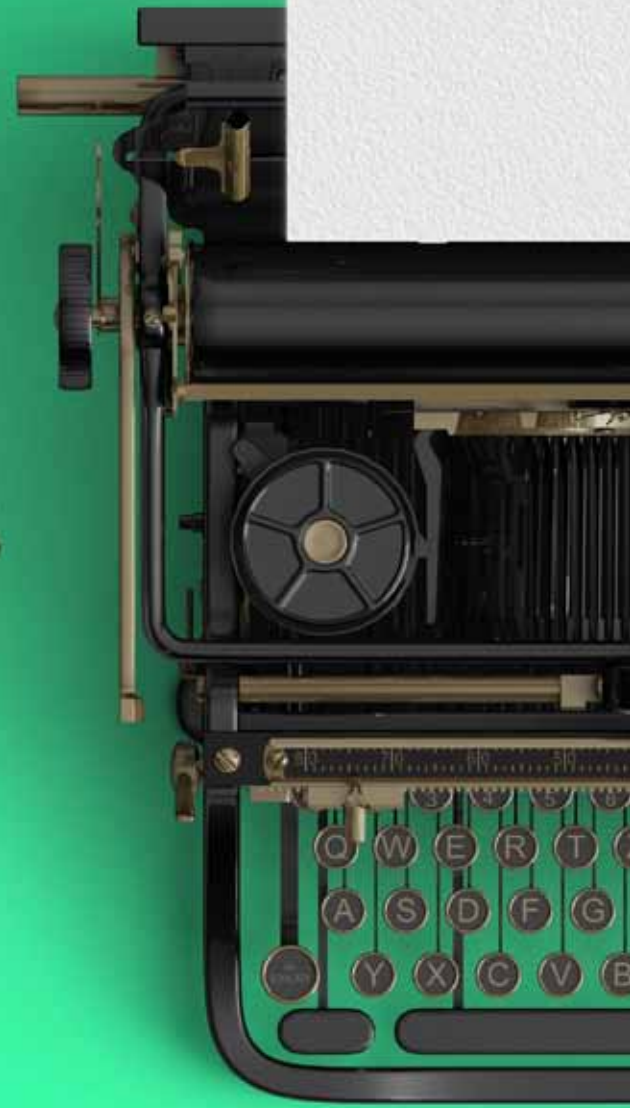
A blurred image of a person in a blue shirt, possibly a professional, is visible in the background of the upper half of the page.

Raport de Transparență

KPMG Audit S.R.L.

1 octombrie 2016 – 30 septembrie 2017

Conținut



1	Introducere	4
2	Structura juridică și guvernanța	5
3	Rețeaua KPMG	6
4	Conducerea societății	8
5	Sistemul de control al calității	8
6	Declarația administratorilor KPMG Audit SRL privind eficacitatea sistemului de control al calității și independența	29



7	Declarație cu privire la politicile firmei pentru dezvoltarea profesională a auditorilor statutari	30
8	Informații financiare	31
9	Informații privind remunerarea partenerilor	31
10	Anexa 1 – Valorile KPMG	33
11	Anexa 2 – Lista clienților KPMG Audit SRL, entități de interes public	34

1

Introducere



Șerban Toader
Senior Partner

Digitalizarea, noile cerințe de reglementare, noii jucători pe piață și așteptările părților interesate au concentrat atenția asupra rolului și valorii auditului. Mai mult decât oricând, trebuie să fim în măsură să argumentăm clar și în mod consecvent ce reprezintă pentru noi calitatea unui audit, precum și să demonstrăm modul în care menținem calitatea serviciilor pe care le oferim.

Considerăm că este important să subliniem și să reconfirmăm valorile noastre și principiile pe care le susținem: să conducem prin exemplu personal, să colaborăm, să respectăm individul, să analizăm cu obiectivitate și oferim informații veridice și să fim devotați față de comunitățile noastre. Calitatea și integritatea angajaților noștri și a serviciilor pe care le oferim sunt esențiale pentru tot ceea ce facem la KPMG.

Pentru a ne asigura că fiecare partener și angajat se concentrează pe abilitățile și conduita necesare pentru a emite o opinie de audit corespunzătoare, robustă și independentă, am dezvoltat la nivel global un Cadru pentru calitatea auditului. Cele șapte elemente din acest cadru ne oferă un limbaj comun pentru a descrie ceea ce noi considerăm un audit de calitate, și, chiar și mai important, pentru a evidenția modul în care fiecare partener și angajat al KPMG contribuie la furnizarea unor servicii de audit de calitate.

La KPMG Audit SRL, menținem un sistem de control al calității care este conceput nu numai pentru a reflecta fermitatea și angajamentul nostru de a formula recomandări și opinii independente și imparțiale, dar și pentru a respecta cerințele legislației românești și standardele profesionale. Calitatea serviciilor de audit este parte integrantă a activității noastre și este responsabilitatea fiecărui partener și angajat. Pentru a asigura o înțelegere comună a ceea ce determină calitatea auditului în cadrul KPMG, aderăm la Cadru global pentru calitatea auditului.

La KPMG, inspirăm încredere și facilităm schimbarea prin tot ceea ce facem pentru clienți, pentru angajații noștri și pentru societate

în sens larg. Angajații noștri se concentrează și își unesc forțele în acest scop. Acest lucru ne ajută să devenim alegerea clară în ceea ce privește serviciile profesionale pe piețele pe care le deservim și pentru comunitățile pe care le reprezentăm. Angajații noștri recunosc responsabilitatea care vine împreună cu acest simț al scopului. De aceea, tot ceea ce facem este susținut de un set comun de valori care ne ghidează fiecare acțiune, integritatea situându-se la baza tuturor valorilor. Prin acest angajament ne asigurăm, cu ajutorul deciziilor pe care le luăm și prin munca pe care o depunem, că societatea noastră, rețeaua globală și noi înșine vom deveni mai puternici pentru viitor. Într-o lume a perturbărilor, a schimbărilor rapide și a evoluției tehnologice, aceste principii nu au fost niciodată mai importante ca acum. Ele permit o cultură prin care oamenii noștri devin cea mai bună versiune a lor. Una în care inovația, expertiza profundă și mentalitatea globală se combină cu pasiunea și munca umăr la umăr pentru a oferi rezultate reale care construiesc încrederea. Asta înseamnă a lucra cu și pentru KPMG. Asta este ceea ce ne face diferiți.

Acest Raport de Transparență oferă o imagine clară a modului în care ne desfășurăm activitatea. Vă deschidem ușa pentru a ne vedea și a ne înțelege la un nivel mai profund. Vă vom prezenta modul nostru de guvernare, structura, cultura noastră de integritate, abordarea noastră și sistemele de control al calitatii, modul nostru de aplicare a prevederilor Legii nr. 162/2017 privind Auditul Statutar, Regulamentul (UE) nr. 537/2014 privind cerințele specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public și modul în care înțelegem noi calitatea unui audit.

Acest Raport de Transparență vizează perioada de la ultima dată de raportare (1 octombrie 2016) până la 30 septembrie 2017.

Va invităm să continuați să citiți...

Șerban Toader
Senior Partner

KPMG Audit S.R.L.



Mikael Olsson
Risk Management Partner



Cezar Furtună
Partner, Head of Audit
Ethics and Independence Partner

2

Structura juridică și guvernanta

KPMG în România furnizează servicii de audit, de asistență fiscală și de consultanță.

Ne desfășurăm activitatea în 5 birouri iar în perioada 1 octombrie 2016- 30 septembrie 2017 am avut un număr mediu de 843 de angajați.

În România furnizăm servicii de audit și asigurare prin intermediul KPMG Audit SRL. Detalii complete despre serviciile oferite de KPMG în România pot fi găsite pe website-ul nostru www.kpmg.ro.

KPMG Audit S.R.L. („Societatea”) este o societate cu răspundere limitată de drept român, membră a rețelei KPMG de firme independente afiliate KPMG International Cooperative („KPMG International”). KPMG International este o entitate juridică constituită conform legilor elvețiene.

