de conducere a firmei din CEE, un membru al consiliului de administrație al firmei.

Pe lângă aceasta, există la nivel de rețea o Politică de management al riscurilor, care guvernează cerințele de independență privind rotația partenerilor-cheie de audit.

Aceste politici și proceduri au rolul de a ajuta PwC să respecte standardele de independență profesionale și de reglementare aplicabile serviciilor de audit. Politicile și îndrumările sunt examinate și revizuite cu ocazia unor modificări ale legislației sau ca răspuns la probleme operaționale.

ÎCS PricewaterhouseCoopers Audit SRL completează Politica de independență a rețelei PwC conform art. 21 al Legii nr. 271 din 15 decembrie 2017

Politica de independență a rețelei PwC este, de asemenea, afectată inclusiv de cerințele de independență ale Comisiei pentru valori mobiliare și burse de valori (SEC) din Statele Unite ale Americii și cele ale Consiliului de supraveghere a contabilității întreprinderilor publice din Statele Unite ale Americii și ale Regulamentului de audit al UE, în cazurile în care acestea sunt mai restrictive decât politica rețelei.



Politici și practici de independență

Politica globală a PwC privind independența se referă, între altele, la următoarele domenii:

- independența personală și a firmei, inclusiv politici și îndrumări privind interesele financiare și alte aranjamente financiare, cum ar fi conturi bancare și credite ale Partenerilor, personalului și firmei și planurile de pensii;
- serviciile de non-audit și planurile de onorarii. Politica este susținută de Declarațiile privind serviciile permise ('SOPS'), care oferă îndrumări practice pentru aplicarea politicii privind serviciile de non-audit către clienții de audit și entitățile afiliate; și
- relațiile de afaceri, inclusiv politicile și îndrumările privind cooperarea în afaceri (precum societățile de tip joint venture și joint marketing) și achiziția de bunuri și servicii în cadrul activității curente.
- acceptarea clienților noi pentru activități de audit și acceptarea ulterioară a serviciilor non-audit pentru respectivii clienți

Sisteme și instrumente de asigurare a independenței

În calitate de membră al rețelei PwC, PricewaterhouseCoopers Audit SRL are acces la sisteme și instrumente care sprijină firmele și personalul PwC în parcurgerea și respectarea politicilor și procedurilor noastre de independență. Între acestea se numără:

- Serviciul central pentru entități („CES”), care conține informații despre entitățile corporative, inclusiv clienți de audit de interes public și clienți restricționați de SEC și titlurile de valoare emise de aceștia. CES permite stabilirea restricțiilor asupra gradului de independență al clienților firmei și ai altor firme membre PwC înainte de începerea unei misiuni de non-audit sau a unei noi relații de afaceri. De asemenea, sistemul efectuează verificarea independenței și Autorizarea pentru servicii;
- „Sistemul de verificare a independenței”, care facilitează pre-aprobarea titlurilor de valoare tranzacționate public de către toți Partenerii și personalul managerial înainte de achiziționare și înregistrează achizițiile și vânzările ulterioare ale acestora. Atunci când o firmă membră PwC dobândește un nou client de audit, acest sistem informează automat deținătorii de titluri de valoare la respectivul client în privința cerinței vânzării respectivelor titluri de valoare, în cazul în care este necesar;
- Autorizarea pentru servicii („AFS”), care este un sistem global ce facilitează comunicarea între un lider al misiunii de servicii de non-audit și liderul misiunii de audit referitor la un serviciu de non-audit propus, și care documentează analiza posibilelor amenințări la adresa independenței create de serviciul respectiv și propune mijloace de protecție împotriva acestora, atunci când este necesar, dar și evaluările partenerului de audit și concluziile privind acceptabilitatea serviciului; și
- Sistemul global pentru raportarea abaterilor, care este utilizat pentru a raporta orice abatere a auditorului extern de la normele de independență (ex., normele stabilite prin legi sau prin cerințe profesionale), atunci când o astfel de abatere are implicații internaționale (ex., are loc într-un teritoriu, dar afectează o relație de audit în alt teritoriu). PRI CEE raportează prin intermediul Sistemului pentru raportarea abaterilor, în numele firmei,
- PricewaterhouseCoopers Audit SRL deține, de asemenea, un număr de sisteme specifice României, care includ:
 - Un sistem de urmărire a respectării politicilor de rotație a misiunilor de audit ale PricewaterhouseCoopers Audit SRL pentru firma membra, liderii misiunilor de audit, alți Parteneri-cheie de audit implicați într-o misiune de audit;
 - Accesul la o bază de date care înregistrează toate relațiile de afaceri aprobate și contractate de PricewaterhouseCoopers Audit SRL. Aceste relații sunt revizuite o dată la șase luni pentru a rămâne permise.



Rotația Partenerilor și personalului principal de audit

În ceea ce privește auditul unei entități de interes public, o persoană nu poate fi Partener-cheie de audit (KAP) mai mult de 7 ani. După expirarea acestei perioade, persoana nu poate fi membru al echipei de audit sau KAP al clientului timp de 2 ani. În acea perioadă, persoana nu participă la auditul entității, nu asigură controlul calității pentru misiune, nu se consultă cu echipa de misiune sau cu clientul cu privire la probleme, tranzacții sau evenimente tehnice sau specifice industriei, și nu influențează în alt fel în mod direct rezultatul misiunii. Aceeași politică se aplică auditorului statutar calificat atribuit clientului. Firma membră a stabilit un mecanism de rotație progresiv adecvat în ceea ce privește personalul superior implicat în auditul statutar, incluzând cel puțin persoanele care sunt înregistrate ca auditori statutari. Mecanismul de rotație progresivă se aplică în etape, în funcție de persoane mai degrabă decât în funcție de întreaga echipă a misiunii de audit.

Formarea și confirmările de independență

CEE oferă tuturor Partenerilor și angajaților instruire anuală sau permanentă privind independența. Instruirea vizează de obicei sesiunile periodice impuse de modificarea unui post sau rol, a unei politici sau reglementări externe și, după caz, a furnizării de servicii. Partenerii și personalul beneficiază de instruire asistată de calculator privind politica de independență a firmei, dar și aspecte conexe. În plus, auditorii beneficiază de instruire personală în funcție de necesități, care este asigurată de specialiștii CEE pe probleme de independență.

Toți Partenerii și angajații au obligația de a completa o declarație anuală de conformare prin care confirmă că respectă aspectele relevante ale politicii de independență a firmei, inclusiv propria independență personală. În plus, toți Partenerii confirmă că toate serviciile de non-audit și relațiile de afaceri pentru care sunt responsabili respectă politica firmei și că au fost urmate procedurile obligatorii la acceptarea misiunilor și relațiilor de afaceri. Aceste confirmări anuale sunt completate de confirmări la nivel de misiune pentru toate persoanele care lucrează pentru misiunile de audit.

Monitorizarea independenței și politica disciplinară

CEE este responsabilă pentru monitorizarea eficienței sistemului său de control al calității în procesul de asigurare a respectării cerințelor de independență. Pe lângă confirmările menționate mai sus, în cadrul acestui proces de monitorizare mai efectuăm:

- Teste de conformare pentru controalele și procedurile de independență;

- Testarea conformității cu privire la independența personală a cel puțin unui eșantion format din Parteneri și personal managerial, ca mijloc de monitorizare a respectării politicilor de independență; și
- O evaluare anuală a respectării de către firma membră a Standardului de independență la nivel de rețea PwC.

Rezultatele monitorizării și testării PricewaterhouseCoopers Audit SRL sunt raportate conducerii firmei prin procesul AQI.

CEE dispune de politici și mecanisme disciplinare care promovează respectarea politicilor și proceselor de independență, ceea ce impune ca orice încălcare a cerințelor de independență să fie raportată și remediată.

Aceasta va include discuții cu comitetul de audit al clientului referitoare la tipul abaterii, o evaluare a impactului acesteia asupra independenței firmei membre, dar și nevoia de măsuri pentru menținerea obiectivității. Deși majoritatea abaterilor sunt minore și pot fi atribuite neatenției, toate acestea sunt luate în serios și investigate după caz. Investigațiile privind orice încălcare constatată a politicilor de independență au rolul, de asemenea, de a identifica necesitatea îmbunătățirilor în sistemele și procedurile [denumirea firmei] și pentru îndrumare și formare suplimentară.

