



# Raport de transparență

pentru anul financiar încheiat la  
31 decembrie 2023

**PricewaterhouseCoopers Audit SRL**



**pwc**

# Cuprins



Mesajul echipei de conducere

03



Abordarea noastră asupra  
calității

09



Cultura și valorile noastre

13



Angajații noștri

22



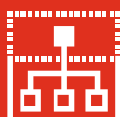
Abordarea noastră asupra  
auditului

26



Monitorizarea

31



Rețeaua PwC

35



Structura juridică și de  
governanță

37





## Mesajul echipei de conducere



[Mesajul echipei de conducere](#)



[Abordarea noastră asupra calității](#)



[Cultura și valorile noastre](#)



[Angajații noștri](#)



[Abordarea noastră asupra auditului](#)



[Monitorizarea](#)



[Rețeaua PwC](#)



[Structura juridică și de guvernanță](#)

# Mesajul echipei de conducere

## Bun venit, acesta este Raportul nostru de transparență pentru anul 2023

În PwC, misiunea noastră este să construim încredere în societate și să rezolvăm probleme importante. Suntem o rețea de firme prezente în 151 de țări și având peste 364.000 de angajați dedicați asigurării de servicii de calitate în domeniile Audit și non-audit, Consultanță în afaceri și Consultanță fiscală. Promovăm o cultură solidă a calității și excelenței, care este fundamentală scopului nostru.

Strategia globală a PwC, The New Equation (Noua ecuație), răspunde schimbărilor fundamentale din lume, inclusiv tehnologii revoluționare, schimbări climatice și geopolitici fracturate. The New Equation se concentrează pe două nevoi interconectate cu care se confruntă clienții: construirea încrederii, care nu a fost niciodată mai importantă și nici mai dificilă, și obținerea de rezultate durabile într-un mediu în care concurența și riscul de perturbări sunt mai mari ca niciodată, ca și așteptările societății.

Ca parte a strategiei The New Equation, rețeaua PwC face treptat investiții de 3 miliarde de dolari SUA în calitate. Acest lucru include o investiție de 1 miliard de dolari în SUA într-un program de cinci ani pentru a oferi un ecosistem de audit de generație următoare – ghidat de oameni, bazat pe tehnologie și pe date. Noua strategie ne va permite să îmbunătățim continuu calitatea auditului prin standardizarea, simplificarea, centralizarea și automatizarea activităților noastre de audit, îmbunătățind experiența părților interesate și a angajaților noștri.

### Procentajul de profesioniști din serviciile audit și non-audit care au participat la sondaj și care au declarat că



primesc mesaje consecvente cu privire la importanța calității auditului, din partea conducerii.

83%

AF23

91%

AF22

82%

AF21



înțeleg obiectivele firmei privind calitatea auditului

85%

AF23

85%

AF22

82%

AF21





# Mesajul echipei de conducere

Abordarea PwC cu privire la consolidarea încrederii este concepută pentru a răspunde așteptărilor tot mai mari în materie de transparență, responsabilitate și implicare a părților interesate. Această abordare combină cunoștințele de specialitate în activități de audit, fiscalitate și conformare cu un efort de extindere a capacităților specializate în domenii precum securitatea cibernetică, confidențialitatea datelor, componentele de mediu, social și guvernanta ("ESG") și inteligența artificială ("AI"). De asemenea, recunoaștem importanța calității și faptul că raportarea și conformarea reprezintă doar o verigă într-un lanț care include cultura organizațională, mentalitatea conducerii, standarde aliniate, profesioniști certificați, controale riguroase, tehnologii adaptate și o guvernanta adecvată.

Ca și construirea încrederii, obținerea unor rezultate durabile necesită o abordare integrată. PwC nu a adoptat o abordare tradițională a transformării bazate pe tehnologie, ci se concentrează pe rezultatele pe care eforturile noastre le vizează. Pentru a obține rezultatele stabilite, ne mobilizăm cunoștințele de specialitate în anumite domenii, care cuprind - printre multe altele - servicii privind strategia, servicii digitale și de cloud, crearea de valoare, consultanță în resurse umane, consultanță fiscală, raportarea sustenabilității, servicii pentru tranzacții, servicii de administrare juridică și lichidare, servicii juridice și de conformare.

Noua noastră strategie se bazează pe angajamentul continuu față de asigurarea calității.

Am întocmit acest Raport de transparență pentru anul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, în conformitate cu cerințele Articolului 13 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 aprilie 2014 privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public.



## Dinu Bumbăcea

Country Managing Partner

București, 30 aprilie 2024

A handwritten signature in blue ink that reads "Dinu Bumbăcea".

# Mesajul echipei de conducere

## Mesajul liderului nostru de audit

Feedbackul primit din partea societății este clar – în prezent există un deficit de încredere semnificativ în instituțiile noastre - guvern, mediul de afaceri, piețele, organismele de reglementare, mass-media etc. Cum poate fi reconstruită încrederea, având în vedere efectele tot mai mari ale tehnologiei asupra societății și oamenilor?

În calitate de lideri în profesia noastră, tratăm cu mare seriozitate misiunea publică care ne revine. Profesia de auditor financiar are menirea să confere încredere. Astăzi, în activitatea noastră de audit, tot ceea ce facem în PwC se bazează pe încredere. Aceasta este o condiție fundamentală pentru îndeplinirea misiunii firmei noastre. Unul dintre modurile prin care creăm încredere este de a oferi transparență.

În calitate de auditori, suntem perfect conștienți de cea mai importantă condiție a încrederii: calitatea auditurilor noastre externe. De aceea suntem încântați să vă prezentăm Raportul nostru de transparență pentru anul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, al cărui scop este de a vă prezenta 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

De-a lungul timpului, complexitatea relațiilor de afaceri a condus la un model de contabilitate financiară mai complex, care, la rândul său, a necesitat audituri și competențe complexe. În viitorul apropiat, componentele ESG și cererile din partea societății vor impune companiilor și raportarea acestor informații importante, precum și verificări externe. Modul în care definim auditul și, prin urmare, calitatea acestuia, este în continuă expansiune. 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 Europa Centrală și de Est („CEE”), 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 Europa Centrală și de Est.

Scopul nostru final este ca părțile interesate 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

București, 30 aprilie 2024





# Anul pe scurt

## Sondaj în rândul Partenerilor și al angajaților

**86%**

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

**83%**

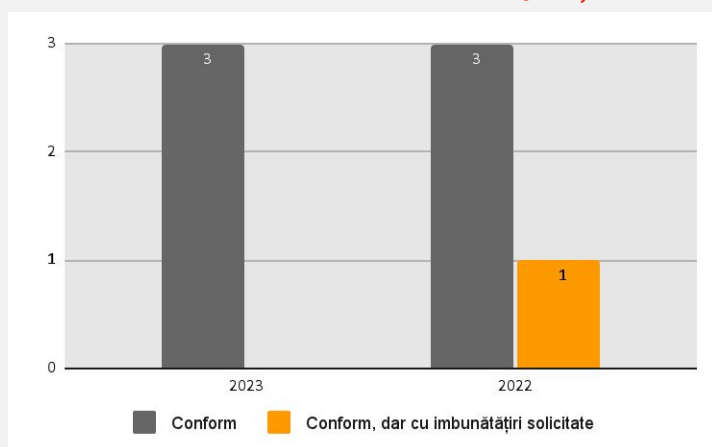
dintre respondenți consideră că sunt încurajați să ofere servicii de înaltă calitate.

## Revizii de calitate a auditului - externe

Cea mai recentă inspecție externă de asigurare a calității, în conformitate cu articolul 26 din Regulamentul 537/2014, a fost desfășurată de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS), în perioada martie 2022 - martie 2023, cu raportul final emis la 30 martie 2023.

Evaluăm atent constatările echipei de inspecție, analizăm cauzele principale ale acestora și încorporăm recomandările în sistemul nostru de management al calității.

## Revizii de calitate a auditului – inspecții interne



## Retratări

**1**

Numărul retratărilor din situațiile financiare din România privind audituri pentru entități de interes public (EIP) din cauza unor erori semnificative unde PwC a fost auditor PY.

**4%**

Procentaj retratări situații financiare pentru clienți de audit emitenți.

## Sistemul nostru de management al calității

Nr. total de ore de monitorizare pentru CEE

**9,750 ore pentru regiunea CEE**  
**219 ore pentru teritoriul (în medie)**

### 1 constatare

Constatare privind calitatea identificată și remediată (sau în curs de remediere).

### Revizii în timp real

Misiuni de audit incluse în programul de revizie în timp real în anul 2023 nu au fost (2022: 3 misiuni).

### 17 misiuni de audit

Peste 2,000 de ore lucrate de o echipă dedicată.