Este entitatea la care sunt afiliate toate firmele membre ale rețelei KPMG. Mai multe detalii despre KPMG International și activitatea sa, inclusiv relația noastră cu aceasta puteți găsi în Raportul de Transparență al KPMG International din 2017 (disponibil [aici](#)).

Aționarii KPMG Audit SRL sunt: KPMG Romania SRL, Ori Efraim, Bogdan Văduva, Aura Giurcăneanu, Tudor Grecu, Raluca Soare, Răzvan Mihai, Daniela Strusevici, Cezar Furtună, Richard Perrin, Serban Toader, Mikael Olsson și John Lane.

KPMG Audit SRL este membră a Camerei Auditorilor Financiari din România („CAFR”) din anul 2001.

Adresa actuală a KPMG Audit SRL este Șoseaua București-Ploiești nr 69-71, Victoria Business Park, sector 1, București, România.



3

Rețeaua KPMG

Firmele independente membre ale rețelei KPMG sunt afiliate la KPMG International, o entitate juridică constituită conform legilor elvețiene.

KPMG International desfășoară activități comerciale în beneficiul global al firmelor membre ale rețelei KPMG, însă nu oferă servicii profesionale clienților. Serviciile profesionale sunt furnizate clienților în mod exclusiv de către firmele membre.

KPMG este marcă înregistrată a KPMG International și este numele prin care firmele membre sunt cunoscute în mod obișnuit. Drepturile firmelor membre de a utiliza numele și mărcile KPMG sunt cuprinse în acordurile încheiate cu KPMG International.

Firmele membre sunt în general deținute și gestionate local. Fiecare firmă membră este responsabilă pentru propriile obligații și datorii. KPMG International și alte firme membre nu sunt responsabile pentru obligațiile sau datoriile unei firme membre.

Firmele membre pot fi constituite din mai mult de o entitate juridică separată. În acest caz, fiecare entitate juridică separată va fi responsabilă numai pentru obligațiile și datoriile proprii, cu excepția cazului în care a convenit în mod expres altfel.

Unul dintre obiectivele principale ale KPMG International este de a facilita furnizarea de către firmele membre a unor servicii de audit, asistență fiscală și consultanță de înaltă calitate pentru clienții lor. De exemplu, KPMG International stabilește și facilitează implementarea și menținerea de către firmele membre a politicilor și a standardelor de muncă și de conduită uniforme și protejează și îmbunătățește utilizarea numelui și a brand-ului KPMG.

KPMG International este o entitate separată din punct de vedere juridic de fiecare firmă membră. KPMG International și firmele membre nu reprezintă un parteneriat global, o asociere în participațiune și nu sunt în relație de agent sau în parteneriat una cu cealaltă. Niciuna dintre firmele membre nu are autoritatea de a obliga sau de a constrânge KPMG International sau oricare altă firmă membră în raport cu terții, după cum nici KPMG International nu are autoritatea de a obliga sau constrânge oricare firmă membră.

Găsiți [aici](#) numele tuturor firmelor de audit membre ale rețelei și țările UE/SEE în care fiecare firmă membră a rețelei este autorizată ca auditor statutar sau are sediul social, administrația centrală sau locul principal de desfășurare a activității. Aceasta este o listă a firmelor de audit KPMG așa cum sunt definite la articolul 2 alineatul (3) din Directiva UE 2006/43/CE, care se află în țările UE/SEE.

În acord cu KPMG International, firmele membre sunt obligate să respecte politicile și reglementările KPMG International, inclusiv standardele de calitate care reglementează modul de funcționare a acestora și de furnizare de servicii clienților pentru a asigura o concurență eficientă. Acest lucru presupune existența unei structuri a firmei care să asigure continuitatea, stabilitatea și capacitatea de a adopta strategii globale, de a face schimb de resurse, de a oferi servicii unor clienți multi-naționali, de a gestiona riscul și a adopta metodologii și instrumente globale.

Fiecare firmă membră își asumă responsabilitatea pentru sistemul de management și calitatea serviciilor oferite.

Firmele membre se angajează să respecte un set comun de valori ale KPMG (a se vedea Anexa 1 la Raport - Valorile KPMG).

Activitățile KPMG International sunt finanțate din sumele plătite de firmele membre. Baza de calcul a acestor sume este aprobată de Consiliul Global și aplicată în mod consecvent firmelor membre. Statutul firmei ca firmă membră a KPMG și participarea sa la rețeaua KPMG pot fi reziliate dacă, printre altele, aceasta nu a respectat politicile și reglementările stabilite de KPMG International sau oricare altă obligație față de KPMG International.

Principalele organisme de administrare și management ale KPMG International sunt Consiliul Global, Consiliul de Conducere Global și Echipa de Management Global.

Coordonatorul la nivel global responsabil pentru Calitate, Risc și Reglementare desemnează lideri locali responsabili cu managementul calității și al riscului care:

- evaluează eficacitatea eforturilor firmei membre de management a calității și a riscurilor pentru a identifica și reduce riscurile semnificative pentru firma membră și rețeaua de firme membre și monitorizează în mod activ alinierea la strategiile și prioritățile globale de management a calității și riscurilor
- împărtășesc cele mai bune practici de conducere în managementul calității și al riscului
- raportează coordonatorului la nivel global responsabil pentru Calitate, Risc și Reglementare.

Mai multe detalii legate de structura de guvernanță a KPMG International pot fi găsite în [Raportul de transparență al KPMG International pentru anul 2017](#).

Este menținut un nivel ridicat al asigurării pentru acoperirea riscurilor referitoare la neglijența profesională. Asigurarea oferă acoperire teritorială pe o bază globală și e încheiată în principal cu un asigurător captiv disponibil tuturor firmelor membre ale KPMG.



4

Conducerea societății

Administratorii societății KPMG Audit S.R.L sunt: Rene Schöb, Răzvan Mihai, Ramona Jurubiță, Mădălina Racovițan, Mikael Olsson, Cezar Furtună, Bogdan Văduva, Aura

Giurcăneanu, Șerban Toader, Tudor Grecu, Raluca Soare, Ori Efraim și John Lane, care sunt și Parteneri KPMG.

5

Sistemul de control al calității

Un sistem de control al calității robust și solid reprezintă o cerință esențială în îndeplinirea unor servicii de înaltă calitate.

În consecință, KPMG International aplică politici de control al calității tuturor firmelor membre.

Acestea sunt incluse în Manualul Global al KPMG privind Calitatea și Managementul Riscului (Global Q&RM Manual) disponibil întregului personal.

Aceste politici și procedurile aferente sunt concepute pentru a îndruma firmele membre în a se conforma cu standardele profesionale relevante, cerințele juridice și de reglementare, precum și în a emite rapoarte adecvate circumstanțelor precum și pentru a ajuta personalul firmei membre să acționeze cu integritate și obiectivitate și să își îndeplinească sarcinile în mod conștiincios.

Aceste politici și proceduri se bazează pe Standardul Internațional privind Controlul Calității (ISQC1), emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și

Asigurare (IAASB) precum și pe Codul de Etică pentru Profesiunii Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (IESBA). Ambele sunt relevante pentru firmele membre care efectuează audituri statutare și alte angajamente de asigurare și servicii conexe. KPMG Audit SRL implementează politicile și procedurile KPMG International și adoptă politici și proceduri suplimentare concepute să respecte regulile și standardele emise de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar („ASPAAS”) și de alte autorități de reglementare relevante, precum și cerințele legale și alte reglementări aplicabile.

Modificările aduse politicilor privind riscurile și calitatea, inclusiv politicile de etică și de independență, sunt incluse în alerte privind calitatea și gestionarea riscurilor și sunt comunicate prin e-mail tuturor angajaților. KPMG Audit SRL este obligată să implementeze schimbările specificate în alerte, acest lucru fiind verificat prin monitorizarea internă a conformității.