Declarația conducerii privind practicile de independență și evaluarea acestora

Conducerea PricewaterhouseCoopers Audit SRL declară că procedurile de asigurare a independenței respectă reglementările în vigoare.

Ultima analiză internă a respectării independenței a fost efectuată la nivel regional asupra PricewaterhouseCoopers CEE și a avut loc în mai 2021.

Considerații privind efectuarea auditului

Principiile pe care le aplicăm în momentul în care stabilim dacă acceptăm un client sau stabilim dacă vom continua să furnizăm servicii unui client existent sunt fundamentale pentru a asigura calitatea, ceea ce, considerăm noi, se împletește cu scopul nostru de a construi încredere în societate. Am elaborat politici și proceduri care se aplică la acceptarea relației cu un client și a misiunilor de audit, pe baza cărora se va stabili dacă suntem competenți să efectuăm misiunea și dacă deținem capacitățile necesare, inclusiv timpul și resursele, dacă putem respecta cerințele etice aplicabile, inclusiv independența, și dacă am determinat în mod corespunzător integritatea clientului. Reevaluăm aceste considerente atunci când stabilim dacă vom continua misiunea de audit pentru un client și am implementat politici și proceduri care se vor aplica la retragerea dintr-o misiune sau la încheierea relației profesionale cu un client, atunci când este cazul.

Acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și a misiunilor de audit

PricewaterhouseCoopers Audit SRL a instituit un proces de identificare a clienților acceptabili pe baza sistemului la nivel de rețea PwC de suport al deciziilor pentru acceptarea și continuarea relației cu clienții de audit (denumit Acceptare și Continuare (<A&C>)). A&C ajută echipa de misiune, conducerea firmei și specialiștii în managementul riscurilor să stabilească dacă riscurile aferente unui client existent sau potențial sunt gestionabile, și dacă PwC poate fi asociată sau nu cu acel client și cu conducerea acestuia. Mai exact, acest sistem permite:

Echipelor implicate în misiuni de audit:

- să documenteze aspectele analizate conform condițiilor impuse de standardele profesionale în materie de acceptare și continuare a relației profesionale;
- să identifice și documenteze problemele sau factorii de risc și modul de soluționare a acestora, prin metode precum consultările, adaptarea planului de resurse sau a abordării misiunii de audit sau prin adoptarea de alte măsuri de atenuare a riscurilor identificate sau prin refuzul misiunii; și
- să faciliteze evaluarea riscurilor asociate acceptării sau continuării relației cu un client și a unei misiuni.

Firmelor membre (inclusiv conducerii firmelor membre și echipelor de management al riscurilor):

- să faciliteze evaluarea riscurilor asociate acceptării sau continuării relațiilor cu clienții sau a misiunilor;
- să prezinte o situație a riscurilor asociate acceptării sau continuării relației cu unii clienți și a misiunilor pentru întreg portofoliul de clienți; și
- să înțeleagă metodologia, bazele și considerentele minimale pe care celelalte firme membre ale rețelei le-au aplicat în evaluarea acceptării și continuării relației cu clienții de audit.



Oamenii noștri



Mesajul
echipei de
conducere



Abordarea
noastră
asupra
calității



Cultura și
valorile
noastre



Abordarea
noastră
asupra
auditului



Monitorizarea



Structura
juridică și de
guvernanță



Rețeaua
PwC

Oamenii noștri

Strategia de resurse umane

Strategia noastră de resurse umane se axează pe a fi cel mai mare promotor mondial de talente. Angajăm candidați proveniți din medii diverse și având competențe adecvate, care pun întrebări și au curiozitate intelectuală, și care demonstrează curaj și integritate.

Standardele noastre de angajare includ interviuri structurate cu întrebări bazate pe comportament, formulate folosind cadrul PwC Professional, evaluarea studiilor și verificări de fond.

„O lume nouă, competențe noi”

Investim în crearea PwC de mâine; răspundem așteptărilor pieței pentru a oferi clienților noștri o experiență diferită și cu grad înalt de digitalizare. Această strategie cuprinde trei elemente:

- **Perfecționarea competențelor digitale:** Oferim angajaților noștri instrumente de învățare individualizate pentru a extinde utilizarea soluțiilor digitale în auditurile lor și pentru a le crea o mentalitate de îmbunătățire și inovație continuă. Academiile noastre digitale utilizează software lider de piață și se concentrează în primul rând pe dezvoltarea a trei abilități de bază: agregare de date, automatizare și vizualizarea datelor. Aceste instrumente sporesc fluența digitală colectivă a companiei, oferind în același timp fiecărei persoane un program personalizat pentru a-și construi competențe digitale. Cei care sunt Acceleratori digitali sunt integrați în echipele noastre de misiuni și sunt dedicați aplicării capabilităților digitale fiecărui audit, precum și dezvoltării de noi soluții digitale pentru firmă.
- **Competențe pentru societate:** Acesta este un program solid de dezvoltare a resurselor noastre umane, aducând în același timp o schimbare semnificativă în comunitățile noastre.
- **Ești bine, lucrezi bine:** Având în vedere ritmul și complexitatea schimbărilor, firma își pune forța resurselor sale în sprijinul unei mari bunăstări pentru oamenii noștri.

Criterii de calitate a auditului

- Rata medie de retenție a personalului
- Raportul între orele Partenerilor/managerilor și numărul total de ore al misiunii
- Evaluarea managementului proiectului/etapizarea auditului, de exemplu, utilizarea efectivă în raport cu orele planificate și raportul ore efective/bugetate la sfârșitul perioadei





Diversitate și incluziune

În PwC, suntem angajați în crearea unei culturi a apartenenței. Ne concentrăm pe diversitate și încurajăm un mediu incluziv, în care oamenii noștri se simt confortabil, aducându-și întreaga personalitate la muncă și simțind că sunt acceptați și apreciați. Știm că atunci când oameni din medii și cu puncte de vedere diferite colaborează, creează cea mai mare valoare pentru clienții noștri, angajații noștri și societate. Valorile noastre de bază care arată că ne pasă și că apreciem colaborarea, ajutându-ne să recunoaștem contribuția fiecărei persoane și să creăm un loc de muncă cu o varietate de oameni, perspective și idei.



Recrutare

PricewaterhouseCoopers Audit SRL își propune să recruteze, să instruiască, să dezvolte și să păstreze cei mai buni și mai inteligenți angajați, care împărtășesc puternicul sentiment de responsabilitate al firmei pentru furnizarea de servicii de înaltă calitate. Standardele noastre de angajare includ interviuri structurate cu întrebări bazate pe comportament, formulate folosind cadrul PwC Professional, evaluarea studiilor și verificări de fond. În întreaga firmă, în anul calendaristic 2021 am recrutat peste 22 de oameni noi, dintre care 10 Interni.



Selecția, experiența și supravegherea echipei

În cadrul misiunilor, Partenerul principal trebuie să se asigure că misiunile dispun de Parteneri și personal calificat, competent și cu experiență. De asemenea, trebuie să stabilească nivelul de îndrumare, supraveghere și revizuire a personalului debutant.



Feedback și dezvoltare continuă

Membrii echipelor noastre primesc feedback cu privire la performanța lor generală, inclusiv la factorii legați de calitatea auditului, cum ar fi cunoștințele tehnice, abilitățile de audit și scepticismul profesional. Calitatea auditului este un factor important în evaluarea performanțelor și în deciziile privind evoluția în carieră, atât pentru Partenerii noștri, cât și pentru angajați. Feedback-ul cu privire la performanță și evoluția profesională este colectat prin intermediul instrumentului Snapshot, o tehnologie simplă care poate fi folosită și pe dispozitive mobile. De asemenea, folosim Workday pentru a oferi (și a primi) feedback omologilor și superiorilor. Conversațiile bazate pe feedback continuu îi ajută pe oamenii noștri să se dezvolte și să învețe mai repede, să se adapteze la medii noi și complexe și să aducă tot ce este mai bun pentru clienții și firma noastră.