## Instruire audit an financiar 2023

Nr. mediu ore realizat de Parteneri și personal

34	82	116
online	în sala de curs	total

Nr. total ore:

**21,165**

## Instruire audit an financiar 2022

Nr. mediu ore realizat de Parteneri și personal

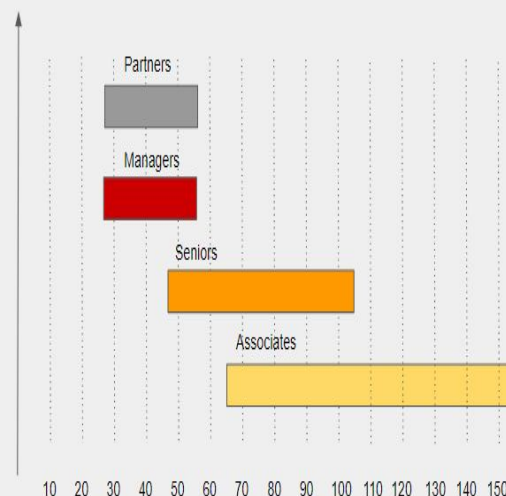
42	44	86
online	în sala de curs	total

Nr. total ore:

**19,992**

## Ore de instruire de audit și contabilitate

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

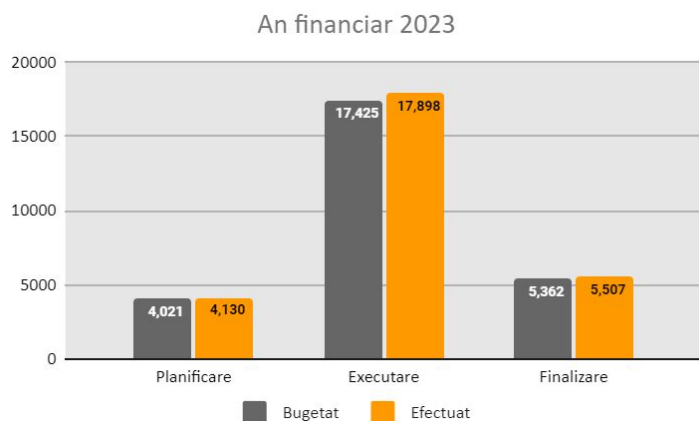


# Anul pe scurt

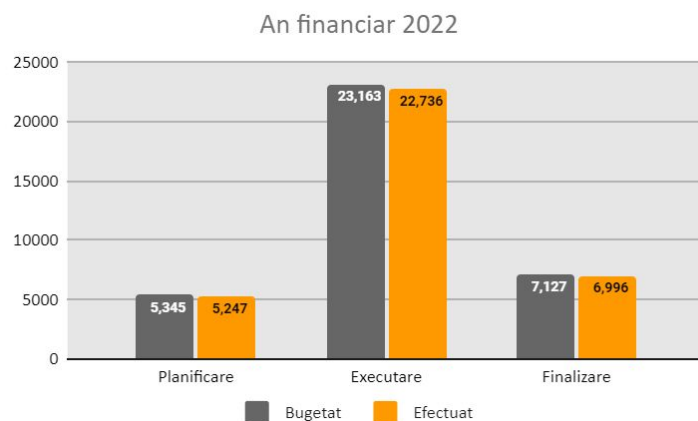
## Managementul de proiect - etapizarea proiectelor de audit

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

### AF23



### AF22

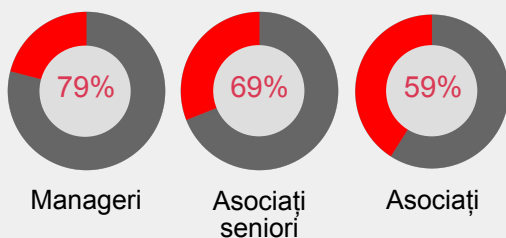


## Efectul de levier - ore de audit pentru membrii echipelor de audit

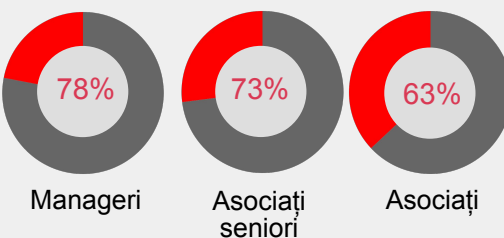
			AF23			AF22			AF21			AF20		
Parteneri	către	Manager	1	către	6.7	1	către	3.8	1	către	3.9	1	către	4.3
Manager	către	Personal	1	către	4.6	1	către	4.1	1	către	5.8	1	către	5.8
Parteneri	către	Personal	1	către	30.6	1	către	15.6	1	către	22.7	1	către	24.9

## Rată medie de retenție pe nivel de personal

### AF23



### AF22



### Încărcarea personalului

Raport utilizare efectivă/planificată a personalului în audituri EIP

AF23: 103 %

AF22: 98.2%

AF21: 95.7%

## Suport tehnic

1 la 6.2

Raportul între nr. Parteneri cu roluri de suport tehnic și nr. total Parteneri de audit în CEE.

## Utilizarea centrelor de accelerare

17%

Procentaj de ore de audit realizate de Centrele de accelerare

## Experiența Partenerilor noștri

Nr. mediu ani de experiență ai Partenerilor în PwC

25 ani





## Abordarea noastră asupra calității



[Mesajul  
echipei de  
conducere](#)



[Abordarea  
noastră  
asupra  
calității](#)



[Cultura și  
valorile  
noastre](#)



[Angajații  
noștri](#)



[Abordarea  
noastră  
asupra  
auditului](#)



[Monitorizarea](#)



[Rețeaua PwC](#)



[Structura  
juridică și de  
guvernare](#)

# Abordarea noastră asupra calității

## Accent special pe calitatea auditului în întreaga rețea

### Cadrul QMSE pentru activitatea de audit și non-audit din rețeaua PwC

Calitatea este fundamentul activității PwC iar părțile interesate așteaptă, pe bună dreptate, acest lucru de la noi.

Pentru a furniza servicii într-un mod performant și eficient, care să răspundă așteptărilor clienților noștri și ale altor părți interesate, rețeaua PwC a înființat cadrul de Management al controlului calității pentru excelența serviciilor ("QMSE"), care integrează controlul calității în procesele de afaceri și în procedurile generale de gestionare a riscurilor la nivelul fiecărei firme.

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

### Standardul Internațional privind Managementul Calității 1 (ISQM 1)

ISQM 1 a intrat în vigoare la 15 decembrie 2022 și prevede ca toate firmele care efectuează audituri sau revizuii ale situațiilor financiare ori alte misiuni de asigurare sau de servicii conexe să aibă elaborat și implementat un SoQM pentru a îndeplini cerințele acestui standard. Cadrul QMSE pentru activitatea de audit și non-audit în rețeaua PwC a fost conceput pentru a le permite firmelor noastre să îndeplinească cerințele ISQM 1. Acesta cuprinde elaborarea și punerea în aplicare a unui sistem de management al calității (SoQM) conform ISQM 1 care să respecte data de intrare în vigoare și evaluarea performanței SoQM în conformitate cu acest standard până la 15 decembrie 2023



#### Obiectivul general de calitate

**De a dispune de capacitățile necesare în organizația noastră și de a ne mobiliza oamenii pentru a utiliza în mod consecvent metodologiile, procesele și tehnologia pentru a furniza servicii într-un mod performant și eficient pentru a îndeplini așteptările clienților noștri și ale altor părți interesate.**

### Integrare și armonizare corecte

Obiectivele privind calitatea se concentrează pe existența capacităților necesare și pe utilizarea consecventă a resurselor noastre intelectuale și tehnologice pentru a desfășura audituri într-un mod performant și eficient pentru a îndeplini așteptările clienților noștri și ale părților interesate.

Pentru a ne ajuta să atingem aceste obiective, rețeaua PwC investește resurse substanțiale în îmbunătățirea continuă a calității în întreaga rețea. Aceasta include existența unei infrastructuri solide și de calitate, susținută de oamenii potriviți și de instrumentele și tehnologia necesare, atât la nivelul rețelei, cât și în cadrul firmei noastre, și un program de inovare continuă și de investiții în tehnologie. Organizația globală de asigurare a calității (GAQ) a rețelei PwC își propune să sprijine firmele membre în promovarea, facilitarea și îmbunătățirea continuă a calității prin intermediul unor politici, instrumente, îndrumări și sisteme eficiente utilizate pentru a promova și monitoriza în continuare calitatea și pentru a crea un grad adecvat de consecvență în ceea ce facem.

Aceste elemente au fost integrate și armonizate la nivel de rețea pentru a crea un cadru de management al calității exhaustiv, integral și interconectat, pe care fiecare firmă îl adaptează la circumstanțe specifice. Fiecare firmă este responsabilă pentru utilizarea resurselor furnizate de către rețea ca parte a eforturilor noastre de a asigura calitatea pentru a răspunde așteptărilor părților interesate.