Controlul calității și gestiunea riscului reprezintă responsabilitatea fiecărui angajat al KPMG Audit SRL. Această responsabilitate include necesitatea de a înțelege și de a adera la politicile Societății și procedurile aferente, în vederea desfășurării activităților zilnice. Sistemul de control al calității se aplică personalului KPMG, indiferent de locul în care se află.

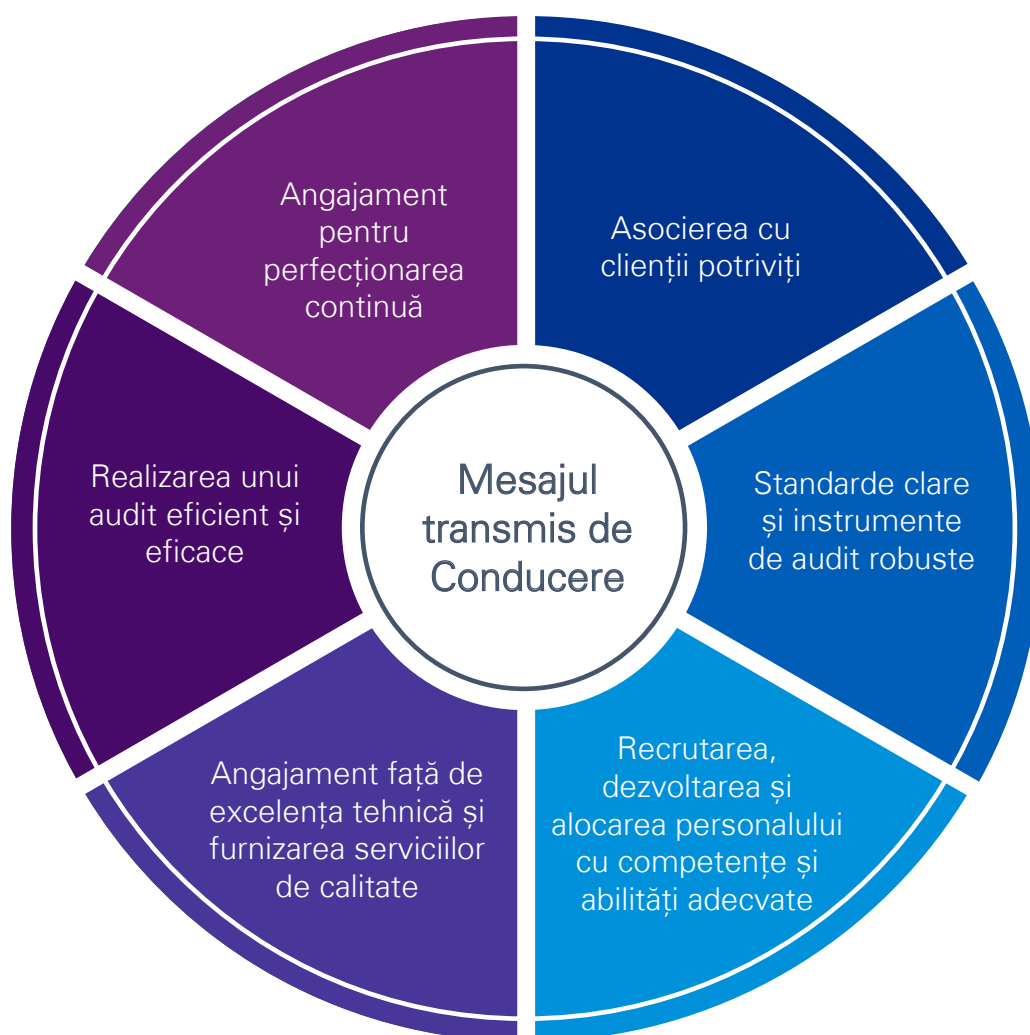
În timp ce multe dintre procesele KPMG de control al calității sunt inter-funcționale și se aplică în mod egal activității fiscale și celei de consultanță, restul acestei secțiuni se concentrează pe furnizarea de audituri de calitate.

Cadrul pentru calitatea auditului

Pentru KPMG Audit SRL calitatea auditului nu înseamnă doar a ajunge la o opinie corectă, ci și modul profesionist în care se ajunge la opinia respectivă. Este vorba despre procesele, raționamentul și integritatea care stau la baza raportului de audit. Rezultatul unui audit de calitate constă în formularea unei opinii de audit adecvate și independente, în conformitate cu standardele de audit relevante și cu cerințele legale și profesionale aplicabile.

Pentru a ajuta profesioniștii în auditul să se concentreze pe abilitățile fundamentale necesare exprimării unei opinii adecvate și independente, KPMG International a elaborat cadrul global pentru calitatea auditului. Acest cadru folosește un limbaj comun utilizat de către toate firmele membre ale KPMG, inclusiv KPMG Audit SRL, pentru a descrie ceea ce rețeaua KPMG consideră că asigură calitatea auditului, precum și pentru a evidenția modul în care fiecare profesionist în audit din cadrul fiecărei țări membre KPMG contribuie la asigurarea calității auditului.

Mesajul transmis de Conducere constituie elementul central care stă la baza celor șapte factori determinanți ai calității în audit din Cadrul pentru Calitatea Auditului și asigură adoptarea unor conduite corespunzătoare în întreaga rețea KPMG. Toți ceilalți factori determinanți sunt prezentați într-un cerc virtuos, deoarece fiecare factor are rolul de a-i consolida pe ceilalți. Fiecare dintre cei șapte factori este descris în detaliu în următoarele secțiuni ale acestui raport.



Cadrul pentru Calitatea Auditului identifică șapte factori determinanți ai calității în audit:

- 1 Mesajul transmis de Conducere.
- 2 Asocierea cu clienții potriviți.
- 3 Standarde clare și instrumente de audit robuste.
- 4 Recrutarea, dezvoltarea și alocarea personalului cu competențe și abilități adecvate.
- 5 Angajament față de excelența tehnică și furnizarea serviciilor de calitate.
- 6 Efectuarea unui audit eficient și eficace.
- 7 Angajament pentru perfecționarea continuă.

Mai jos este prezentat în detaliu fiecare dintre cei șapte piloni:

5.1. Mesajul transmis de Conducere

Cultura KPMG International și a firmelor membre KPMG este susținută de un set puternic de valori, politici și procese și permite răspândirea unor atitudini și comportamente adecvate în toată rețeaua KPMG. În cadrul KPMG Audit SRL promovăm o cultură în care consultarea este încurajată și recunoscută ca un punct forte.

Mesajul transmis de conducere înseamnă că leadership-ul KPMG Audit SRL demonstrează angajament față de calitate, etică și integritate pe care îl comunică clienților, părților interesate și societății în general.

Integritatea este o calitate esențială la care părțile interesate se așteaptă și pe care acestea se bazează. Totodată este valoare de bază a KPMG – „Mai presus de orice, acționăm cu integritate”. Integritatea înseamnă a aspira în mod constant la menținerea celor mai înalte standarde profesionale, oferind consultanță de înaltă calitate și păstrând cu strictețe independența.

Valorile noastre, care au fost sistematizate în mod explicit de câțiva ani, sunt încorporate în practicile de lucru și în cultura conformității bazată pe valori din cadrul KPMG Audit SRL. Valorile stau la baza culturii noastre și stabilesc mesajul transmis de conducere. Ele constituie, de asemenea, fundamentul abordării noastre a auditului și influențează modul în care lucrăm împreună. Comunicăm în mod clar valorile noastre angajaților noștri și le integrăm în procesele care îi implică pe aceștia - inițierea, dezvoltarea performanței și recompensarea.

Codul de conduită

Codul de Conduită al KPMG Internațional se bazează pe valorile KPMG. Firmele membre, inclusiv KPMG Audit SRL, trebuie să adopte cel puțin Codul Global de Conduită.