Progresul în carieră

PwC utilizează PwC Professional, un cadru global de urmărire a progresului în carieră. PwC Professional îi ajută pe angajații noștri să se transforme în profesioniști și lideri bine pregătiți, având capacitățile și încrederea necesare pentru a produce rezultate de înaltă calitate, a oferi o experiență eficientă și eficace clienților noștri, a executa strategia noastră și a ne susține brandul. În acest cadru, angajații se întâlnesc în mod regulat cu liderul lor de echipă pentru a discuta despre dezvoltarea, parcursul profesional și performanța lor.



Retenția angajaților

Fluctuația personalului în profesia contabilă este adesea ridicată deoarece schimbarea standardelor și reglementărilor creează cerere de contabili, iar experiența de dezvoltare pe care o oferim face ca personalul nostru să fie foarte căutat pe piața externă. Rata noastră de fluctuație voluntară depinde de mulți factori, inclusiv cererea globală de personal talentat pe piață.



Global People Survey

Fiecare firmă membră a PwC ia parte la sondajul anual în rândul angajaților (Global People Survey), derulat în întreaga rețea pentru toți Partenerii și angajații noștri. PwC este responsabilă pentru analiza și comunicarea rezultatelor la nivel local, și pentru măsurile clar definite pentru abordarea feedbackului.

PwC Professional

PwC Professional sprijină dezvoltarea și progresul în carieră al personalului nostru, oferind aceleași așteptări unitare pentru toate liniile de servicii, zone geografice și roluri, și evidențiind capacitățile necesare pentru a prospera în calitate de lideri orientați spre scopuri și valori la fiecare nivel.

Dezvoltare profesională

Ne-am angajat să plasăm oamenii potriviți la locul potrivit și la momentul potrivit. De-a lungul carierei, angajaților noștri li se prezintă oportunități de dezvoltare, instruire în cadru formal și la cerere, dar și de coaching/dezvoltare în timp real la locul de muncă. Portofoliul nostru de învățare la cerere facilitează învățarea personalizată cu acces la materiale educaționale CPE și non-CPE, inclusiv webcasturi, podcasturi, articole, videoclipuri și cursuri.

Obținerea unei acreditări profesionale susține angajamentul Firmei noastre față de calitate prin examene și standarde de certificare/atestare consecvente. Obiectivul nostru este de a oferi angajaților noștri o cale mai personalizată spre progres în carieră și de a-i sprijini în stabilirea priorităților și gestionarea mai eficientă a timpului lor atunci când se pregătesc pentru examenele profesionale. A-i ajuta pe angajații noștri să își îndeplinească angajamentele profesionale și personale este o componentă esențială a experienței și strategiei de retenție a resurselor noastre umane.

Criterii de calitate a auditului

- Ore de instruire medii pentru fiecare angajat din audit (notă: firmele membre trebuie să ia în considerare factori locali specifici, de exemplu, să ia în calcul impactul cursurilor care oferă opțiunea de testare)
- Prezență obligatorie la instruire

Formare continuă

Atât noi cât și celelalte firme din rețeaua PwC suntem dedicați asigurării calității serviciilor de audit la nivel global. Pentru a maximiza consecvența la nivel de rețea, a fost dezvoltată o programă la nivel de rețea care oferă acces la materiale de formare privind abordarea și instrumentele de audit ale PwC, care includ actualizări ale standardelor de audit și implicațiile acestora și zonele de risc în audit și cele de îmbunătățire a calității misiunilor.

Această instruire formală este oferită sub forma unor instrumente de învățare mixte, inclusiv învățare la distanță și în sala de curs, dar și sprijin la locul de muncă. Programul pentru aceste forme de învățare susține angajamentul nostru pentru un audit de calitate și oferă profesioniștilor noștri ocazia de a-și consolida competențele profesionale și tehnice, dar și raționamentul profesional și scepticismul necesar.

Structura programei ne permite să selectăm, în funcție de nevoile la nivel local, momentul în care personalul va fi implicat în procesul de formare profesională. Liderul nostru de formare și educare stabilește ce forme de instruire suplimentară – formale și/sau informale - sunt adecvate pentru a răspunde nevoilor de la nivel local.

Formarea profesională continuă a auditorilor statutari

Conducerea ICS PricewaterhouseCoopers Audit SRL declară că auditorii noștri statutari participă la întregul program de formare continuă al firmei. Pregătirea profesională obligatorie la care auditorii noștri iau parte asigură îndeplinirea cerințelor privind formarea profesională continuă (peste 40 de ore de instruire anual).



Investiția noastră în formarea personalului

Instruire audit An Financiar 2021

Nr. mediu ore realizat de Parteneri și personal

29

online

33

în clasă

62

total

Nr. total ore

2,962

Instruire audit An Financiar 2020

Nr. mediu ore realizat de Parteneri și personal

29

online

33

în clasă

62

total

Nr. total ore

2,983

Prezență obligatorie la
instruire

100%

Dintre Parteneri și
personal au finalizat
instruirile obligatorii în
AF21



Rețeaua
PwC

Abordarea noastră asupra auditului

PricewaterhouseCoopers Audit SRL folosește o serie de metode, procese, tehnologii și abordări moderne pentru a asigura îmbunătățirea continuă a performanței și calității misiunilor noastre de audit

Abordarea noastră asupra auditului

Calitatea și eficiența auditului sunt esențiale pentru toate părțile interesate. Prin urmare, investim masiv în eficiența auditurilor noastre, în abilitățile oamenilor noștri, în metodologia noastră de bază pentru audituri, în tehnologia pe care o folosim și în asigurarea timpului și resurselor potrivite. Acordăm o atenție deosebită indicatorilor interni și procedurilor care monitorizează în mod curent eficacitatea proceselor noastre privind riscurile și calitatea și care oferă informații în timp util despre calitatea activității noastre de audit și aspectele care au nevoie de îmbunătățire. Detalii cu privire la acești indicatori și procese pot fi găsite în secțiunea Monitorizarea asigurării calității. De mare importanță pentru noi sunt și cerințele diverselor părți interesate, feedbackul transmis de acestea privind aspectele de îmbunătățit și rezultatele inspecțiilor autorităților de reglementare privind calitatea activității noastre. Detalii despre cele mai recente constatări ale autorităților de reglementare pot fi găsite în secțiunea privind Conducerea și Managementul calității.