### Procesul de Management al calității

Atingerea acestor obiective este susținută de un proces de control al calității (QMP) stabilit de conducerea firmei și a Departamentului de audit, de responsabili proceselor de afaceri, precum și de Partenerii și personalul nostru. Acest proces de management al calității cuprinde:

- 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; și
- stabilirea unui cadru de recunoaștere și de responsabilitate privind calitatea care va fi utilizat în deciziile de evaluare, remunerare și promovare în carieră.

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 responsabilitate pentru a **consolida** comportamentele, cultura și măsurile dedicate calității. 10



# Factorii-cheie care au influențat sistemul nostru de management al calității

Sistemul nostru de management al calității (SoQM) trebuie elaborat și implementat astfel încât să funcționeze constant pentru a ne permite să atingem obiectivele de calitate. Acest proces continuu include monitorizarea, evaluarea, raportarea și reacția la schimbările privind riscurile legate de calitate, determinate de mediul intern și extern al firmei, și se realizează prin procesul de management al calității (QMP). Prin urmare, accentul pe care îl punem pe managementul calității nu constă în aplicarea unor reguli fixe, ci mai degrabă în elaborarea și punerea în aplicare a unor reacții individualizate pentru a gestiona riscurile pe care le identificăm în cadrul propriei evaluări a riscurilor și pentru a atinge obiectivele de calitate luând în calcul condițiile, evenimentele, acțiuni și inacțiuni care pot avea un impact asupra SoQM.

Provocările din ultimii ani au fost fără precedent, iar sistemul SoQM, bazat pe cadrul QMSE, ne-a ajutat să acționăm și să reacționăm la impactul pe care factorii identificați l-au avut asupra capacității noastre de a atinge obiectivul nostru general de asigurare a

calității – acela de a furniza misiuni de audit de calitate.

SoQM-ul nostru implică un proces dinamic de evaluare a riscurilor care preia și analizează informațiile despre aceste condiții, evenimente, acțiuni și inacțiuni care pot duce la:

- Riscuri noi sau modificate privind atingerea unuia 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.

## Abordarea regională CEE

PwC CEE funcționează la nivel regional, prin urmare, managementul proceselor, controalelor și sistemelor la nivel regional este unul semnificativ. Acestea sunt completate de politici și proceduri locale care abordează riscurile locale și aplicarea cerințelor regionale. Conducerea locală a analizat și evaluat atât componentele regionale CEE, cât și pe cele teritoriale locale ale SoQM.

## Factori-cheie care au influențat SoQM-ul nostru în 2023

Pe parcursul acestui an, diverși factori au avut un impact asupra SoQM-ului nostru, iar unele dintre cele mai semnificative condiții, evenimente, acțiuni și inacțiuni care au necesitat modificări ale SoQM-ului sunt listate mai jos:

- Adoptarea ISQM 1, cu o presiune aferentă considerabilă asupra evaluării sistemelor și furnizorilor de servicii. Acest lucru a necesitat implicarea specialiștilor noștri în Gestionarea riscurilor pentru a suplimenta echipa QMSE;
- Unele dintre funcțiile centrale din CEE au fost asigurate de personal din Rusia (în anul precedent). În urma părăsirii rețelei de către firma din Rusia, a fost necesară o redistribuire a personalului pentru a rezolva situația. Acest lucru a fost evaluat și planificat înainte de retragerea firmei menționate mai sus.



# Declarația conducerii privind eficiența sistemului de control intern al calității

Rețeaua PwC realizează revizuri periodice pentru a evalua anumite elemente ale sistemului de management al calității al firmelor PwC. Totodată, Rețeaua analizează evaluarea realizată de conducerea respectivei firme PwC asupra eficacității propriului sistem de management al calității și concluzia acesteia asupra îndeplinirii obiectivului general de calitate.

Pe parcursul anului financiar încheiat la 31 decembrie 2023, în cadrul monitorizării și evaluării sistemului nostru de management al calității conform cerințelor ISQM 1 și ca parte a reviziilor periodice realizate la nivel de rețea PwC, am identificat deficiențe în SoQM în ceea ce privește testarea controalelor IT, adoptarea anumitor elemente ale ISQM 1 și documentarea activităților de monitorizare.

La data de 31 decembrie 2023 respectivele deficiențe au fost remediate și, pe baza propriei noastre evaluări la data publicării acestui raport, sistemul nostru de management al calității oferă o certitudine rezonabilă în ceea ce privește îndeplinirea obiectivelor de calitate.



## Cea mai recentă verificare a asigurării calității

Cea mai recentă inspecție externă de asigurare a calității, în conformitate cu Articolul 26 din Regulamentul 537/2014, a fost desfășurată de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS), în perioada martie 2022 - martie 2023, cu raportul final emis la 30 martie 2023. Conform Normei ASPAAS, inspecțiile periodice se desfășoară cel puțin o dată la 6 ani, iar pentru entitățile de interes public, frecvența inspecțiilor este cel puțin o dată la 3 ani.

PricewaterhouseCoopers Audit SRL continuă să fie înregistrată în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit din România.





## Cultura și valorile noastre



[Mesajul  
echipei de  
conducere](#)



[Abordarea  
noastră  
asupra  
calității](#)



[Cultura și  
valorile  
noastre](#)



[Angajații  
noștri](#)



[Abordarea  
noastră  
asupra  
auditului](#)



[Monitorizarea](#)



[Rețeaua PwC](#)



[Structura  
juridică și de  
governanță](#)



# Cultura și valorile noastre



## 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 componentă importantă a asigurării de rezultate conforme cu această definiție a calității este construirea unei culturi în întreaga rețea cuprinzând 364 000 de angajați. Această cultură a calității pune accentul pe responsabilitatea tuturor pentru calitate, inclusiv a celor 370 angajați din România. Consolidarea 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 modifică, revizuim și actualizăm în mod continuu dimensiunea, domeniul de aplicare și operațiunile sistemului nostru de management al calității și investim în programe pentru a îmbunătăți calitatea serviciilor pe care le oferim.



# Angajamentul firmei noastre în ceea ce privește calitatea



## 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, inclusiv în acțiunile de leadership și în modul în care construim încrederea în ceea ce contează - în practicile noastre de afaceri, între firme și în cadrul comunităților noastre.

## Încredere în ceea ce contează

În zilele noastre, companiile nu sunt evaluate doar în funcție de rezultatele financiare. Performanțele unei companii în domenii precum ESG, securitatea cibernetică și multe altele îi pot afecta reputația, retenția personalului, accesul la finanțare și, în cele din urmă, valoarea.

Din acest motiv ne dezvoltăm oferta de servicii pentru a oferi încredere nu doar în situațiile financiare ale companiilor, ci și în impactul acestora asupra oamenilor și planetei.

Numim această încredere „Încredere în ceea ce contează”, și ea cuprinde aspecte care sunt importante pentru o companie și pentru toate părțile interesate. Aplicăm standarde riguroase pentru a analiza performanța companiilor pe aspecte precum clima și diversitatea. Astfel, companiile își pot demonstra progresele, ceea ce le permite să construiască încredere, să își îmbunătățească reputația și să crească valoarea întreprinderii.

Ne încurajăm clienții să înțeleagă ce contează pentru părțile interesate și le oferim informații verificate cu privire la performanța companiei pe aceste aspecte. Considerăm că, dacă este vorba de încredere, aceasta trebuie verificată. Măsurile de verificare de înaltă calitate sporesc responsabilitatea și încrederea, oferind în același timp companiilor o bază solidă pentru urmărirea și îmbunătățirea propriilor performanțe.

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



Acționăm cu integritate



Aducem schimbări



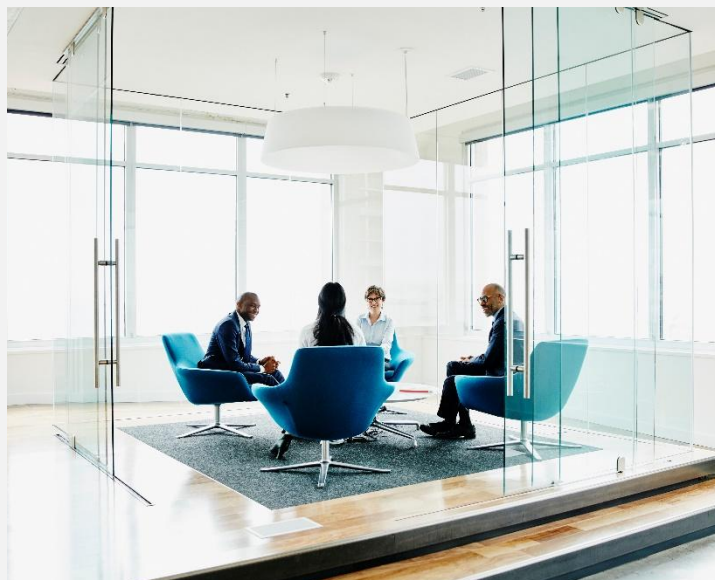
Ne pasă



Colaborăm



Reimaginăm posibilul



## Criterion de calitate a auditului

- Rezultatele sondajului angajaților sau Global People Survey: Scorurile indicelui de implicare a angajaților
- Global People Survey: Scorurile indicelui comportamentului privind calitatea



## 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.





## Etică, independență și obiectivitate

### Etică

PwC respectă principiile fundamentale de etică 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 raționamentele profesionale sau de afaceri să ne fie influențate de subiectivism, conflicte de interese sau influență necorespunzătoare.
- iii. **Competența profesională și atenția cuvenită** - menținem cunoștințele și competențele profesionale la nivelul necesar pentru ca un client sau angajator să beneficieze de servicii profesionale competente, bazate pe practicile, legislația și tehnicile actuale, și acționăm cu atenția necesară și în conformitate cu standardele tehnice și profesionale în vigoare.
- iv. **Confidențialitatea** - respectăm confidențialitatea informațiilor obținute în urma 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. **Conduita profesionistă** - respectăm legile și reglementările relevante și evităm orice conduită care ne discreditează profesia.