Codul de conduită al KPMG Audit SRL înglobează valorile KPMG și definește standardele de comportament etic care este cerut de la toți membrii KPMG. Acesta stabilește principiile noastre etice și îi ajută pe partenerii și angajații KPMG Audit SRL să înțeleagă și să respecte aceste principii. În plus, Codul de conduită subliniază faptul că fiecare partener și angajat este personal responsabil pentru respectarea standardelor legale, profesionale și etice care se aplică funcției sale profesionale și nivelului de responsabilitate. Codul de conduită include prevederi care impun personalului KPMG:

- să respecte toate legile, reglementările și politicile aplicabile KPMG Audit SRL
- să raporteze orice acte ilegale, fie ele comise de personalul KPMG Audit SRL, clienți sau alte terțe părți
- să raporteze încălcări ale politicilor KPMG
- să mențină cel mai înalt nivel de confidențialitate în ceea ce privește clienții
- să nu ofere, promită, solicite sau să accepte mită (fie direct, fie prin intermediari).

Toți angajații KPMG Audit SRL sunt obligați:

- să confirme înțelegerea și respectarea Codului de conduită în momentul angajării și ulterior anual; și
- să efectueze un curs de formare în ceea ce privește Codul de conduită în momentul angajării și ulterior bianual.

Angajații noștri sunt încurajați să își exprime suspiciunea atunci când observă comportamente sau acțiuni incompatibile cu valorile sau cu responsabilitățile noastre profesionale și sunt obligați să facă acest lucru atunci când observă încălcări ale politicilor, legilor și reglementărilor KPMG și ale standardelor profesionale.

Avem proceduri și canale de comunicare stabilite, astfel încât personalul nostru să poată raporta probleme legate de etică și de calitate, iar persoanele care raportează cu bună credință nu vor suferi niciun impact negativ, indiferent dacă suspiciunea este sau nu este în cele din urmă dovedită.

În plus, [linia telefonică de urgență a KPMG International](#) este un mecanism prin care partenerii, angajații, clienții KPMG și alte părți externe pot raporta în mod confidențial suspiciunile legate de anumite arii de activitate ale însăși KPMG International, ale firmelor membre KPMG, ale conducerii superioare sau ale angajaților unei firme membre KPMG.

La KPMG Audit SRL, monitorizăm cu regularitate măsura în care angajații noștri simt că trăim conform valorilor noastre prin intermediul Sondajului Global al Personalului.

Responsabilitățile conducerii pentru managementul calității și al riscului

KPMG Audit SRL demonstrează angajament față de calitate, etică și integritate și transmite clienților, părților interesate și societății accentul pe care îl punem pe calitate. Liderii noștri joacă un rol esențial în transmiterea mesajului potrivit și conducerea prin exemplu - demonstrând un angajament ferm față de cele mai înalte standarde de excelență profesională și susținând inițiativele majore.

Echipa noastră de conducere se angajează să construiască o cultură bazată pe calitate, integritate și etică, demonstrată prin acțiunile lor - comunicări scrise și video, prezentări către echipe și discuții unu-la-unu.

Următoarele persoane au responsabilități de conducere în ceea ce privește managementul calității și riscului la KPMG Audit SRL.

Senior Partner (SP) – Șerban Toader

În conformitate cu principiile din ISQC 1, partenerul nostru senior, Șerban Toader, și-a asumat responsabilitatea finală pentru sistemul de control al calității din cadrul KPMG Audit SRL.

Partenerul responsabil cu managementul riscului (RMP) – Mikael Olsson

Responsabilitatea operațională pentru sistemul de control al calității, management al riscului și conformitatea în cadrul KPMG Audit SRL a fost delegată Partenerului responsabil pentru Managementul Riscului (RMP), care este responsabil pentru stabilirea politicilor de ansamblu de management al riscului și de control al calității și pentru monitorizarea conformității în cadrul firmei. RMP raportează direct partenerului senior. RMP se consultă cu liderii locali desemnați responsabili cu calitatea și managementului riscului.

RMP este susținut de o echipă de parteneri și profesioniști din fiecare funcție.

Partenerul responsabil cu etica și independența (PEI) – Cezar Furtună

Partenerul responsabil cu etica și independența are ca responsabilitate principală coordonarea și executarea politicilor și procedurilor de etică și independență în cadrul KPMG Audit SRL

Coordonatorul departamentului de audit – Cezar Furtună

Coordonatorul departamentului de audit din cadrul KPMG Audit SRL este responsabil cu direcția unei practici de audit de înaltă calitate, sustenabilă, care este atractivă pentru personalul KPMG.

Aceasta include:

- stabilirea mesajului potrivit transmis de conducere prin demonstrarea unui angajament ferm față de cele mai înalte standarde de excelență profesională, inclusiv scepticism, obiectivitate și independență
- dezvoltarea și implementarea unor strategii de monitorizare și menținere a cunoștințelor și a competențelor necesare partenerilor și angajaților pentru a-și îndeplini responsabilitățile profesionale
- colaborarea cu partenerul responsabil cu managementul riscului și cu Senior Partner-ul pentru a monitoriza și adresa aspecte legate de calitatea auditului și de risc în legătură cu practica de audit, inclusiv o evaluare anuală a activităților considerate cheie pentru calitatea auditului
- Colaborarea cu DPP pentru a crește calitatea și eficacitatea auditurilor statutare

5.2. Asocierea cu clienții potriviți

Politicile și procedurile stricte de acceptare și continuare a relațiilor cu clientul și a angajamentului sunt o parte importantă a capacității noastre de a oferi servicii profesionale de înaltă calitate, protejarea reputației KPMG și susținerea brandului.

În consecință, KPMG International a stabilit politici și proceduri pe care toate firmele membre trebuie să le implementeze în vederea luării unei decizii privind acceptarea sau continuarea unei relații cu un client și efectuarea unui angajament specific pentru acel client.

Procesul de acceptare a clientului și a angajamentului

Evaluarea clientului

KPMG Audit SRL efectuează o evaluare a fiecărui client potențial. Aceasta implică o evaluare a conducerii clientului potențial, a activităților acestuia, precum și a altor aspecte legate de servicii. Aceasta implică, de asemenea, obținerea și analizarea informațiilor de cunoaștere a clientelei, despre conducerea sa cheie și despre proprietarii beneficiari semnificativi. Se pune accent deosebit pe integritatea managementului unui client potențial, iar evaluarea are în vedere, printre altele, încălcări ale legii și reglementărilor, ale politicii anti-mită și anticorupție și practicile etice de afaceri, inclusiv drepturile omului.

Un al doilea partener, pe lângă partenerul evaluator, revizuieste și aprobă evaluarea fiecărui client potențial. Dacă clientul este considerat a fi cu „risc ridicat”, Partenerul responsabil cu managementul riscului sau un delegat experimentat este implicat în aprobarea evaluării.

Evaluarea angajamentului

Fiecare angajament potențial este, de asemenea, evaluat pentru a identifica riscurile potențiale în legătură cu angajamentul. O serie de factori sunt luați în considerare ca parte a acestei evaluări, inclusiv aspecte potențiale legate de independență și conflicte de interese (folosind Sentinel™, sistemul KPMG de verificare a independenței și conflictelor), precum și factori specifici tipului de angajament. În cazul serviciilor de audit, acești factori includ competența echipei de management financiar a clientului și competențele și experiența personalului alocat angajamentului. Evaluarea se face în consultare cu alți membri ai personalului de conducere al KPMG Audit SRL și include o revizuire de către conducerea responsabilă cu calitatea și managementul riscului, după cum este necesar.

În cazul în care serviciile de audit urmează să fie furnizate pentru prima dată, echipa potențială de angajament este obligată să efectueze proceduri suplimentare de evaluare a independenței, inclusiv o verificare a oricăror servicii altele decât cele de audit furnizate clientului și a altor relații de afaceri și personale relevante.