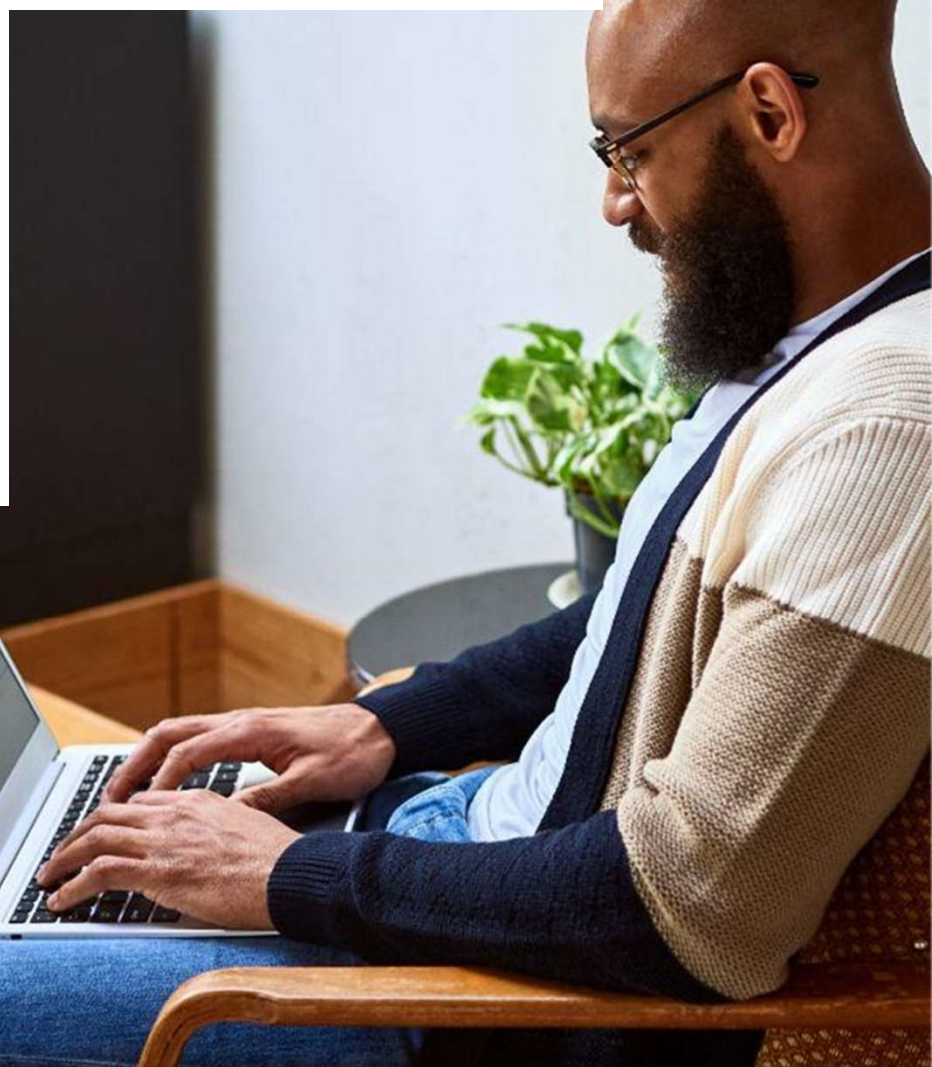
Oamenii

Datele și tehnologia pot ajuta la identificarea de informații utile, dar pentru a înțelege ce înseamnă aceste informații este nevoie de o persoană analitică, cu solide cunoștințe de business. Recrutăm oameni cu aceste abilități - oameni care pot oferi rezultate de cea mai înaltă calitate în ceea ce privește serviciile pentru clienți și conformitatea.

Tehnologia

Pe măsură ce tehnologia progresează tot mai rapid, clienții noștri doresc ca informațiile lor să fie încredințate unor organizații inovatoare.

Ne-am asumat un angajament la nivel global de a oferi tehnologie de audit de înalt nivel și am investit masiv în instrumente pe măsura abordării noastre. Rezultatul constă în calitate și perspective valoroase oferite clienților noștri.



Instrumente și tehnologii în sprijinul auditului nostru

În calitate de membru al rețelei PwC, ICS PricewaterhouseCoopers Audit SRL are acces și utilizează metodologia și procesele comune de audit, PwC Audit. Această metodologie se bazează pe Standardele Internaționale de Audit (ISA), la care se adaugă politici și îndrumări suplimentare ale PwC acolo unde este necesar. Politicile și procedurile conținute în PwC Audit au rolul de a facilita auditurile desfășurate în conformitate cu cerințele ISA aplicabile fiecărei misiuni de audit. Metodologia noastră comună de audit oferă cadrul care permite firmelor membre PwC să respecte întotdeauna, din toate punctele de vedere, standardele profesionale, reglementările și cerințele legale aplicabile.

Tehnologia noastră

Aura, platforma noastră globală de documentare a auditului, este utilizată în întreaga rețea PwC. Aura ne ajută să determinăm modul în care construim și executăm planurile noastre de audit sprijinind echipele pentru o aplicare eficientă a metodologiei noastre de audit, prin crearea unei legături transparente între riscuri, procedurile necesare, metodele de control și activitatea efectuată pentru a aborda aceste riscuri, precum și prin oferirea de îndrumări complete și capacități de management de proiect. Planurile misiunilor de audit ținite cuantifică nivelurile de risc, siguranța măsurilor de control și testarea de fond. Panourile de control le indică mult mai rapid în timp real echipelor stadiul misiunii de audit și impactul calibrării deciziilor.

Connect este platforma noastră de colaborare care permite clienților să partajeze în mod rapid și sigur documentele de audit și livrabilele. Connect ne ușurează și sarcina de urmărire a stării livrabilelor și de rezolvare a problemelor prin marcarea și urmărirea automată a elementelor restante și a problemelor identificate în cadrul auditului în vederea unei abordări și a unei rezolvări mai rapide. De asemenea, clienții au posibilitatea de a vedea în timp real ajustările de audit, deficiențele de control și progresul auditului statutar pentru toate locațiile.

Connect Audit Manager Uniformizează, standardizează și automatizează coordonarea grupurilor și membrilor echipelor în ceea ce privește misiunile de audit statutare/de reglementare care se efectuează în mai multe locații. Acesta asigură o platformă digitală unică pentru a putea vizualiza lucrările primite și cele predate și digitizează întregul proces de coordonare ceea ce favorizează o mai mare transparență, conformare și calitate în cazul misiunilor de audit complexe în mai multe locații.

Halo, tehnologia noastră de auditare a datelor, testează și analizează volume mari de date pentru a îmbunătăți evaluarea, analiza și testarea riscurilor. De exemplu, Halo for Journals permite identificarea înregistrărilor relevante pe baza unor criterii definite, facilitând astfel explorarea și vizualizarea datelor de către echipele de misiune pentru a identifica înregistrările clienților care trebuie analizate și pentru a începe procesul de testare.

Klik, instrumentul de auditare a datelor al CEE, care completează Halo for Journals cu identificarea înregistrărilor relevante și vizualizarea rezultatelor în vederea unei analize ulterioare și servește ca sprijin pentru tehnicile CAAT utilizate la venituri (Tehnici de audit asistate de calculator).

Count, care facilitează procesul derulat integral (end-to-end) pentru efectuarea misiunilor de inventariere, permițând echipelor implicate în misiune să creeze și să gestioneze procedurile de inventariere, dispozitivelor de măsurare să înregistreze rezultatele direct pe dispozitivele mobile sau pe tablete, iar echipelor implicate în misiune să exporte rezultatele finale în sistemul Aura.

Sistemul de confirmare al PwC, care facilitează un proces automatizat și standardizat complet pentru toate tipurile de confirmări externe, permite echipelor noastre de misiune să creeze cereri și să primească confirmări externe într-un mediu securizat care ajută la reducerea riscurilor asociate cu primirea răspunsurilor de confirmare pe cale electronică.

Confidențialitate și securitatea informațiilor

Confidențialitatea și securitatea informațiilor sunt elemente-cheie ale responsabilităților noastre profesionale. Utilizarea necorespunzătoare sau pierderea informațiilor confidențiale sau a datelor personale ale clienților poate expune firma la acțiuni juridice și ne poate afecta reputația. Tratăm cu mare seriozitate protejarea datelor confidențiale și a celor cu caracter personal.

Atenția pe care o acordăm clienților noștri necesită o abordare exhaustivă și colaborativă pentru reducerea riscurilor de securitate și confidențialitate, și presupune investiții semnificative în controale și monitorizare adecvate pentru a integra un model eficient pe trei linii de apărare. Acest model ne-a permis să ne consolidăm organizarea securității informațiilor, să ne aliniem la bunele practici din industrie și să ne îmbunătățim cadrul de control intern.

Confidențialitatea datelor

Firma abordează în mod consecvent și cu atenție modul de gestionare a tuturor datelor cu caracter personal, toți membrii organizației noastre având un anumit rol în protejarea datelor cu caracter personal. Am continuat să ne bazăm pe programul nostru extins de pregătire GDPR și integrăm consecvent bune practici de gestionare a datelor în activitatea noastră.

Securitatea informațiilor

Securitatea informațiilor reprezintă o prioritate majoră pentru rețeaua PwC. Firmele membre răspund în fața angajaților, clienților, furnizorilor și altor părți interesate pentru protecția informațiilor care le sunt încredințate.

Politica de securitate a informațiilor PwC (ISP) este aliniată la ISO/IEC 27001, la standardele din industria serviciilor financiare și la alte cadre recunoscute (COBIT, NIST etc.), acestea reprezentând etaloane pentru eficiența securității în întreaga rețea a firmelor membre. ISP PwC sprijină în mod direct direcția strategică de pregătire cibernetică a Firmei pentru a-și proteja într-o manieră practică activele și informațiile clienților. ISP PwC este revizuit cel puțin o dată pe an.