Standardele rețelei noastre, aplicabile tuturor firmelor din rețea, acoperă diverse 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 susțin standardele elaborate de rețeaua PwC, iar conducerea PricewaterhouseCoopers Audit SRL monitorizează respectarea acestor obligații.





În plus față de Valorile PwC (Acționăm cu integritate, Aducem schimbări, Ne pasă, Colaborăm, Reimaginăm posibilul) și Scopul PwC, 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 diverse situații 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 cuprinse în Cod pe parcursul carierei profesionale și toți au responsabilitatea de a raporta și exprima orice motive de îngrijorare, într-o manieră corectă, onestă și profesionistă, când se confruntă cu situații dificile sau când observă comportamente care nu respectă acest Cod. În plus, fiecare Partener și fiecare angajat trebuie să urmeze un curs de formare pentru noii angajați, care cuprinde standardele rețelei privind codul de etică și de conformare, inclusiv normele și Codul de conduită.

PwC are o linie de asistență pe probleme de etică pentru transmiterea întrebărilor sau a preocupărilor legate de comportamente neconforme cu Codul de conduită și cu politicile aferente. Fiecare firmă PwC are un serviciu de asistență separat și securizat pentru probleme și investigații confidențiale. Linia de asistență pentru etică este disponibilă și pentru terți, inclusiv pentru clienți, și le permite Partenerilor, personalului nostru și terților să se simtă în siguranță atunci când adresează o întrebare sau transmit o preocupare, fără a se teme de represalii.

Codul de conduită al PwC și Linia de asistență pentru etică sunt disponibile online pentru toți cei interesați din cadrul și din exteriorul PwC, la <https://www.pwc.com/ethics>.

PricewaterhouseCoopers Audit SRL a adoptat un cadru de responsabilitate pentru a facilita remedierea comportamentelor neconforme cu Codul de conduită.

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 distincte care nu formează o corporație sau o întreprindere multinațională, standardele și politicile rețelei PwC se bazează pe 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 PwC și Partenerii și angajații acestora au obligația de a respecta principiile fundamentale ale obiectivității, integrității și conduitei profesionale. 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 PwC s-au angajat să le respecte, inclusiv procedurile care trebuie urmate pentru a menține independența față de clienți, atunci când este necesar.

Cerințele privind independența impuse de Comisia pentru valori mobiliare și burse de valori ("SEC") din Statele Unite ale Americii și Regulamentul de audit al UE sunt, în anumite cazuri, mai restrictive decât Politica globală privind independența. Având în vedere amploarea acestor cerințe și impactul lor asupra firmelor membre ale rețelei PwC, Politica identifică domeniile-cheie în care o cerință a SEC sau a Regulamentului de audit al UE este mai restrictivă. Dispozițiile care sunt identificate în mod specific ca fiind aplicabile entităților supuse restricțiilor SEC sau Regulamentului de audit al UE trebuie respectate în plus față de Politica menționată în paragraful respectiv.

Europa Centrală și de Est 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. PRI raportează direct Responsabilului pentru riscuri din CEE, membru al echipei de conducere CEE.



## Politici și practici privind independența

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 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;

- 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; și
- acceptarea clienților noi pentru activități de audit și acceptarea ulterioară a serviciilor non-audit pentru respectivii clienți.

Pe lângă aceasta, există la nivel de rețea o Politică de management al riscurilor, care reglementează cerințele de independență privind rotația Partenerilor-cheie de audit. Aceste politici și proceduri au rolul de a ajuta firmele PwC să respecte standardele de independență profesională și de reglementare aplicabile serviciilor de audit. Politicile și îndrumările sunt analizate și revizuite la apariția de modificări legislative, inclusiv orice modificări ale Codului, sau ca reacție la probleme operaționale.

PricewaterhouseCoopers Audit SRL completează Politica globală a PwC privind independența cu cerințele din Legea 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative.



## Sisteme și instrumente de asigurare a independenței

În calitate de membru 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 despre toți clienții de audit PwC și entitățile afiliate acestora (inclusiv toți clienții de audit de interes public și clienții restricționați de SEC, Regulamentul de audit al UE) și titlurile de valoare emise de aceștia. CES permite stabilirea restricțiilor asupra gradului de independență al clienților firmei și ai altor firme 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 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 sau în cazul în care există o modificare a statutului de restricție al unui titlu de valoare, acest sistem informează automat deținătorii de titluri de valoare la respectivul client în privința cerinței de a vinde respectivele titluri de valoare, dacă este necesar;



- Autorizarea pentru servicii („AFS”), care este un sistem global ce facilitează comunicarea între un Lider al unei misiuni de servicii de non-audit și Liderul misiunii de audit, referitor la un serviciu de non-audit propus. Sistemul documentează analiza posibilelor amenințări la adresa independenței create de serviciul respectiv și propune mijloace de protecție împotriva acestora, atunci când este necesar, și înregistrează concluzia partenerului de audit cu privire la permisibilitatea serviciului respectiv;
- Joint Business Relationships (JBR), care este un sistem global utilizat pentru a aproba relațiile comune de afaceri, din perspectiva independenței. JBR facilitează respectarea de către firmele PwC a prevederilor JBR pentru relațiile de afaceri comune noi și existente. Sistemul ajută specialiștii în independență în colectarea de informații pentru a evalua, din perspectiva independenței, caracterul admisibil al relațiilor comune de afaceri propuse, și în monitorizarea în continuare a admisibilității relațiilor comune de afaceri existente aprobate anterior; 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 transfrontaliere (ex., are loc într-un teritoriu, dar afectează o relație de audit în alt teritoriu). Toate încălcările raportate sunt evaluate și abordate în conformitate cu Codul.

PricewaterhouseCoopers Audit SRL deține, de asemenea, o serie de sisteme specifice României, care includ:

- Un sistem de urmărire a respectării politicilor de rotație a misiunilor de audit ale PricewaterhouseCoopers Audit SRL pentru România, Liderii misiunilor de audit, alți Parteneri-cheie de audit implicați într-o misiune de audit;

## 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 5 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 respective, și nu influențează în niciun 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 și nu în funcție de întreaga echipă a misiunii de audit.



## Formarea și confirmările de independență

PwC CEE oferă tuturor Partenerilor și angajaților instruire anuală și continuă 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 pe probleme de independență și de echipele responsabile cu riscurile și calitatea din cadrul CEE.

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 în misiuni 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 conformării cu privire la independența personală a cel puțin unui eșantion aleatoriu 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 procedurilor privind independența, ceea ce impune ca orice încălcare a cerințelor de independență să fie raportată și remediată.



Aceasta include discuții cu comitetul de audit al clientului referitoare la tipul abaterii, o evaluare a impactului acesteia asupra independenței firmei membre și a echipei de misiune, 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 și rolul de a identifica necesitatea unor îmbunătățiri ale sistemelor și procedurilor PricewaterhouseCoopers Audit SRL și nevoia de 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.

Cea mai recentă analiză internă a respectării independenței a fost efectuată la nivel regional asupra PricewaterhouseCoopers CEE și a avut loc în mai 2023.



### **Considerații privind efectuarea auditului**

Principiile pe care le aplicăm în momentul în care stabilim dacă acceptăm un client sau 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 timp și resurse, 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 avem politici și proceduri care se aplică la retragerea dintr-o misiune sau la încheierea relației profesionale cu un client, atunci când este cazul.

Politicile și procesele noastre pun accentul pe considerentele privind riscurile și calitatea, astfel încât prioritățile de ordin financiar și operațional să nu conducă la aprecieri incorecte cu privire la acceptarea sau continuarea unei relații cu un client.

### **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 sistemelor la nivel de rețea PwC de suport decizional pentru acceptarea și continuarea relației cu clienții de audit (denumit „Acceptare”). Acceptarea ajută echipa implicată în 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 aferente acceptării sau continuării relației cu un client și a unei misiuni.