Evaluări similare ale independenței se efectuează atunci când un client de audit existent devine entitate de interes public sau se aplică restricții suplimentare legate de independență în urma unei schimbări a circumstanțelor clientului.

Urmăm proceduri specifice pentru a identifica și evalua amenințările la adresa independenței pentru clienții potențiali de audit care sunt entități de interes public.

În funcție de evaluarea de ansamblu a riscului pentru clientul și angajamentul potențial, pot fi introduse măsuri de protecție suplimentare pentru a ajuta la atenuarea riscurilor identificate. Orice eventuale probleme de independență sau conflict de interese trebuie să fie documentate și rezolvate înainte de acceptare.

Un client sau un angajament potențial vor fi respinse dacă o problemă potențială de independență sau conflict nu pot fi rezolvate în mod satisfăcător în conformitate cu standardele profesionale și cu politicile noastre sau dacă există alte probleme legate de calitate și de risc care nu pot fi atenuate corespunzător.

Procesul de reevaluare

KPMG Audit SRL efectuează o reevaluare anuală a tuturor clienților săi de audit. Reevaluarea identifică orice aspecte legate de continuarea asocierii și orice proceduri de atenuare care trebuie implementate (aceasta poate include alocarea de profesioniști suplimentari, cum ar fi o persoană responsabilă cu revizuirea controlului calității angajamentului (EQC) sau necesitatea implicării unor specialiști suplimentari în cadrul auditului).

Angajamentele altele decât cele de audit nerecurente sau de lungă durată sunt, de asemenea, supuse reevaluării. În plus, clienții și angajamentele trebuie să fie reevaluate dacă există indicii că pot apărea modificări ale profilului lor de risc





Retragerea

În cazul în care obținem informații care indică faptul că trebuie să ne retragem dintr-un angajament sau dintr-o relație cu un client, ne consultăm intern și identificăm pașii legali și de reglementare necesari. De asemenea, comunicăm, după caz, cu cei însărcinați cu guvernarea și cu orice altă autoritate corespunzătoare.

Gestionarea portofoliului de clienți

Conducerea noastră numește partenerii de angajament care au competența, capacitățile, timpul și autoritatea corespunzătoare pentru a îndeplini acest rol în cazul fiecărui angajament.

5.3 Standarde clare și instrumente de audit robuste

Toți profesioniștii KPMG Audit SRL trebuie să adere la politicile și procedurile KPMG International și KPMG Audit SRL, inclusiv la politicile de independență și li se oferă o serie de instrumente și îndrumări care să îi sprijine în îndeplinirea acestor cerințe. Politicile și procedurile stabilite pentru angajamentele de audit includ cerințele relevante ale standardelor de contabilitate, audit, etică și de control al calității și alte legi și reglementări relevante.

Metodologia și instrumentele de audit

Alocăm resurse semnificative pentru ca standardele și instrumentele noastre de audit să fie complete și actualizate. Metodologia noastră de audit la nivel global, elaborată de Centrul pentru Servicii Globale (GSC), se bazează pe cerințele impuse de Standardele Internaționale de Audit (ISAs).

Metodologia de audit la nivel global este prevăzută în Manualul de Audit al KPMG International (KAM) și include cerințe suplimentare față de Standardele Internaționale de Audit în situațiile în care KPMG consideră că acestea sporesc

calitatea serviciilor noastre de audit. Firmele membre ale KPMG pot, de asemenea, adăuga cerințe locale și/sau recomandări în KAM pentru a respecta cerințe profesionale, legale sau de reglementare suplimentare.

Metodologia globală de audit este susținută de eAudit, instrumentul electronic de audit al KPMG International, care furnizează auditorilor KPMG Audit SRL metodologia, îndrumarea și cunoștințele sectoriale necesare efectuării unui audit de înaltă calitate.

Fluxul de lucru bazat pe activități al eAudit oferă echipelor de audit acces rapid la informații relevante la momentul potrivit pe tot parcursul auditului, sporind astfel eficacitatea și eficiența și oferind valoare părților interesate.

KAM conține exemple și îndrumări privind, printre altele, procedurile destinate să identifice și să evalueze riscul de denaturări semnificative și procedurile de răspuns la aceste riscuri evaluate.

Metodologia globală de audit încurajează utilizarea specialiștilor atunci când este necesar și de asemenea prevede utilizarea anumitor specialiști în cadrul echipei de audit de bază atunci când sunt îndeplinite anumite criterii sau atunci când echipa de audit consideră că este adecvat sau necesar.

KAM stabilește implementarea unor proceduri de control al calității în cadrul angajamentelor, care să ne ofere o asigurare rezonabilă că acestea respectă cerințele profesionale, legale, de reglementare relevante, precum și cerințele politicii KPMG International.

Politicile și procedurile stabilite în KAM sunt specifice auditurilor și completează politicile și procedurile stabilite în Manualul Global Q&RM, care se aplică tuturor firmelor membre, funcțiilor și personalului KPMG

Independență, integritate, etică și obiectivitate

KPMG International are politici și proceduri de independență detaliate, care încorporează cerințele Codului de etică al IESBA. Acestea sunt prezentate în Manualul Global Q&RM al KPMG. Instrumentele automate facilitează respectarea acestor cerințe.

Aceste politici sunt completate cu alte procese pentru a asigura conformitatea cu standardele emise de Camera Auditorilor Financiarți din România și Autoritatea de Supraveghere Publică a Activității de Audit Statutar („ASPAAS”).

Aceste politici și proceduri acoperă domenii cum ar fi independența firmei (de exemplu funcțiile de trezorerie și achiziții), independența personală, relațiile post-angajare, rotația partenerilor, și aprobarea serviciilor de audit și non-audit.

KPMG International are un partener responsabil de Grupul Global de Independență, care este susținut de o echipă de specialiști de bază pentru a se asigura că sunt implementate politici și proceduri de independență solide și coerente în cadrul firmelor membre KPMG și că sunt disponibile instrumente pentru a ajuta firmele membre și personalul lor să respecte aceste cerințe.

KPMG Audit SRL are desemnat un partener responsabil cu etica și independența desemnat, a cărui sarcină principală este gestionarea și punerea în aplicare a politicilor și procedurilor de etică și independență în cadrul KPMG Audit SRL.

Modificările aduse politicilor de etică și independență ale KPMG International în cursul anului sunt incluse în comunicările regulate privind calitatea și riscurile. Firmele membre sunt obligate să implementeze modificările specificate în alertele de e-mail, iar acest lucru este verificat prin programele interne de monitorizare.

Personalul KPMG Audit SRL trebuie să se consulte cu PEI asupra anumitor aspecte, așa cum este prevăzut în Manualul Global Q&RM.

Independența financiară personală

Politica KPMG International impune ca nicio firmă membră sau profesionist KPMG să nu aibă interese financiare interzise și relații interzise cu clienții de audit ai KPMG, conducerea acestora, directorii și acționarii semnificativi. Politicile extind, de asemenea, restricțiile Codului Etic al IESBA privind deținerea de valori mobiliare la clienții de audit asupra fiecărui partener al firmei membre KPMG în ceea ce privește orice client de audit al oricărei firme membre.

Profioniștii KPMG Audit SRL sunt responsabili să efectueze investigațiile corespunzătoare și să ia în permanență măsurile adecvate pentru a se asigura că nu au interese personale financiare, de afaceri sau de familie care sunt restricționate din perspectiva independenței.

În comun cu alte firme membre KPMG, utilizăm un sistem de respectare a independenței bazat pe web (KICS) pentru a-i ajuta pe profesioniștii noștri să respecte politicile de independența personală cu privire la investiții. Acest sistem conține un inventar al investițiilor disponibile public.