PricewaterhouseCoopers Audit SRL are obligația să respecte cerințele ISP și să efectueze o evaluare anuală, bazată pe probe, pentru a demonstra respectarea acestora. Evaluarea aprobată de CISO este supusă unui proces detaliat și standardizat de evaluare a calității (QA), efectuat de o echipă centralizată, obiectivă, cu atribuții de verificare a respectării Securității Rețelei Informatice.



Sprijinirea misiunilor



Model de livrare în continuă evoluție

Continuăm să dezvoltăm modul în care asigurăm serviciile, astfel încât angajații noștri să le ofere clienților o experiență și mai bună, să îmbunătățească activitățile noastre și să creeze capacitatea economică de a investi în viitor. Utilizăm deopotrivă resurse interne și externe la Centrele de Accelerare și la Centrele de Excelență pentru a simplifica, standardiza, automatiza și centraliza porțiuni ale auditului.



Coordonare, coaching și supraveghere

Liderii și membrii seniori ai echipelor pentru misiuni sunt responsabili pentru furnizarea de coaching de calitate pe tot parcursul auditului și pentru supravegherea activităților efectuate de membrii juniori ai echipei, pentru instruirea echipei și menținerea calității auditului. Echipele utilizează Aura, care are capacitatea de a monitoriza în mod eficient stadiul misiunii pentru a se asigura că toate activitățile au fost finalizate și revizuite de către persoanele competente, inclusiv de Liderul misiunii.



Cultura consultărilor

Consultările sunt esențiale pentru asigurarea calității auditului. Deținem protocoale formale pentru consultarea obligatorie, pentru asigurarea calității. De exemplu, echipele noastre de misiuni se consultă cu specialiști în domenii precum fiscalitate, riscuri, evaluare, actuariat și alte specialități, precum și cu persoanele din cadrul funcției regionale Risc & Calitate.



Conducerea activităților de Risc și Calitate

Conducerea activităților de Risc și Calitate include profesioniști specializați în contabilitate tehnică, audit și raportare financiară. Aceștia joacă un rol vital în actualizarea politicilor și îndrumărilor noastre în aceste domenii, urmărind noile evoluții în contabilitate și audit și oferind noile informații personalului de specialitate.



Rețeaua partenerilor de asigurare a calității (AQP)

Rețeaua noastră AQP cuprinde Parteneri și profesioniști care ajută echipele de audit să gândească abordări de audit eficiente și să consolideze elementele-cheie de învățare prevăzute în instruirea și îndrumările de audit. AQP-urile noastre contribuie la întâlniri ale grupurilor de piață și din industrie axate pe subiecte de calitate a auditului și oferă sfaturi cu privire la chestiuni de audit prin revizuirea unor aspecte ale anumitor misiuni de audit înainte ca acestea să fie finalizate.



Responsabilul privind controlul calității auditului (EQCR)

Angajamentelor de audit ale EIP li se atribuie un responsabil EQCRP în cadrul sistemului firmei de management al calității, așa cum cer standardele profesionale și reglementările locale. Acești Parteneri, care au experiența și cunoștințele tehnice necesare, sunt implicați în cele mai importante aspecte ale auditului. De exemplu, aceștia pot oferi sfaturi cu privire la chestiuni de independență a firmei, riscuri de denaturare semnificativă a situațiilor financiare și răspunsurile echipei la astfel de riscuri, precum și probleme specifice de contabilitate, audit, raportare financiară și prezentarea informațiilor.

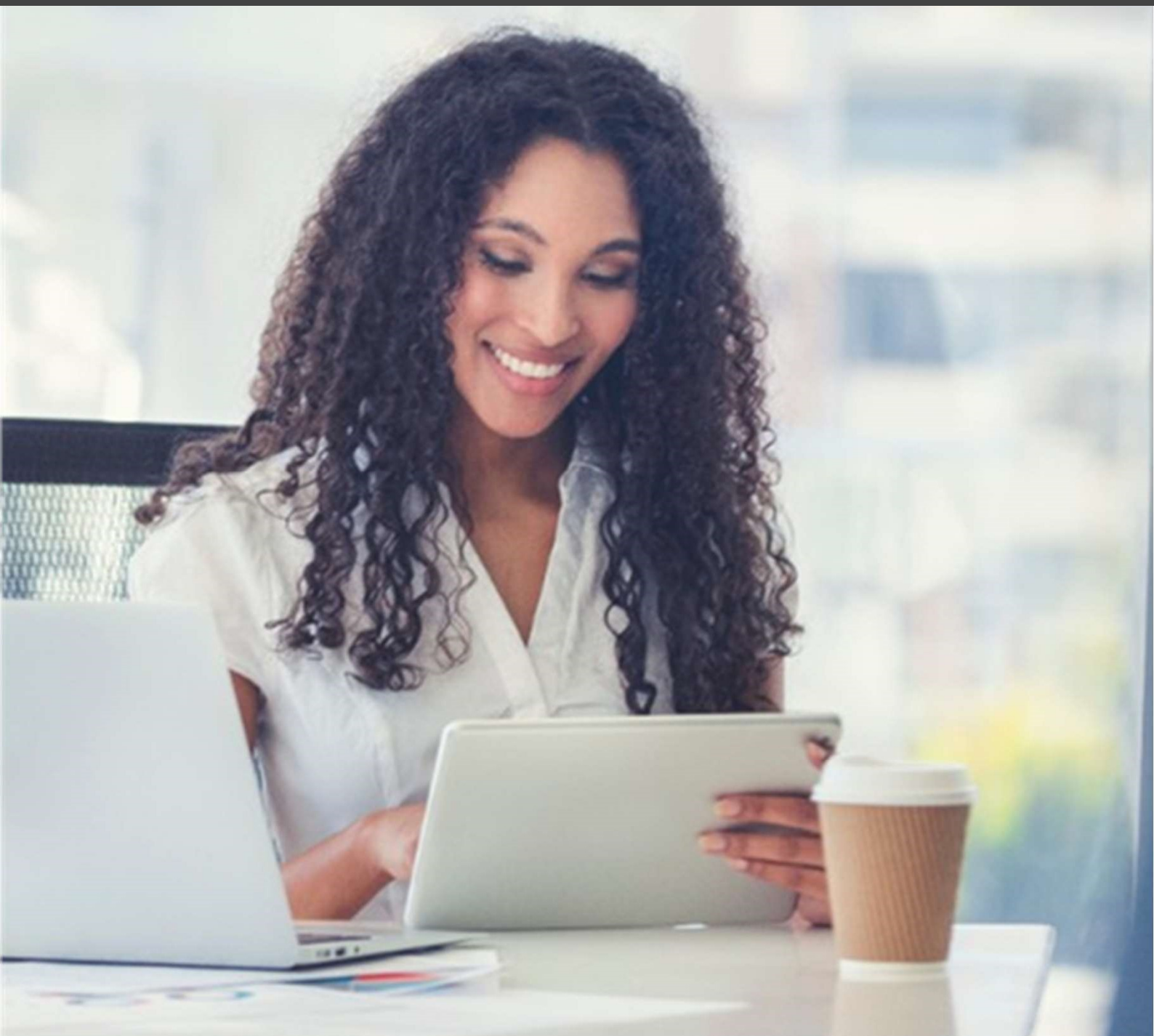


Divergențele de opinii

Există protocoale pentru a rezolva situațiile în care apar divergențe de opinii între Liderul misiunii și EQCR, un alt Partener de audit sau funcții centrale precum Departamentul nostru tehnic la nivel regional.

Acestea includ utilizarea unor comisii tehnice formate din Parteneri neimplicați în misiunea de audit.