#### **Firmelor PwC (inclusiv conducerii firmelor PwC și echipelor de management al riscurilor):**

- să faciliteze evaluarea riscurilor aferente acceptării sau continuării relațiilor cu clienții sau a misiunilor;
- să prezinte o situație a riscurilor aferente acceptării sau continuării relației cu clienții 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.



## Urmărim calitatea: Cadrul de recunoaștere și responsabilitate

Cadrul nostru de recunoaștere și responsabilitate urmărește calitatea în toate acțiunile întreprinse de angajații noștri pentru a ne respecta strategia, cu accent pe furnizarea de servicii clienților noștri, pe modul în care lucrăm cu oamenii noștri și pe promovarea unei culturi a calității. Astfel, Partenerii, inclusiv Liderii misiunilor de audit care nu sunt Parteneri, devin responsabili pentru conduită și rezultate de calitate dincolo de cerințele de conformare. Cadrul nostru de recunoaștere și responsabilitate are în vedere și abordează următoarele elemente-cheie:

- **Rezultate de calitate:** Oferim rezultate de calitate transparente pentru a evalua atingerea obiectivelor privind calitatea. Rezultatele noastre de calitate iau în calcul respectarea standardelor profesionale și ale rețelei PwC și standardele și politicile firmei noastre;
- **Comportamente:** Am stabilit un nivel de așteptări cu privire la comportamentele adecvate care reflectă atitudinea corectă privind aspectele de calitate, tonul potrivit de la vârf și o implicare fermă pentru 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 conduita și suficiente pentru a încuraja comportamentele adecvate pentru îndeplinirea obiectivelor de calitate.







## Angajații noștri



[Mesajul  
echipei de  
conducere](#)



[Abordarea  
noastră  
asupra  
calității](#)



[Cultura și  
valorile  
noastre](#)



[Angajații  
noștri](#)



[Abordarea  
noastră  
asupra  
auditului](#)



[Monitorizarea](#)



[Rețeaua PwC](#)



[Structura  
juridică și de  
governanță](#)



# Angajații noștri



## Criteria de calitate a auditului

- Rata medie de retenție a personalului
- Raportul între numărul de ore lucrate de Parteneri/manageri și numărul total de ore pe misiune
- Evaluarea managementului proiectului/etapizarea auditului, de exemplu, utilizarea efectivă în raport cu orele planificate și raportul ore efective/bugetate la sfârșitul perioadei



## Strategia de resurse umane

Strategia de resurse umane a fost dezvoltată pentru a veni în sprijinul strategiei noastre generale de afaceri, **The New Equation**. Ne dorim să fim cel mai mare promotor mondial de talente și să le oferim angajaților noștri mai multă încredere și agilitate, într-o lume care se schimbă rapid. Printre domeniile specifice de interes se numără crearea unei baze de reziliență în aceste vremuri de schimbare, care să contribuie eficient la starea de bine a colegilor noștri; dezvoltarea de lideri cu o mentalitate incluzivă pentru o lume în schimbare; și pregătirea profesioniștilor noștri pentru realitățile zilei de azi și posibilitățile zilei de mâine.



# Angajații noștri



## Incluziune și diversitate

În PwC, angajamentul nostru este să fim o organizație reprezentativă în ceea ce privește incluziunea și apartenența, în relația cu oamenii noștri, cu clienții și părțile interesate externe, și un angajator dorit de resursele umane talentate. Ne concentrăm pe diversitate și încurajăm un mediu favorabil incluziunii, în care colegii noștri se simt confortabil, aducându-și întreaga personalitate la locul de muncă și având sentimentul apartenenței și încrederea că își pot atinge potențialul maxim. După cum demonstrează valorile noastre de bază care arată că ne pasă și că încurajăm colaborarea, ne străduim să înțelegem mai profund și să empatizăm cu persoane din diferite medii, cu diverse perspective și experiențe. Știm că atunci când oameni din medii diferite și cu puncte de vedere diferite colaborează, creează cea mai mare valoare pentru clienții noștri, angajații noștri și societate.



## Recrutare

PwC CEE își propune să recruteze, să instruiască, să dezvolte și să păstreze cei mai buni și mai inteligenți angajați, care rezonază cu responsabilitatea asumată a firmei de a asigura 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 AF23 am recrutat peste 137 de colegi noi, inclusiv 45 de absolvenți de facultate (inclusiv stagiar).



## Selecția, experiența și supravegherea echipei

Echipele noastre de audit sunt alcătuite pe baza cunoștințelor de specialitate, a capacităților și a anilor de experiență. Liderii misiunilor de audit trebuie să stabilească nivelul de îndrumare, supraveghere și revizuire necesar 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. Feedbackul cu privire la performanță și evoluția profesională este colectat prin intermediul instrumentului Snapshot, o tehnologie simplă care poate fi folosită și de 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 colegii noștri să se dezvolte și să învețe mai repede, să se adapteze la medii noi și complexe și să aibă o contribuție de maximă valoare pentru clienții și firma noastră.



## Progresul în carieră

PricewaterhouseCoopers Audit SRL folosește cadrul PwC Professional, un cadru global de urmărire a evoluției profesionale, care stabilește așteptări clare la toate nivelurile de personal, pentru cinci dimensiuni cheie. Acest instrument stă la baza tuturor elementelor de evoluție în carieră care îi ajută pe colegii noștri să devină profesioniști și lideri bine pregătiți, având capacitățile și încrederea necesare pentru a produce rezultate de înaltă calitate, a oferi o experiență eficientă clienților noștri, a aplica strategia noastră și a ne susține brandul. Ciclul nostru anual de evaluare a performanțelor profesionale este completat de conversații continue de feedback și de discuții periodice cu liderul de echipă al fiecărui angajat pentru a analiza evoluția, parcursul profesional și performanța acestuia.



## Retenția angajaților

Fluctuația personalului în profesia contabilă este adesea ridicată deoarece schimbarea standardelor și reglementărilor contabile creează cerere de contabili, iar experiența de evoluție profesională 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 de cererea globală de pe piață pentru personal talentat. Se preconizează că regândirea posturilor pentru absolvenți începători va atenua, în timp, dificultățile legate de retenție.



## Global People Survey

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

# Angajații noștri

## Cadrul PwC Professional

Instrumentul PwC Professional sprijină dezvoltarea și evoluția în carieră a personalului nostru, oferind aceleași așteptări unitare pentru toate liniile de servicii, zone geografice și roluri, și evidențiind capacitățile necesare pentru dezvoltarea ca lideri motivați de obiective 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 profesională, instruire în cadru formal, virtual și la cerere, dar și de coaching/dezvoltare în timp real la locul de muncă. Portofoliul nostru flexibil de învățare facilitează învățarea personalizată cu acces la o varietate de materiale educaționale, 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 pentru evoluția 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.

## Formare continuă

Noi 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 dezvoltat un program curriculum 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, clase virtuale dar și sprijin la locul de muncă. Programul curriculum 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 programului 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 statuari

Conducerea PricewaterhouseCoopers Audit SRL declară că auditorii noștri statuari participă la întregul program de formare continuă al firmei. Pe lângă participarea la formarea continuă internă, auditorii noștri statuari participă la instruirea obligatorie anuală organizată de Camera Auditorilor Financiari din România ("CAFR"), în urma delegării primite de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar ("ASPAAS"). Formarea profesională continuă externă conține cursuri organizate de către CAFR și durează 40 de ore. 20 de ore pregătire nestructurată (cursuri disponibile pe platforma e-learning a CAFR, echivalări cu alte cursuri organizate de alte organisme profesionale: CCF, ANEVAR, CECCAR, ACCA etc.) și 20 ore – pregătire structurată (cursuri organizate exclusiv de către CAFR).



## Criterii de calitate a auditului

- Numărul mediu de ore de instruire pentru fiecare angajat din audit
- Participare obligatorie la instruire



## Investiția noastră în formarea personalului

### Instruire audit an financiar 2023

Nr. mediu ore realizat de Parteneri și personal

34

online

82

în sala de curs

116

total

Nr. total ore AF23:

21,165

### Instruire audit an financiar 2022

Nr. mediu ore realizat de Parteneri și personal

42

online

44

în sala de curs

86

total

Nr. total ore AF22:

19,992

### Prezență obligatorie la instruire

100%

dintre Parteneri și personal au finalizat instruirile obligatorii în AF23





# Abordarea noastră asupra auditului



[Mesajul echipei de conducere](#)



[Abordarea noastră asupra calității](#)



[Cultura și valorile noastre](#)



[Angajații noștri](#)



[Abordarea noastră asupra auditului](#)



[Monitorizarea](#)



[Rețeaua PwC](#)



[Structura juridică și de guvernantă](#)



# Abordarea noastră asupra auditului



## Abordarea noastră asupra auditului

Calitatea și eficiența auditului sunt esențiale pentru toate părțile interesate. Prin urmare, investim masiv în eficiența auditurilor noastre, în abilitățile angajaților 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.