Partenerii și toți membrii personalului care interacționează direct cu clientul care au funcții de la manager în sus, trebuie să utilizeze sistemul KICS înainte de a face o investiție pentru a identifica dacă li se permite să facă investiția. De asemenea, aceștia au obligația de a ține o evidență a tuturor investițiilor lor în KICS, care îi înștiințează în mod automat dacă vreuna dintre investițiile lor devine ulterior restricționată și trebuie să renunțe la acea investiție în termen de cinci zile lucrătoare de la notificare. Monitorizăm respectarea de către partener și manager a acestei cerințe, ca parte a programului nostru de verificare a respectării cerințelor de independență pe un eșantion de profesioniști.

Raporturi de muncă

Orice profesionist care furnizează servicii unui client de audit, indiferent de funcție, este obligat să notifice PEI dacă intenționează să înceapă negocieri cu acel client de audit. Pentru parteneri, această cerință se extinde la orice client de audit al oricărei firme membre KPMG care este o entitate de interes public.

Foștilor membri ai echipei de audit sau foștilor parteneri ai KPMG Audit SRL li se interzice să se alăture unui client de audit în anumite roluri, cu excepția cazului în care s-au dezasociat financiar de la KPMG Audit SRL și au încetat să participe la activitățile de afaceri și profesionale ale KPMG Audit SRL.

Partenerii principali de audit și membrii lanțului de comandă pentru un client de audit care este o entitate de interes public sunt supuși restricțiilor de timp (denumite perioade de „așteptare”) care îi împiedică să se alăture aceluși client în anumite roluri până la trecerea unei anumite perioade de timp.

Comunicăm și monitorizăm cerințele legate de angajarea profesioniștilor KPMG Audit SRL de către clienții de audit.

Independența financiară a firmei

KPMG Audit SRL utilizează, de asemenea, KICS pentru a-și înregistra propriile investiții în entități SEC și filialele acestora (inclusiv fonduri), societăți și fonduri cotate la bursa locală, investiții directe și material indirecte în planul de pensii și de beneficii ale angajaților (inclusiv entități și fonduri non-publice).

În plus, KPMG Audit SRL trebuie să înregistreze în sistem toate relațiile de împrumut și de finanțare de capital, precum și conturile de custodie, fiduciare și de brokeraj care dețin activele firmei membre.

KPMG Audit SRL confirmă anual respectarea cerințelor de independență ca parte a Programului de Conformitate privind Riscurile.



Relații de afaceri/furnizori

KPMG Audit SRL are implementate politici și proceduri menite să asigure menținerea relațiilor de afaceri în conformitate cu Codul de etică al IESBA și alte cerințe de independență aplicabile.

Procesul de verificare a independenței

KPMG Audit SRL urmează proceduri specifice pentru identificarea și evaluarea amenințărilor la adresa independenței legate de potențialii clienți de audit care sunt entități de interes public; aceste proceduri, denumite și „procesul de verificare a independenței”, trebuie finalizate înainte de a accepta angajamentul de audit pentru aceste entități

Cursuri de independență și confirmarea independenței

KPMG Audit SRL oferă întregului personal (inclusiv tuturor partenerilor și angajaților care prestează servicii clienților) cursuri anuale de independență care corespund nivelului și funcției lor. Angajații noi sunt obligați să finalizeze aceste cursuri de formare (a) înainte de treizeci de zile de la data angajării la KPMG Audit SRL sau (b) înainte de a furniza orice serviciu sau de a deveni membru al lanțului de comandă pentru orice client de audit, inclusiv oricare dintre entitățile legate sau afiliate ale acestuia.

De asemenea, oferim de două ori pe an întregului personal cursuri privind Codul de conduită și comportament etic, inclusiv politicile KPMG de combatere a mitei, respectare a legilor, reglementărilor și standardelor profesionale și raportarea nerespectării presupuse sau reale a legilor, reglementărilor, standardelor profesionale și politicilor KPMG. Angajații noi sunt obligați să finalizeze aceste cursuri de formare în termen de trei luni de la data angajării.

În plus, anumiți membri ai personalului care nu interacționează direct cu clienții, care lucrează în departamentele financiar, achiziții sau vânzări și marketing și care lucrează pe poziții de la manager

în sus, sunt, de asemenea, obligați să urmeze cursuri de formare pentru combaterea mitei.

La angajare, toți membrii personalului KPMG trebuie să confirme că respectă regulile și politicile de etică și independență aplicabile. Ulterior, toți membrii personalului KPMG trebuie să semneze anual o confirmare că au continuat să respecte politicile aplicabile de etică și independență pe parcursul întregului an acoperit de confirmare, precum și că înțeleg și respectă Codul de conduită aplicabil. Această confirmare este utilizată pentru a dovedi conformitatea individuală și înțelegerea politicilor de independență ale KPMG.

Servicii non-audit

Avem politici care respectă principiile IESBA și legile și reglementările aplicabile (adică Regulamentul UE 537/2014 și Legea 162/2017 privind auditul statutar), care adresează aria de aplicabilitate a serviciilor care pot fi furnizate clienților de audit.

Suntem obligați să stabilim și să menținem un proces de revizuire și aprobare a tuturor serviciilor noi și modificate dezvoltate de KPMG Audit SRL. Partenerul responsabil cu managementul riscului din cadrul KPMG Audit SRL este implicat în revizuirea problemelor potențiale legate de independență, iar Grupul Global de Independență este implicat în cazul serviciilor dezvoltate care sunt destinate a fi livrate clienților de audit sau de asigurare din mai multe jurisdicții.

Pe lângă identificarea eventualelor conflicte de interese, Sentinel™ facilitează respectarea acestor politici. Anumite informații despre toate angajamentele potențiale, inclusiv descrierile serviciilor și onorariile trebuie introduse în Sentinel™ ca parte a procesului de acceptare a angajamentului. Utilizând Sentinel™, partenerii principali de audit sunt obligați: să mențină structurile de grup pentru clienții lor cotați la bursă și anumiți alți clienți de audit, precum și pentru afiliații acestora și să identifice și să evalueze



orice amenințări la adresa independenței care ar putea apărea din furnizarea unui serviciu non-audit propus precum și măsurile de protecție disponibile pentru adresarea acestor amenințări. Sentinel™ permite partenerilor principali de audit, pentru acele entități pentru care sunt menținute structurile de grup, să revizuiască și să aprobe sau să refuze orice serviciu propus pentru acele entități în întreaga lume.

Dependența de onorariu

Politicile KPMG International recunosc că pot apărea amenințări de interes propriu sau de intimidare atunci când onorariile totale de la un client de audit reprezintă o mare parte din onorariile totale ale firmei membre care exprimă opinia de audit. În particular, politicile KPMG International prevăd că, în cazul în care, timp de doi ani consecutivi, onorariile totale de la un client de audit care este entitate de interes public și de la entitățile sale afiliate ar reprezenta mai mult de 10% din totalul onorariilor primite de o anumită firmă membră:

- Acest lucru va fi comunicat celor însărcinați cu guvernanta în cadrul entității de audit; și
- Un partener senior de la o altă firmă membră KPMG va fi însărcinat cu verificarea calității angajamentului.

Niciun client de audit nu a însumat mai mult de 10% din totalul onorariilor primite de KPMG Audit SRL în ultimii doi ani consecutivi.

Conflicte de interese

Conflictele de interese pot apărea în situațiile în care personalul KPMG are o legătură personală cu clientul care poate influența sau poate fi percepută că influențează capacitatea acestuia de a rămâne obiectiv sau în cazul în care angajații dețin în mod personal informații confidențiale referitoare la o altă parte la o tranzacție. În astfel de situații se impune consultarea cu RMP sau PEI.

Toate firmele membre și angajații KPMG sunt responsabili de identificarea și gestionarea conflictelor de interese, care sunt circumstanțe sau situații care au impact sau pot fi percepute de către un observator rezonabil și în deplină cunoștință de cauză că ar avea impact asupra unei firme membre sau a personalului său în ceea ce privește capacitatea de a fi obiectivi sau, altfel, de a acționa fără părtinire.

Toate firmele membre KPMG trebuie să utilizeze Sentinel™ pentru identificarea conflictelor potențiale astfel încât acestea să poată fi adresate în conformitate cu cerințele legale și profesionale.