Monitorizarea



Mesajul
echipei de
conducere



Abordarea
noastră
asupra
calității



Cultura și
valorile
noastre



Oamenii
noștri



Abordarea
noastră
asupra
auditului



Structura
juridică și de
governanță



Rețeaua
PwC

Monitorizarea



Monitorizarea calității auditului

Calitatea serviciilor de audit și non-audit pe care le oferim clienților este fundamentală pentru a proteja încrederea investitorilor și a celorlalte părți interesate, în integritatea activității noastre. Este un element-cheie al strategiei noastre pentru serviciile de audit.

Responsabilitatea pentru un management adecvat al calității revine conducerii ICS PricewaterhouseCoopers Audit SRL ("firma noastră"). Aceasta include crearea și utilizarea unui sistem eficient de management al calității (SoQM) care să răspundă riscurilor specifice legate de calitatea misiunilor de audit, utilizând cadrul QMSE al rețelei.

Obiectivul general de calitate în cadrul QMSE este de a dispune de capacitățile necesare în cadrul firmei noastre și de a ne mobiliza oamenii pentru a utiliza în mod consecvent metodologiile, procesele și tehnologia în furnizarea serviciilor de audit într-un mod eficace și eficient pentru a îndeplini așteptările întemeiate ale clienților noștri și ale altor părți interesate.

Procedurile de monitorizare ale firmei includ o evaluare continuă prin care stabilim dacă politicile și procedurile care constituie sistemul nostru de control al calității sunt proiectate astfel încât să ofere o certitudine rezonabilă că misiunile noastre de audit și non-audit au loc conform legii, reglementărilor și standardelor profesionale

Monitorizarea noastră cuprinde, de asemenea, o revizie a misiunilor finalizate (ECR), precum și monitorizarea periodică a SoQM de către o echipă obiectivă. Rezultatele acestor proceduri, împreună cu monitorizarea noastră continuă, constituie fundamentul pentru îmbunătățirea continuă a SoQM.

Programul de monitorizare al firmei noastre se bazează pe un program de inspecții la nivelul întregii rețele, bazate pe standarde profesionale referitoare la controlul calității, inclusiv ISQC 1, precum și pe politici, proceduri, instrumente și îndrumări la nivel de rețea.

Revizii de calitate a auditului - inspecții interne

Pe parcursul anului 2021 nu au avut loc inspecții interne.

Retratări



0

Numărul retratărilor din situațiile financiare privind audituri EIP din motive de erori semnificative

ECR-urile constau în revizuiți ale misiunilor finalizate, care se concentrează pe riscuri și care includ, periodic, angajații firmei noastre ce sunt autorizați să semneze rapoarte de audit și non-audit. Această revizie urmărește dacă o misiune a avut loc în conformitate cu îndrumările PwC Audit, standardele profesionale în vigoare și alte politici și proceduri aplicabile misiunilor. Activitatea fiecărui semnatar este revizuită cel puțin o dată la cinci ani, cu excepția cazurilor în care este necesară o revizuire mai frecventă având în vedere profilul clienților respectivului semnatar sau dacă acest lucru este impus de reglementările locale.

Reviziile sunt conduse de Parteneri de audit experimentați, cu asistența unor echipe independente de Parteneri, Directori și Manageri Seniori și alți specialiști. Revizorii ECR pot fi recrutați de la alte firme membre, dacă este necesar pentru a oferi cunoștințele de specialitate sau obiectivitatea corespunzătoare. Echipele de revizie beneficiază de instruire pentru a-și exercita atribuțiile și utilizează mai multe liste de control și instrumente dezvoltate la nivel de rețea pentru a-și desfășura evaluările. Echipa de inspecție a rețelei acordă sprijin echipelor de revizie pentru aplicarea consecventă a îndrumărilor privind clasificarea constatărilor și evaluarea misiunilor în întreaga rețea.

În plus, rețeaua PwC coordonează un program de inspecție pentru a revizui modul în care a fost gândită și utilizarea eficientă a SoQM - „a treia linie de apărare”. Existența unei echipe centrale pentru a monitoriza aceste inspecții în întreaga rețea permite o perspectivă consecventă și schimburi de experiență relevante în rețeaua PwC.

Rezultatele inspecțiilor sunt raportate conducerii firmei, care analizează constatările și aplică măsuri corective atunci când este necesar. În situațiile în care sunt identificate probleme de calitate ale misiunilor, Partenerul responsabil sau personalul de conducere pentru servicii de audit al firmei noastre poate face obiectul unor ședințe suplimentare de mentorat, formare sau sancțiuni, conform Cadrului de recunoaștere și responsabilitate al firmei noastre.

Partenerii și angajații firmei noastre sunt informați în legătură cu rezultatele reviziilor și măsurile luate pentru a putea trage concluziile necesare pentru efectuarea misiunilor de audit. În plus, liderul GAQ-I informează Partenerii responsabili de misiuni din cadrul firmei noastre, care au responsabilități pentru auditurile la nivel de grup care presupun activitate transfrontalieră în domeniu, în legătură cu rezultatele reviziilor de calitate de la alte firme PwC, ceea ce permite Partenerilor noștri să utilizeze aceste rezultate în procesul de planificare și desfășurare a activităților de audit.



Structură juridică și de guvernare



Mesajul
echipei de
conducere



Abordarea
noastră
asupra
calității



Cultura și
valorile
noastre



Oamenii
noștri



Abordarea
noastră
asupra
auditului



Monitorizarea



Rețeaua
PwC

Structura juridică și de guvernanta

Structura juridică și asociații PricewaterhouseCoopers Audit SRL

PricewaterhouseCoopers Audit SRL este o societate cu răspundere limitată înregistrată în România, ale cărei părți sociale sunt deținute de către PricewaterhouseCoopers Eastern Europe BV, înregistrată în Olanda (24,77%), Kenneth Spiteri, partener (22,01%), Mihai - Adrian Anița, partener (13,76%), David John Trow, partener (12,84%), Mircea Bozga, partener (9,17%), Florin Deaconescu, partener (4,59%), Andreea-Monica Biota, partener (4,59%), Francesca Postolache, partener (4,59%), Monica - Andreea Movileanu, partener (0,92%), Stefan Friedemann Weiblen, partener (0,92%), Ana - Maria Butucaru, partener (0,92%), Doina Bîrsan, partener (0,92%).

PricewaterhouseCoopers Eastern Europe BV este deținută în final de parteneri ai PricewaterhouseCoopers din firmele noastre din Europa Centrală și de Est.

PricewaterhouseCoopers Audit SRL este membră a PricewaterhouseCoopers International Limited.

PricewaterhouseCoopers Audit SRL cooperează cu alte firme membre din Europa Centrală și de Est pentru a furniza servicii clienților locali și internaționali comuni care activează în această regiune. Această cooperare este organizată cu ajutorul unei echipe regionale de management care, pe lângă asigurarea respectării de către firmele din regiune a politicilor și procedurilor PwC International, facilitează utilizarea în comun a resurselor, aplicarea politicilor de management al riscurilor și a standardelor de calitate.

Fiecare firmă națională membră are, de asemenea, propria structură de conducere, în conformitate cu cerințele legale și operaționale aplicabile. Această structură juridică și cooperare în cadrul rețelei oferă fiecărei firme membre flexibilitatea și autonomia necesare pentru a răspunde rapid și eficient la condițiile de pe piața locală. De asemenea, aceasta reflectă faptul că autoritățile de reglementare din unele țări acordă drept de exercitare a profesiei de auditor societăților constituite la nivel național, care sunt conduse și deținute cel puțin majoritar de auditori cu o calificare profesională locală (sau, în Uniunea Europeană, de o combinație între auditori și/sau firme de audit din UE).