## Instrumente și tehnologii în sprijinul auditului nostru

În calitate de membră a rețelei PwC, PricewaterhouseCoopers Audit SRL are acces și utilizează Ghidul PwC Audit care conține metodologia și procesele comune de 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 Ghidul 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 PwC să respecte întotdeauna, din toate punctele de vedere, standardele profesionale, reglementările și cerințele legale aplicabile.



# Instrumente și tehnologii în sprijinul auditului nostru



## Tehnologia noastră

**Aura**, platforma noastră globală de documentare a auditului, este utilizată în întreaga rețea PwC și ne ajută să stabilim modul în care creăm și executăm planurile noastre de audit. Aura sprijină 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 țintite cuantifică nivelurile de risc, siguranța măsurilor de control și testarea de fond. Panourile de control în timp real le indică mai rapid echipelor stadiul misiunii de audit și impactul calibrării deciziilor.

**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.

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

**Portalul de confirmări al PwC**, care oferă o experiență automatizată pentru toate tipurile de confirmări externe, permite echipelor noastre implicate în misiuni de audit să creeze cereri și să primească confirmări externe într-un mediu securizat. Portalul Confirmer permite navigarea și primirea răspunsurilor cu ușurință.

**Platforma Halo** permite echipelor noastre să gestioneze toate datele extrase, executate și stocate pentru toate aplicațiile printr-o singură locație centrală, permițând monitorizarea datelor încărcate și utilizarea datelor primite de la clienți pentru multiple aplicații în timpul auditului.

**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 vizualiza în timp real ajustările de audit, deficiențele de control și stadiul auditului statutar pentru toate locațiile.

**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 CEE de auditare a datelor, 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).



## Auditul nostru de generație următoare

Ca parte a angajamentului nostru de a consolida încrederea și de a obține rezultate durabile, rețeaua PwC investeste într-un efort multianual pentru a oferi o nouă platformă globală de audit care să dezvolte următoarea generație de audituri, înlocuind în cele din urmă tehnologiile noastre tradiționale, cum ar fi Aura și Connect. Prin explorarea și investițiile în noi tehnologii și prin redefinirea proceselor de audit de bază, PwC va continua să standardizeze, să simplifice, să centralizeze și să automatizeze activitățile de audit. Investițiile PwC vor accelera inovațiile continue și ne vor permite să răspundem la nevoile în schimbare ale părților interesate, profitând în același timp de tehnologiile emergente, oferind o experiență de audit transformată, axată pe îmbunătățirea continuă a calității. Viziunea PwC pentru auditul de generație următoare este de a oferi, în serviciile de audit și non-audit, o perspectivă eficientă, solidă și independentă asupra informațiilor financiare și nefinanciare, contribuind la consolidarea încrederii în ceea ce contează pentru părțile interesate. Pe măsură ce PwC înregistrează un avans susținut în următoarea generație de programe de audit, vom continua să lansăm în mod constant noi capacități pentru a îmbunătăți calitatea și experiența generală de audit.



## Fiabilitatea și caracterul auditabil al tehnologiilor de audit

Firma noastră a conceput și implementat procese și măsuri de control pentru a susține fiabilitatea acestor tehnologii de audit. Acestea includ clarificarea rolurilor și responsabilităților deținătorilor și ale utilizatorilor tehnologiilor de audit. În plus, avem îndrumări axate pe suficiența documentației de audit incluse în documentele de lucru aferente utilizării acestor tehnologii de audit, inclusiv a fiabilității soluției și a documentației necesare pentru a ajuta persoanele care fac revizuirea să își îndeplinească responsabilitățile de supraveghere și revizie în cadrul desfășurării normale a auditului.

## Confidențialitate și securitatea informațiilor

Confidențialitatea și securitatea informațiilor sunt elemente-cheie ale îndatoririlor 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 sisteme de control 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 are o abordare consecvent și cu atenție gestionarea tuturor datelor cu caracter personal, toți membrii organizației noastre având un rol în protejarea datelor cu caracter personal. Am continuat să consolidăm programul nostru extins de pregătire Regulamentul general privind protecția datelor ("GDPR") și integrăm consecvent bune practici de gestionare a datelor în activitatea noastră.

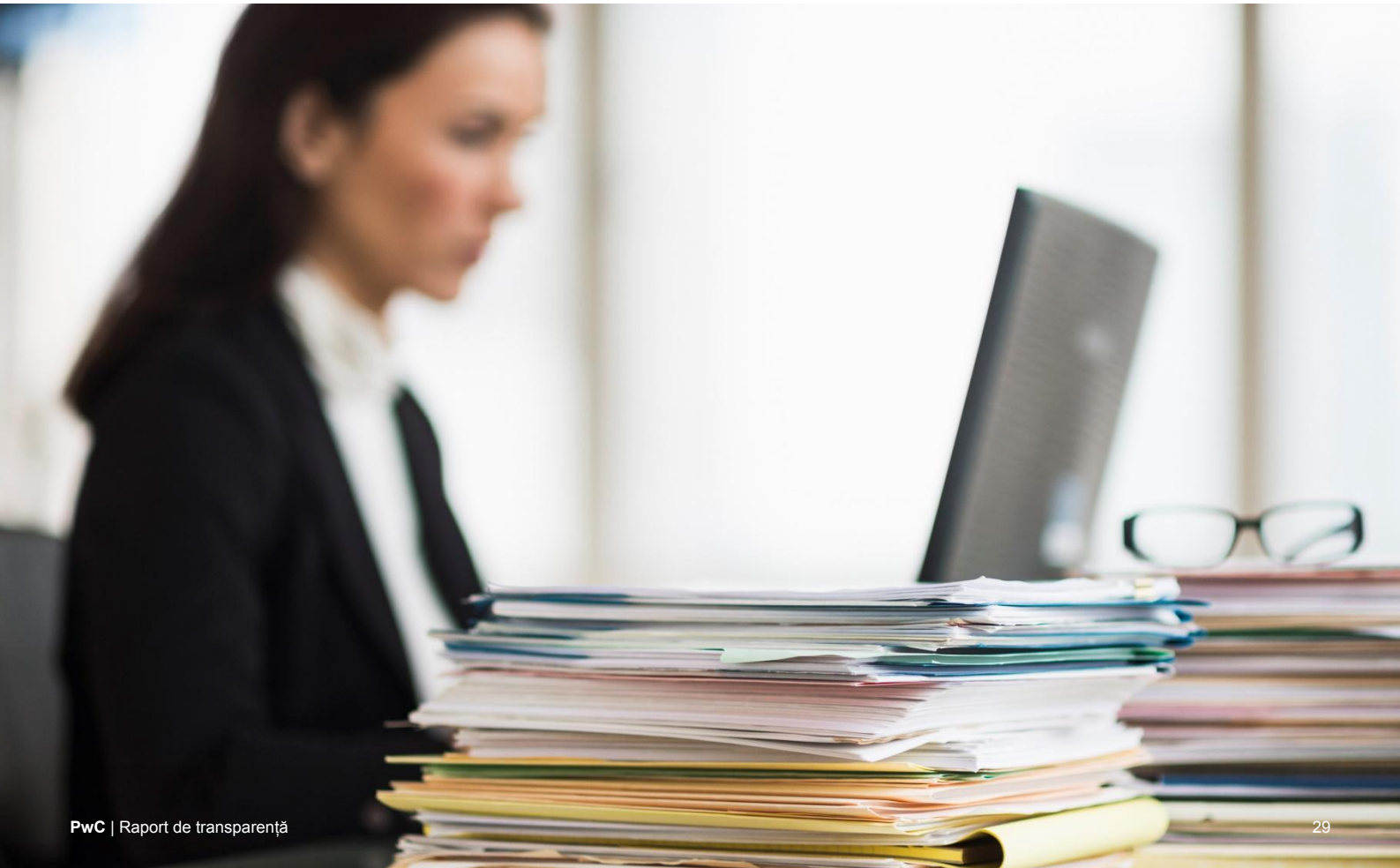
## Securitatea informațiilor

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.

Nerespectarea măsurilor de protecție a informațiilor ar putea dăuna persoanelor ale căror informații sunt în posesia firmelor PwC, ar putea duce la sancțiuni pentru firmele PwC din partea autorităților de reglementare sau la alte pierderi financiare și ar putea afecta reputația și brandul PwC. Politica privind securitatea informațiilor (ISP) prezintă cerințele minimale de securitate pe care fiecare firmă membră trebuie să le respecte.

Respectarea ISP de către firmele PwC se stabilește prin evaluări trimestriale bazate pe date, precum și printr-o evaluare anuală bazată pe probe pentru fiecare firmă PwC.

Abaterile care rezultă din procesul de evaluare conform ISP sunt tratate ca priorități de remediat, conform termenelor convenite cu conducerea.