KPMG Audit SRL are resurse de gestionare a riscului responsabile de verificarea unui conflict potențial identificat și de colaborarea cu firmele membre afectate pentru rezolvarea conflictului, rezultatul urmând să fie documentat. Poate fi necesar să se aplice proceduri specifice pentru a gestiona posibilitatea ca un conflict de interese să apară sau să fie perceput că va apărea, astfel încât să se păstreze confidențialitatea activităților tuturor clienților. Astfel de proceduri pot include, de exemplu, stabilirea delimitării formale între echipele de angajament care deservesc clienți diferiți și luarea de măsuri pentru monitorizarea funcționării acestor delimitări.

Procedurile de escaladare și de soluționare a disputelor sunt implementate pentru situațiile în care nu se poate ajunge la un acord privind modul de gestionare a unui conflict. Dacă o problemă legată de un conflict potențial nu poate fi atenuată în mod corespunzător, angajamentul este refuzat sau încheiat



Politica cu privire la încălcarea independenței

Toți membrii personalului KPMG Audit SRL sunt obligați să raporteze o încălcare a independenței de îndată ce au luat cunoștință de aceasta. În cazul nerespectării politicilor noastre de independență, indiferent dacă sunt identificate la verificarea conformității, auto-declarate sau în alt mod, profesioniștii sunt supuși unei politici disciplinare de independență.

KPMG Audit SRL are o politică disciplinară documentată în legătură cu încălcarea politicilor de independență. Politica disciplinară este comunicată tuturor profesioniștilor și se aplică tuturor încălcărilor regulilor de independență, incluzând sancțiuni incrementale care reflectă gravitatea oricărui încălcare. Orice încălcare a regulilor de independență a auditorului este raportată celor însărcinați cu governanța la clientul de audit, pe baza unei înțelegeri cu aceștia.

Respectarea legilor, reglementărilor, politicilor de combatere a mitei și anticorupție

Respectarea legilor, reglementărilor și standardelor este un aspect cheie pentru toți membrii personalului KPMG Audit SRL. În mod special avem toleranță zero pentru luare de mită și corupție.

Interzicem implicarea în orice fel de mituire - chiar dacă un astfel de comportament este legal sau permis de legislația aplicabilă sau de practica locală. De asemenea, nu tolerăm luarea de mită de către terți, inclusiv de către clienții noștri, furnizorii sau funcționarii publici. Mai multe informații despre politicile pentru combaterea mitei și anticorupție ale KPMG International pot fi găsite pe [site-ul anti-bribery and corruption](#).

Rotația partenerului și a firmei

Politicile KPMG International de rotație a partenerilor sunt conforme cu Codul de etică al IESBA și solicită tuturor firmelor membre să respecte orice cerințe mai stricte de rotație aplicabile.

Partenerii KPMG Audit SRL sunt supuși unei rotații periodice a responsabilităților față de clienții de audit în conformitate cu legile, reglementările, regulile de independență aplicabile și cu politica KPMG International. Aceste cerințe limitează numărului de ani consecutivi în care partenerii cu anumite roluri pot oferi servicii de audit statutar unui client, după care urmează o perioadă de „așteptare”, timp în care acești parteneri nu au voie să participe la audit, să efectueze controlul calității auditului, să consulte echipa de angajament sau clientul cu privire la aspecte tehnice sau legate de industrie și nu au voie să influențeze în niciun fel rezultatul auditului.

KPMG Audit SRL monitorizează rotația liderilor de misiuni de audit (și a oricărui alți angajați cu roluri-cheie, cum ar fi partenerul cheie de audit și responsabilul pentru EQC, acolo unde există o cerință de rotație) și elaborează planuri de tranziție pentru a permite alocarea partenerilor cu competențele și capacitățile necesare să ofere clienților o calitate constantă a serviciilor. Monitorizarea rotației partenerilor este supusă testării conformității. KPMG Audit SRL este obligată să acționeze în calitate de auditor pentru:

- pentru o perioadă maximă de 5 până la maximum 8 ani pentru entitățile de interes public din domeniul de aplicare al Normei 27/2015 a Autorității de Supraveghere Financiară („ASF”), cu modificările aferente
- pentru celelalte entități de interes public care nu intră în domeniul de aplicare al Normei ASF 27/2015, cu modificările aferente - pentru o perioadă de cel mult 10 ani, care poate fi prelungită la 20 de ani când procedura de selecție este câștigată în conformitate cu Regulamentul UE 537/2014

și să nu acționeze ca auditor pentru acești clienți timp de 4 ani (denumită în continuare „perioadă de așteptare”). KPMG Audit SRL monitorizează rotația firmelor de audit.

5.4 Recrutarea, dezvoltarea și alocarea personalului cu competențe și abilități adecvate

Unul dintre factorii determinanți ai calității constă în alocarea la un anumit client de profesioniști cu experiența și competențe adecvate, pasiune pentru a oferi cea mai înaltă calitate în audit. Aceasta presupune recrutarea, dezvoltarea, promovarea și menținerea profesioniștilor, precum și alocarea acestora.

Comportamentele globale KPMG, care sunt legate de valorile KPMG, sunt concepute pentru a exprima clar ceea ce este necesar pentru succes - atât individual cât și colectiv. Unul dintre comportamentele globale KPMG este „Livrarea calității”.

Recrutarea

KPMG Audit SRL are ca scop să fie angajatorul preferat prin crearea unui mediu în care angajații noștri își pot atinge potențialul și se pot simți mândri și motivați să ofere tot ce pot.

Toți candidații solicită o poziție profesională și sunt agajați în urma unui proces complex de selecție care poate include, însă nu se limitează la: verificarea cererii de angajare, interviuri de competență, testare psihometrică și a abilităților tehnice, verificări ale nivelului de calificare și ale recomandărilor.

După angajare, noii angajați participă la un program cuprinzător de inițiere, care include, pe lângă altele, cursuri în domenii precum etica și independența.

Dezvoltarea personală

Pe lângă competențele tehnice, este important ca toți profesioniștii noștri să aibă abilitățile de afaceri și de conducere necesare, pentru a putea realiza o muncă de calitate.

În ceea ce privește auditul, se oferă oportunități profesioniștilor de a-și dezvolta abilitățile, comportamentele și calitățile personale care constituie fundamentul unei cariere de succes în domeniul auditului. Sunt disponibile cursuri pentru a spori eficiența personală și pentru a dezvolta abilități tehnice, de conducere și de afaceri.

Profesioniștii KPMG Audit SRL pot evolua, de asemenea, spre performanțe ridicate, prin accesul la îndrumare și formare la locul de muncă, sarcini care să îi scoată din zona de confort și oportunități de mobilitate locală și globală.

Procesul de evaluare inclusiv indicatori de calitate și conformitate

Întreg personalul KPMG, inclusiv partenerii, trec printr-un proces de stabilire a unor obiective anuale și evaluare a performanțelor. Fiecare angajat este evaluat în funcție de realizarea obiectivelor anuale stabilite inițial, demonstrarea comportamentelor noastre globale, a capacităților tehnice și a cunoștințelor de piață. O cultură

a îmbunătățirii continue este încurajată să stimuleze feedback-ul, atât pozitiv, cât și de dezvoltare, atât din partea colegilor juniori, cât și a colegilor de rang înalt, sau a celor cu aceeași funcție. Feedback-ul colectat face parte integrantă din revizuirea performanțelor.

Dincolo de evaluările performanței și de compensare, comportamentele globale KPMG sunt concepute să se reflecte în toate procesele legate de angajații noștri, inclusiv în metodologiile de recrutare, abordările de recunoaștere și planificarea dezvoltării. Comportamentele reprezintă un punct de referință constant, subliniindu-le angajaților noștri ceea ce este necesar pentru succes individual și colectiv.