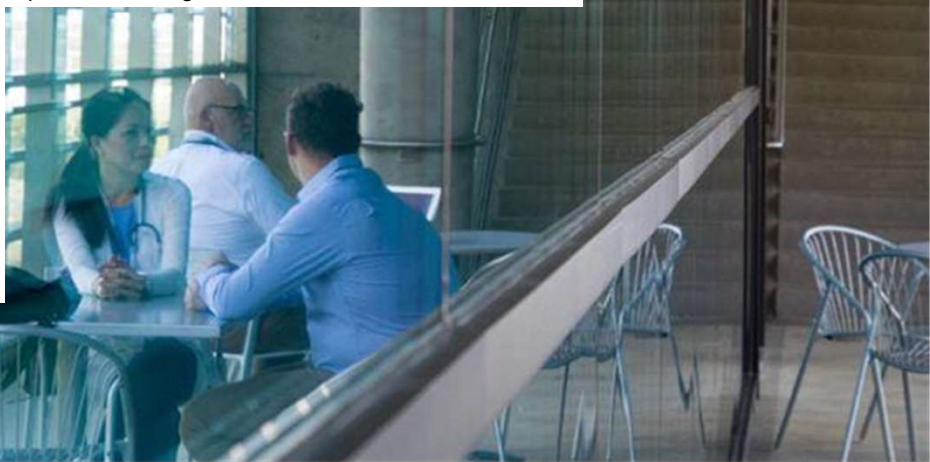
Structura de guvernanta a PricewaterhouseCoopers Audit SRL

În cadrul firmelor membre PwC grupate în Europa Centrală și de Est, care cuprinde firme din 29 de țări, funcționează un sistem de management matricial. Fiecare partener votează o dată la 4 ani pentru alegerea unui Director executiv la nivel de Europa Centrală și de Est, care numește Consiliul Regional de Conducere, ce include atât Parteneri responsabili de teritorii, cât și liderii cu responsabilități operaționale pentru liniile funcționale și de servicii. Consiliul este responsabil pentru stabilirea obiectivelor generale de afaceri și pentru asigurarea respectării politicilor PwC International.

Politicile și obiectivele de afaceri ale fiecăreia dintre liniile principale de servicii (audit, consultanță fiscală și juridică, consultanță în afaceri) sunt stabilite de către echipa de conducere a liniei de servicii, pentru toate teritoriile.

Monitorizarea Consiliului Regional de Conducere, în numele partenerilor, este realizată de către un Consiliu al Partenerilor ales la nivel regional, care aprobă politicile și deciziile importante ce afectează partenerii și firma.

Administratorii PricewaterhouseCoopers Audit SRL sunt: Dinu-Mihail Bumbăcea, Kenneth Spiteri, Mihai-Adrian Anița, Mircea Bozga, Florin Deaconescu, David John Trow, Andreea-Monica Biota, Francesca Postolache, Ioan Simion, Daniel-George Anghel, Monica-Andreea Movileanu, Stefan Friedemann Weiblen, Ana-Maria Butucaru, Doina Bîrsan și Andreea-Ileana Mitiriță. Administratorii sunt numiți de către Adunarea Generală a Asociaților. Administratorii sunt responsabili pentru conducerea societății și reprezentarea legală a acesteia.



Rețeaua PwC



Mesajul
echipei de
conducere



Abordarea
noastră
asupra
calității



Cultura și
valorile
noastre



Oamenii
noștri



Abordarea
noastră
asupra
auditului



Monitorizarea



Structura
juridică și de
guvernare

Rețeaua PwC



Rețeaua globală

PwC este brandul sub care firmele membre ale PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL) funcționează și furnizează servicii profesionale. Împreună, aceste firme alcătuiesc rețeaua PwC. Denumirea „PwC” este adesea folosită pentru a ne referi fie la firme individuale din rețeaua PwC, fie la mai multe sau la toate colectiv.

În multe locuri din lume firmele de audit și contabilitate au prin lege obligația să fie deținute de auditori locali și să fie independente. Rețeaua de firme PwC nu reprezintă un parteneriat la nivel internațional, o firmă unică sau o corporație multinațională. Rețeaua PwC este formată din firme care sunt persoane juridice distincte.



PricewaterhouseCoopers International Limited

Firmele din rețeaua PwC sunt membre ale, sau au alte legături cu, PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL), o societate privată cu răspundere limitată la nivelul garanțiilor depuse, înregistrată în Regatul Unit al Marii Britanii. PwCIL nu oferă servicii de contabilitate sau de alt tip pentru clienți. Scopul său este mai degrabă să acționeze în calitate de entitate coordonatoare pentru firmele membre din rețeaua PwC. Concentrându-se pe domenii-cheie precum strategia, brandul, riscurile și calitatea, PwCIL coordonează elaborarea și implementarea de politici și inițiative menite să aducă o abordare comună și coordonată între firmele individuale membre, unde este cazul. În calitate de membre ale rețelei PwCIL, firmele pot folosi denumirea PwC și pot utiliza resursele și procedeele altor firme membre. De asemenea, firmele pot utiliza resursele altor firme membre și/sau asigura furnizarea de servicii profesionale de către alte firme membre și/sau alte entități. Firmele membre au în schimb obligația de a respecta anumite politici comune și de a menține standardele rețelei PwC, așa cum sunt acestea transmise de PwCIL.

Rețeaua PwC nu reprezintă un parteneriat la nivel internațional. O firmă membră nu poate acționa ca reprezentant al PwCIL sau al altei firme membre, nu poate angaja răspunderea PwCIL sau a altei firme membre și este răspunzătoare numai pentru propriile acțiuni sau omisiuni, nu și pentru cele ale PwCIL sau ale altei firme membre. De asemenea, PwCIL nu poate acționa ca reprezentant al unei firme membre, nu poate angaja răspunderea niciunei firme membre și este responsabilă doar pentru propriile sale acțiuni sau omisiuni. PwCIL nu are dreptul sau capacitatea de a controla modul de luare a deciziilor profesionale în cadrul unei firme membre.

Organismele de guvernare ale PwCIL sunt:

- **Consiliul Global**, responsabil pentru guvernarea PwCIL, supravegherea Echipei de Conducere a Rețelei și aprobarea standardelor la nivel de rețea. Consiliul nu are niciun rol extern. Membrii Consiliului sunt aleși de partenerii din toate firmele PwC din întreaga lume, o dată la patru ani.
- **Echipa de Conducere a Rețelei**, responsabilă pentru stabilirea strategiei generale a rețelei PwC și a standardelor pe care firmele PwC se angajează să le respecte.
- **Consiliul de Strategie**, alcătuit din lideri ai celor mai mari firme și regiuni din rețeaua PwC, stabilește direcția strategică a rețelei și facilitează cooperarea în scopul alinierii la aceasta.
- **Echipa Globală de Conducere** este numită de și raportează către Echipa de Conducere a Rețelei și Președintele rețelei PwC. Membrii săi sunt responsabili pentru conducerea echipelor selectate din firmele rețelei pentru a coordona activitățile din toate domeniile noastre de activitate.

Directorul executiv pentru regiunea Europa Centrală și de Est, Nick Kós, reprezintă firma în Consiliul de Strategie și menține legătura cu Echipa de Conducere a Rețelei.



Remunerația partenerilor



Fiecare partener din cadrul PricewaterhouseCoopers Audit SRL este asociat al firmei, deținând un număr de părți sociale în funcție de aportul și rolul pe care acesta îl are în activitatea firmei. Suplimentar, fiecare partener îndeplinește și rolul de administrator al firmei, cu scop de administrare și reprezentare legală. Astfel, veniturile partenerilor au două componente: respectiv, venituri obținute din contractele de mandat pentru administrarea firmei și venituri din dividende, obținute pe baza cotelor de participare la profit și pierderi, stabilite în baza hotărârilor Adunării Generale a Asociaților firmei.

Procesul de evaluare și remunerare a partenerilor este în conformitate deplină cu cerințele de independență impuse conform Codului etic internațional pentru profesioniștii contabili (IESBA) care nu permit unui partener să fie evaluat sau recompensat pentru acțiunile de vânzare de servicii non-audit propriilor săi clienți de audit.

Remunerația partenerilor se stabilește pe baza contribuției fiecărui partener în cadrul firmei pe durata unui an și în urma finalizării misiunilor de audit anuale pentru firmele naționale. Alocarea este revizuită și aprobată de către Consiliul Partenerilor din CEE. Remunerația fiecărui partener se stabilește raportat la responsabilitățile respective, iar fondurile reprezentând participarea la profit sunt alocate pe baza matricei care ia în primul rând în calcul rolul actual al fiecărui Partener în cadrul firmei. Există și un element variabil (venitul obținut în urma rezultatelor de performanță), care reflectă rezultatele obținute de partener și echipele cu care acesta lucrează într-un an dat.