# Sprijinirea misiunilor



## Model de performanță în continuă evoluție

Continuăm să dezvoltăm modul în care asigurăm serviciile, astfel încât angajații noștri să le ofere clienților o experiență tot mai bună, să îmbunătățească calitatea activității noastre și să creeze capacitatea economică de a investi în viitor. Utilizăm centrele de accelerare și centrele de excelență pentru a simplifica, standardiza, automatiza și centraliza anumite porțiuni ale auditului.



## Coordonare, coaching și supraveghere

Liderii și membrii seniori ai echipelor pentru misiuni sunt responsabili pentru asigurarea unui coaching de calitate pe tot parcursul auditului și pentru supravegherea activităților efectuate de membrii juniori ai echipei, pentru coaching acordat 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. Avem protocoale formale pentru consultarea obligatorie, pentru asigurarea calității. De exemplu, echipele noastre de misiuni se consultă cu specialiști în domenii precum fiscalitate, riscuri, evaluare, actuatariat și alte specialități, precum și cu persoanele din cadrul funcției regionale Risc & Calitate.



## Risc și Calitate - Funcția tehnică

Managementul riscurilor și al calității este asigurat de specialiști în contabilitate, audit și raportare financiară. Acești profesioniști joacă un rol esențial în menținerea și actualizarea politicilor noastre în aceste domenii, urmărind evoluția legislației în materie de contabilitate și audit și transmițând aceste informații angajaților.



## 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 din instruirea și îndrumările de audit. AQP-urile noastre contribuie la întâlniri ale grupurilor de piață și din industrie axate pe subiecte privind calitatea auditului și oferă sfaturi în materie de audit prin revizuirea unor aspecte ale anumitor misiuni de audit înainte ca acestea să fie finalizate.



## Divergențele de opinii

Există protocoale pentru a rezolva situațiile în care apar divergențe de opinii între Liderul misiunii și Partenerul care revizuieste calitatea angajamentului (Engagement Quality Reviewer, "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](#)



[Angajații  
noștri](#)



[Abordarea  
noastră  
asupra  
auditului](#)



[Monitorizarea](#)



[Rețeaua PwC](#)



[Structura  
juridică și de  
governanță](#)



# Monitorizarea



## Criteria de calitate a auditului

- Numărul total de EQR (revizii misiuni finalizate)
- Numărul de EQR clasificate ca fiind conforme, conforme dar cu îmbunătățiri solicitate, sau neconforme
- EQR clasificate ca fiind conforme, conforme dar cu îmbunătățiri solicitate, neconforme, ca procentaj din numărul lor total (%)
- Retratări ale situațiilor financiare care implică audituri EIP, din cauza unor erori semnificative
- Frecvența și impactul erorilor contabile (care pot să nu ducă la retratări)



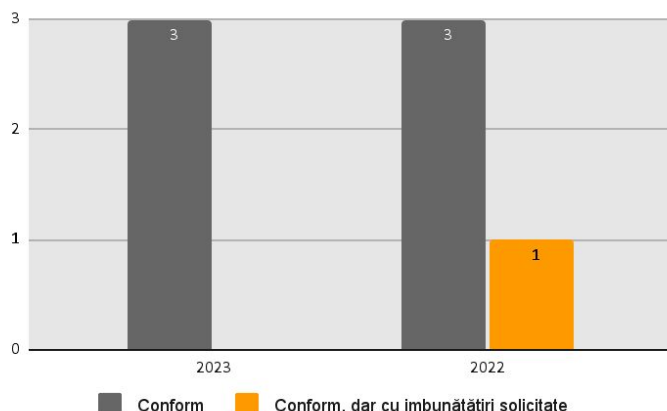
## Monitorizarea calității serviciilor de audit și non-audit

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 PricewaterhouseCoopers Audit SRL. Aceasta include crearea și utilizarea unui sistem eficient de management al calității (SoQM) care să răspundă riscurilor specifice legate de calitatea misiunilor noastre 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 angajații pentru a utiliza în mod consecvent metodologiile, procesele și tehnologia în furnizarea serviciilor de audit și non-audit într-un mod eficient pentru a îndeplini așteptările întemeiate ale clienților noștri și ale altor părți interesate.

## Revizii de calitate a auditului - interne



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 și de servicii conexe au loc conform legislației, reglementărilor și standardelor profesionale (denumite, de asemenea, monitorizare continuă). Aceasta include utilizarea Asigurării în timp real.



## Prevenție: asigurarea calității în timp real

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

În plus față de monitorizarea continuă menționată mai sus, monitorizarea noastră cuprinde și o evaluare periodică a SoQM-ului nostru, care include revizia misiunilor finalizate (Engagement Quality Reviews – EQR), precum și monitorizarea periodică a SoQM de către o echipă obiectivă din cadrul firmei noastre. Rezultatele acestor metode, împreună cu monitorizarea noastră continuă, constituie fundamentul pentru îmbunătățirea permanentă a SoQM. EQR-urile au loc în cadrul unui program de inspecție la nivelul întregii rețele, bazat pe standarde profesionale și pe metodologia de audit PwC.



## Retratări

1

Numărul retratărilor din situațiile financiare privind audituri EIP, din cauza unor erori semnificative

EQR-urile constituie revizuirile ale misiunilor finalizate, care se concentrează pe riscuri și care includ, periodic, membri ai firmei noastre care sunt autorizați să semneze rapoarte de audit, de non-audit sau de servicii conexe. Această revizie urmărește dacă o misiune a avut loc în conformitate cu îndrumările Ghidului 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 obiective de Parteneri, Directori, Manageri Seniori și alți specialiști. Revizorii EQR pot fi și 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 o serie de liste de verificare și instrumente dezvoltate la nivel de rețea pentru a-și realiza evaluările. Echipa de inspecție a rețelei acordă sprijin echipelor de revizie pentru aplicarea consecventă a îndrumărilor privind clasificarea concluziilor și evaluarea misiunilor în întreaga rețea.

În plus, Rețeaua PwC realizează revizuirile periodice pentru a evalua anumite elemente ale sistemului de management al calității al firmelor PwC. Totodată, Rețeaua PwC analizează evaluarea realizată de conducerea respectivei firme PwC asupra eficacității propriului sistem de management al calității și concluzia acesteia asupra îndeplinirii obiectivului general de calitate.

Rezultatele inspecțiilor sunt raportate conducerii firmei noastre, care analizează concluziile împreună cu constatările identificate din toate sursele de informații 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 pot face obiectul unor ședințe suplimentare de mentorat, formare sau sancțiuni conform Cadrului de recunoaștere și responsabilitate al firmei noastre.

Partenerii sunt informați cu privire la rezultatele programului de inspecție la nivel de rețea, pentru a le folosi la evaluarea activităților pe care le consideră necesare în misiunile de audit și a putea decide în ce măsură se pot baza pe activitățile realizate de firmele PwC în auditarea situațiilor financiare consolidate ale unui client.

### **Revizii de calitate a auditului - externe**

Cea mai recentă inspecție externă de asigurare a calității, în conformitate cu articolul 26 din Regulamentul 537/2014, a fost desfășurată de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS), în perioada martie 2022 - martie 2023, și a fost emis raportul final la 30 martie 2023.

Evaluăm atent constatările echipei de inspecție, analizăm cauzele principale ale acestora și încorporăm recomandările în sistemul nostru de management al calității.

### **Criterii de calitate a auditului**

- Nr. total de dosare revizuite de către autorități externe cu atribuții de reglementare;
- Nr. de dosare revizuite de către alte autorități externe cu identificarea de neconformități (sau echivalente).





## Lecții învățate: analiza cauzelor principale

Efectuăm analize pentru a identifica posibii factori care contribuie la calitatea activității de audit a firmei noastre, astfel încât să putem lua măsuri pentru o continuă îmbunătățire. Obiectivele noastre principale în astfel de analize sunt 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 inspecția la nivel de rețea a SoQM, audituri cu și fără deficiențe - identificate prin propriul nostru proces de inspecții interne, sau prin inspecții externe și alte surse, precum sondajul nostru Global People Survey și situațiile financiare retratate și erorile contabile - pentru a ne ajuta să identificăm posibilele distincții și lecțiile de învățat.

Pentru auditurile specifice, o echipă obiectivă de auditori identifică factorii potențiali care contribuie la calitatea generală a auditului. Printre altele, avem în vedere factori relevanți cum ar fi cunoștințele tehnice, supravegherea și revizuirea, scepticismul profesional, resursele specifice misiunii de audit și instruirea. Posibii 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 constatări privind calitatea sunt comparate și analizate pentru a stabili dacă anumiți factori pot fi corelați cu calitatea auditului.

Scopul nostru este să înțelegem cum anume misiunile de audit de calitate diferă de cele cu constatări privind calitatea și de a folosi învățămintele respective 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 managementului calității.