Venitul obținut în urma rezultatelor de performanță este stabilit prin evaluarea realizărilor partenerului pe baza unui scor echilibrat, individualizat, al obiectivelor, în funcție de rolul Partenerului. Aceste obiective includ respectarea standardelor de calitate ale firmei în misiunile de audit și respectarea deplină a reglementărilor noastre de integritate și independență.



Informații financiare pentru anul financiar încheiat la 31 decembrie 2021



Venituri (neauditate)	Modeda locală
Audituri statutare ale situațiilor financiare anuale și consolidate ale entităților de interes public și ale entităților aparținând unui grup de întreprinderi al cărui societate-mamă este o entitate de interes public;	3,923,905
Audituri statutare ale situațiilor financiare anuale și consolidate ale altor entități	5,700,886
Onorarii totale de audit	9,624,791
Servicii permise de non-audit pentru entități auditate	249,558
Servicii de non-audit pentru alte entități	20,423,389
Venituri totale	30,297,738

Alte informații

ÎCS PricewaterhouseCoopers Audit SRL, Republica Moldova

- **Administrator:** Eduard Maxim
- **Denumirea:** ÎCS PricewaterhouseCoopers Audit SRL
- **Numărul individual al entității de audit conform Registrului public al entităților de audit:** 1902025
- **Numărul de identificare de stat și codul fiscal (IDNO):** 1003600008161
- **Data înregistrării de stat:** 29.01.1998
- **Apartenența la asociații profesionale:** În Republica Moldova ÎCS PricewaterhouseCoopers Audit SRL nu face parte din asociații profesionale
- **Numărul de angajați:** 57 (conform situației la 31.12.2021): 52 angajați în departamentul de audit și 5 persoane personal administrativ
- **Numărul de stagiați:** 0 (conform situației la 31.12.2021)
- **Numărul de angajați care dețin certificate internaționale ale contabililor profesioniști și tipul acestora:** 5 angajați care dețin certificatele ACCA (Institutul Contabililor Autorizați din Anglia și Țara Galilor (conform situației la 31.12.2021)
- **Limbile utilizate în activitatea de audit:** Limba română, limba engleză și limba rusă
- **Rețele și acorduri legale și structurale din rețea:** ÎCS PricewaterhouseCoopers Audit SRL este membru al rețelei internaționale PricewaterhouseCoopers International Limited, unde fiecare dintre companii este persoană juridică cu statut independent.

Persoane angajate deținătoare de certificate de calificare a auditorilor la 31 decembrie 2021:

Maxim Eduard

- Certificat pentru Auditul general, Seria AG nr. 000061; Numărul individual - 1806122
- Certificat pentru Auditul instituțiilor financiare, Seria AIF nr. 0030

Cemurtan Inga

- Certificat pentru Auditul general, Seria AG nr. 2101013

Creciun Irina

- Certificat pentru Auditul general, Seria AG nr. 2011033

Alte informații (continuare)

Persoane angajate deținătoare de certificate internaționale de calificare în domeniul contabilității și auditului (membri ACCA)

1. Maxim Eduard
2. Bîrsan Doina
3. Cemurtan Inga
4. Ceclu Sergiu
5. Martalog Dinu

Str. Maria Cibotari 37,
Chișinău, Republica Moldova
Telefon : +373 22 251 700
Fax: +373 22 238 122

„30” Aprilie 2021
(data întocmirii Raportului)

(semnătura administratorului)

(numele persoanei responsabile
pentru întocmirea Raportului)

(funcția)

(semnătura persoanei responsabile
pentru întocmirea Raportului)

„ ____ ” ____ 20 ____
(data primirii Raportului)

(semnătura specialistului responsabil de
primirea Raportului)

Anexa 1

Lista Entităților de Interes Public auditate



Anexa 1:

Lista Entităților de Interes Public auditate pe parcursul anului încheiat la 31 decembrie 2021

Banca Comercială Română” Chișinău S.A.

Moldova Agroindbank S.A.

Anexa 2

Firmele din rețeaua PwC



Anexa 2:

Firmele din rețeaua PwC

Cifra de afaceri totală realizată de auditorii statutar și firmele de audit membre ale rețelei PwC din UE/din Statele Membre ale SEE, care rezultă, în măsura în care poate fi calculată, din activitatea de audit statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate, este de aproximativ 2,4 miliarde euro. Aceasta reprezintă cifra de afaceri a fiecărei entități, din cel mai recent an financiar, convertită în euro la rata de schimb valutar valabilă la data de 31 Decembrie 2021.

Tabelul de mai jos prezintă numele/denumirea fiecărui auditor statutar, persoană fizică sau firmă de audit care face parte din rețeaua PwC, care activează într-un stat membru UE sau SEE la data de 30 iunie 2021 și țările în care fiecare dintre aceștia/acestea deține certificarea de auditor statutar sau în care își are sediul social, administrația centrală sau sediul principal de activitate.

Stat membru	Denumirea firmei
Austria	PwC Wirtschaftsprüfung GmbH, Wien
Austria	PwC Oberösterreich Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Linz
Austria	PwC Kärnten Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Klagenfurt
Austria	PwC Steiermark Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Graz
Austria	PwC Salzburg Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Salzburg
Austria	PwC Österreich GmbH, Wien
Belgia	PwC Bedrijfsrevisoren bv/Reviseurs d'enterprises srl
Bulgaria	PricewaterhouseCoopers Audit OOD
Croația	PricewaterhouseCoopers d.o.o
Croația	PricewaterhouseCoopers Savjetovanje d.o.o
Cipru	PricewaterhouseCoopers Limited
Cehia	PricewaterhouseCoopers Audit s.r.o.
Danemarca	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Estonia	AS PricewaterhouseCoopers
Finlanda	PricewaterhouseCoopers Oy
Franța	PricewaterhouseCoopers Audit
Franța	PricewaterhouseCoopers Entreprises
Franța	PricewaterhouseCoopers France
Franța	PricewaterhouseCoopers Services France
Franța	PwC Entrepreneurs CAC
Franța	PwC Entrepreneurs Commissariat aux Comptes
Franța	PwC Entrepreneurs Audit
Franța	PwC Entrepreneurs Audit France
Franța	PwC Entrepreneurs CAC France

Anexa 2:

Firmele din rețeaua PwC

Stat mebru	Denumirea firmei
Franța	PwC Entrepreneurs Commissariat aux Comptes France
Franța	PwC Entrepreneurs France
Franța	PwC Entrepreneurs Services
Franța	M. Philippe Aerts
Franța	M. Jean-François Bourrin
Franța	M. Jean-Laurent Bracieux
Franța	M. Didier Brun
Franța	Mme Elisabeth L'Hermite
Franța	M. François Miane
Franța	M. Pierre Pegaz-Fiornet
Franța	M. Antoine Priollaud
Germania	PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Germania	Wibera WPG AG
Grecia	PricewaterhouseCoopers Auditing Company SA
Ungaria	PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft.
Islanda	PricewaterhouseCoopers ehf
Irlanda	PricewaterhouseCoopers
Italia	PricewaterhouseCoopers Spa
Letonia	PricewaterhouseCoopers SIA
Liechtenstein	PricewaterhouseCoopers GmbH, Ruggell
Lituania	PricewaterhouseCoopers UAB
Luxemburg	PricewaterhouseCoopers, Société coopérative
Malta	PricewaterhouseCoopers
Țările de Jos	PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Țările de Jos	Coöperatie PricewaterhouseCoopers Nederland U.A.
Norvegia	PricewaterhouseCoopers AS
Polonia	PricewaterhouseCoopers Polska sp. z. o.o.
Polonia	PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audyt sp. k.
Polonia	PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
Portugalia	PricewaterhouseCoopers & Associados - Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, Lda
România	PricewaterhouseCoopers Audit S.R.L.
Slovacia	PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o.
Slovenia	PricewaterhouseCoopers d.o.o.
Spania	PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L.
Suedia	PricewaterhouseCoopers AB
Suedia	Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