Analizele noastre asupra cauzelor principale urmăresc nu numai rezultatul verificărilor externe (în primul rând referitoare la reglementare, dacă se aplică în anul respectiv) și al reviziilor interne ale auditurilor finalizate, ci și aspectele înregistrate în sistemul Asigurare în timp real și în testarea sistemului nostru de management al calității. Liderii de audit sunt ulterior responsabili pentru actualizarea îndrumărilor, comunicărilor, instruirii etc. pentru a elimina astfel de aspecte pe viitor.





## Rețeaua PwC



[Mesajul  
echipei de  
conducere](#)



[Abordarea  
noastră  
asupra  
calității](#)



[Cultura și  
valorile  
noastre](#)



[Angajații  
noștri](#)



[Abordarea  
noastră  
asupra  
auditului](#)



[Monitorizarea](#)



[Rețeaua PwC](#)



[Structura  
juridică și de  
governanță](#)



# Rețeaua PwC



## PricewaterhouseCoopers International Limited

Firmele din rețeaua PwC sunt membre ale, sau au alte legături cu, 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 PwC 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 PwC, unde este cazul. În calitate de membre ale rețelei PwCIL, firmele PwC pot folosi denumirea PwC și pot utiliza resursele și metodele rețelei PwC. De asemenea, firmele PwC pot utiliza resursele altor firme PwC și/sau asigura furnizarea de servicii profesionale de către alte firme PwC și/sau alte entități. Firmele PwC 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 PwC nu poate acționa ca reprezentant al PwCIL sau al altei firme PwC, nu poate angaja răspunderea PwCIL sau a altei firme PwC și este răspunzătoare numai pentru propriile acțiuni sau omisiuni, nu și pentru cele ale PwCIL sau ale altei firme PwC. La rândul său, PwCIL nu poate acționa ca reprezentant al unei firme PwC, nu poate angaja răspunderea niciunei firme PwC 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 PwC.



## Organismele de guvernare ale PwCIL sunt:

- **Consiliul Global**, responsabil pentru guvernarea PwCIL, supravegherea Echipii de Conducere a Rețelei și aprobarea standardelor la nivel de rețea. Consiliul nu are niciun rol extern. Consiliul este compus din 18 membri. Unul dintre aceștia este numit în calitate de membru extern independent, iar ceilalți 17 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 PwC pentru a coordona activitățile din toate domeniile noastre de activitate.

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



## Structura juridică și de guvernanță



[Mesajul  
echipei de  
conducere](#)



[Abordarea  
noastră  
asupra  
calității](#)



[Cultura și  
valorile  
noastre](#)



[Angajații  
noștri](#)



[Abordarea  
noastră  
asupra  
auditului](#)



[Monitorizarea](#)



[Rețeaua PwC](#)



[Structura  
juridică și de  
guvernare](#)



# Structura juridică și de guvernanță



## 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 (21,09%), Mihai-Adrian Anița, partener (14,68%), 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%), Ana-Maria Butucaru, partener (0,92%), Doina Bîrsan, partener (0,92%), Cornelia Bumbăcea, partener (0,92%). PricewaterhouseCoopers Eastern Europe BV este deținută în final de partenerii ai firmelor PricewaterhouseCoopers. PricewaterhouseCoopers Audit SRL este membră a PricewaterhouseCoopers International Limited.

PricewaterhouseCoopers Audit SRL cooperează cu alte firme PwC 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 rolul său de a asigura respectarea 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 PwC națională are de asemenea propria structură de conducere, în conformitate cu cerințele legale și operaționale aplicabile. Această structură juridică și cooperarea 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 cu atribuții 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 guvernanță a PricewaterhouseCoopers Audit SRL

În cadrul firmelor PwC grupate în Europa Centrală și de Est, care cuprinde firme din 27 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, Mihai-Adrian Anița, Kenneth Spiteri, Mircea Bozga, Florin Deaconescu, David John Trow, Andreea-Monica Biota, Francesca Postolache, Ioan Simion, Daniel-George Anghel, Monica-Andreea Movileanu, Ana-Maria Butucaru, Doina Bîrsan, Andreea-Ileana Mitiriță și Ruxandra Târlescu. Administratorii sunt numiți de către Adunarea Generală a Asociațiilor. Administratorii sunt responsabili pentru conducerea societății și reprezentarea legală a acesteia.



# 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 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 Europa Centrală și de Est. 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 2023



## Venituri (neauditate)

Moneda locală

Audituri statutare ale situațiilor financiare anuale și consolidate ale entităților de interes public (EIP) și ale entităților aparținând unui grup de întreprinderi al cărui societate-mamă este o entitate de interes public;	6,108,299
---	-----------

Audituri statutare ale situațiilor financiare anuale și consolidate ale altor entități	58,901,966
--	------------

Onorarii totale de audit	<b>65,010,265</b>
--------------------------	-------------------

Servicii permise de non-audit pentru entități auditate	4,476,259
--	-----------

Servicii de non-audit pentru alte entități	50,478,394
--	------------

<b>Venituri totale</b>	<b>119,964,918</b>
------------------------	--------------------



## Anexa 1

Lista entităților de interes public auditate



# Anexa 1

## Lista Entităților de interes public auditate pe parcursul anului financiar încheiat la 31 decembrie 2023

Aegon Towarzystwo Ubezpieczen Na Zycie S.A. Varsovia Sucursala Floresti

Allianz - Ţiriac Asigurări SA

Allianz - Ţiriac Pensii Private Societate de Administrare a Fondurilor de Pensii Private SA

Allianz - Ţiriac Unit Asigurări S.A.

Banca Comercială Română SA

BCR Banca pentru Locuinte SA

BCR Leasing IFN SA

BCR Pensii Societate de Administrare a Fondurilor de Pensii Private SA

BCR Social Finance IFN S.A.

Cardif Assurance Vie SA Paris Sucursala Bucureşti

Cardif-Assurances Risques Divers Sa Paris Sucursala Bucureşti

Caterpillar Financial Services Poland Sp. z o.o. Sucursala România IFN

Garanta Asigurări S.A.

Ifis Finance I.F.N. S.A.

Mikro Kapital IFN S.A

Rocapital IFN S.A.

S.A.I. ERSTE ASSET MANAGEMENT SA\*

Vrancart SA

\*Inclusiv fondurile administrate de aceasta



## Anexa 2

### Firmele din rețeaua PwC



# Anexa 2

Cifra de afaceri totală realizată de auditorii statuari și firmele de audit membre ale rețelei PwC din Statele Membre ale Spațiului Economic European, care rezultă, în măsura în care poate fi calculată, din activitatea de audit statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate, este de aproximativ **2,7 miliarde** de euro. Aceasta reprezintă cifra de afaceri a tuturor entităților, din cel mai recent an financiar, convertită în euro la rata de schimb valabilă la data de 31 decembrie 2023.

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 Spațiul Economic European la data de 31 decembrie 2023 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 Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft GmbH, Linz
Austria	PwC Tax & Audit Services Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Graz
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

# Anexa 2

<b>Stat Membru</b>	<b>Denumirea firmei</b>
<b>Franța</b>	M. Antoine Priollaud
<b>Germania</b>	PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
<b>Germania</b>	Wibera WPG AG
<b>Grecia</b>	PricewaterhouseCoopers Auditing Company SA
<b>Ungaria</b>	PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft.
<b>Islanda</b>	PricewaterhouseCoopers ehf
<b>Irlanda</b>	PricewaterhouseCoopers
<b>Italia</b>	PricewaterhouseCoopers Spa
<b>Letonia</b>	PricewaterhouseCoopers SIA
<b>Liechtenstein</b>	PricewaterhouseCoopers GmbH, Ruggell
<b>Lituania</b>	PricewaterhouseCoopers UAB
<b>Luxemburg</b>	PricewaterhouseCoopers, Société coopérative
<b>Malta</b>	PricewaterhouseCoopers
<b>Țările de Jos</b>	PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
<b>Norvegia</b>	PricewaterhouseCoopers AS
<b>Polonia</b>	PricewaterhouseCoopers Polska sp. z. o.o.
<b>Polonia</b>	PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audyt sp. k.
<b>Polonia</b>	PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
<b>Portugalia</b>	PricewaterhouseCoopers & Associados - Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, Lda
<b>România</b>	PricewaterhouseCoopers Audit S.R.L.
<b>Slovacia</b>	PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o.
<b>Slovenia</b>	PricewaterhouseCoopers d.o.o.
<b>Spania</b>	PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L.
<b>Suedia</b>	PricewaterhouseCoopers AB
<b>Suedia</b>	Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB





pwc.ro

© 2023 PwC. Toate drepturile rezervate. În acest document, „PwC” înseamnă PricewaterhouseCoopers Audit SRL sau una dintre filialele sale sau firmele afiliate, și uneori rețeaua de firme PwC. Fiecare firmă membră constituie o entitate juridică distinctă. Pentru mai multe detalii, consultați [www.pwc.com/structure](http://www.pwc.com/structure).