KPMG Audit SRL monitorizează incidentele de calitate și de conformitate și menține indicatorii de calitate în aprecierea evaluării generale, promovării și remunerării partenerului și a anumitor angajați. Aceste evaluări sunt efectuate de managerii de performanță și de partenerii care sunt în măsură să evalueze performanța.

Politica KPMG Audit SRL interzice partenerilor de audit să fie evaluați sau compensați pe baza succesului lor în vânzarea de servicii care nu sunt de asigurare clienților de audit.

Recompensarea

Politicele noastre de compensare și promovare sunt clare, simple și legate de procesul de revizuire a performanței, care, pentru parteneri, include realizarea indicatorilor cheie de calitate și conformitate a auditului. Acest lucru îi ajută pe partenerii și angajații noștri să știe ce se așteaptă de la ei și ce pot aștepta să primească în schimb.

Deciziile de recompensare se bazează pe luarea în considerare a performanței individuale și organizaționale (a firmei membre). Măsura în care oamenii noștri simt că performanța lor s-a reflectat în recompensarea lor este măsurată prin „Global People Survey”, cu planuri de acțiune dezvoltate în consecință.

Promovarea

Rezultatele evaluărilor performanțelor afectează în mod direct promovarea și remunerarea partenerilor și a personalului și, în unele cazuri, continuarea asocierii lor cu KPMG

Admiterea partenerului

Procesul KPMG Audit SRL de admitere în parteneriat este riguros și aprofundat, implicând membrii corespunzători din conducere. Criteriile noastre de admitere în parteneriatul KPMG Audit SRL sunt în concordanță cu angajamentul nostru față de profesionalism și integritate, calitate și de a fi angajatorul preferat. Acestea sunt puternic aliniate capacităților comportamentale ale KPMG și se bazează pe principii consecvente

Alocarea profesioniștilor

KPMG Audit SRL are implementate proceduri pentru a atribui atât partenerilor responsabili pentru angajament cât și altor profesioniști un angajament specific, pe baza setului de competențe, a experienței profesionale și sectoriale relevante și a naturii misiunii sau a angajamentului.

Coordonatorii de departamente sunt responsabili de procesul de alocare a partenerilor. Considerațiile cheie includ experiența și capacitatea partenerului - bazate pe o revizuire anuală a portofoliului partenerilor - pentru a realiza angajamentul ținând cont de mărimea, complexitatea și profilul de risc al acestuia și tipul de sprijin care trebuie furnizat (adică componența echipei responsabile pentru angajament și implicarea specialiștilor).

Partenerii de audit trebuie să fie satisfăcuți că echipele lor responsabile pentru angajament au competențe, pregătire și capacități adecvate, inclusiv timp, pentru a efectua angajamente de audit în conformitate cu KAM, standardele profesionale și cerințele legale și de reglementare aplicabile. Aceasta poate include implicarea unor specialiști din firma noastră sau din alte firme membre KPMG.

Atunci când se analizează competența și capacitățile adecvate așteptate de la echipa responsabilă pentru angajament în ansamblu, considerațiile partenerului de audit pot include următoarele:

- înțelegerea și experiența practică cu angajamentele de audit de natură și complexitate similare, prin formare profesională și participare adecvate
- înțelegerea standardelor profesionale și a cerințelor legale și de reglementare, a competențelor tehnice adecvate, inclusiv a celor legate de tehnologia informației relevantă și domeniile specializate de contabilitate sau audit
- cunoașterea industriilor relevante în care operează clientul
- capacitatea de a aplica un raționament profesional
- o înțelegere a politicilor și procedurilor de control al calității oferite de KPMG Audit SRL
- rezultatele Programului de revizuire a calității și rezultatele inspecțiilor autorităților de reglementare.

5.5 Angajament față de excelența tehnică și furnizarea serviciilor de calitate

Tuturor profesioniștilor KPMG Audit SRL li se oferă cursuri de pregătire tehnică și suportul de care au nevoie, inclusiv acces la rețele de specialiști și la departamente de practică profesională („DPP”), care sunt alcătuite din profesioniști cu experiență vastă în domeniul auditului, al raportării și al gestionării riscurilor, fie pentru a asigura resursele necesare unei echipe de angajament, fie pentru servicii de consultanță. În cazul în care în cadrul KPMG Audit SRL nu sunt disponibile resursele potrivite, este asigurat accesul unei rețele de profesioniști KPMG de înaltă calificare din alte firme membre KPMG.

În același timp, politicile în audit cer ca personalul nostru să dețină cunoștințele și experiența necesare pentru angajamentele la care sunt desemnați a lucra.

Pe lângă dezvoltarea personală discutată în secțiunea de mai sus, strategia noastră de învățare de-a lungul vieții este susținută de politici care impun tuturor profesioniștilor să își mențină competența tehnică și să respecte cerințele aplicabile de reglementare și dezvoltare profesională.

Pregătirea profesională formală

Comitetele de Conducere pentru Studiu și Dezvoltare în Audit la nivel global, regional și local identifică anual prioritățile de pregătire tehnică pentru dezvoltarea și modalitatea de pregătire, folosind o combinație de cursuri în sistem clasic, e-learning sau cursuri virtuale. Membrii echipelor de Studiu și Dezvoltare în Audit lucrează cu specialiști și lideri din Centrul pentru Servicii Globale (GSG), Grupul pentru Standarde Internaționale (ISG), Departamentul de Practici Profesionale (DPP) din cadrul CEE și DPP din cadrul firmei, astfel încât să se asigure o pregătire profesională de cea mai înaltă calitate, relevantă pentru atingerea performanțelor și oferită în timp util.

Certificarea

Toți profesioniștii KPMG Audit SRL trebuie să respecte regulile de certificare profesională aplicabile și să îndeplinească cerințele privind dezvoltarea profesională continuă (CPD) în jurisdicția în care își desfășoară activitatea. Politicile și procedurile sunt concepute pentru a facilita respectarea cerințelor de certificare. Suntem responsabili de asigurarea că profesioniștii din domeniul auditului care lucrează pe angajamente au cunoștințe adecvate în materie de audit, contabilitate și industrie, precum și experiența în cadrul predominant de raportare financiară locală - Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

Societatea noastră cere tuturor profesioniștilor în Audit să își păstreze acreditările în cadrul organismelor lor profesionale și să îndeplinească cerințele de Dezvoltare Profesională Continuă ale acestor organisme, inclusiv CAFR. Politicile și procedurile noastre sunt concepute astfel încât să asigure că personalul care necesită acreditare pentru a-și desfășura activitatea este acreditat corespunzător.

Accesul la rețele specializate

Echipele de audit ale KPMG Audit SRL au acces la o rețea de specialiști KPMG locali, precum și specialiști din alte firme membre KPMG. Partenerii de audit sunt responsabili pentru asigurarea faptului că echipele responsabile pentru angajament au resursele și abilitățile corespunzătoare.

Necesitatea unor specialiști (de exemplu, Tehnologia informației, Fiscalitate, Mediu, Actuarial, Investigarea fraudelor, Evaluare, Managementul riscului financiar) care urmează să fie alocați unui angajament de audit specific este avut în vedere ca parte a procesului de acceptare și de continuare a angajamentului de audit. Specialiștii care sunt membri ai unei echipe de audit și care au responsabilitate globală pentru implicarea specialiștilor pe un angajament de audit au competențele, capacitățile și obiectivitatea de a-și îndeplini în mod corespunzător rolul. Acestor specialiști li se oferă cursuri de formare profesională în domeniul conceptelor de audit.

Consultarea

KPMG Audit SRL promovează o cultură în care consultarea este recunoscută ca un punct forte și încurajează personalul să se consulte pe probleme dificile sau controversate. Pentru a ajuta profesioniștii implicați în audit în abordarea aspectelor dificile sau contencioase, s-au stabilit protocoale pentru consultarea și documentarea aspectelor contabile și de audit semnificative, inclusiv procedurile pentru a facilita rezolvarea divergențelor de opinie cu privire la probleme legate de angajament. În plus, Manualul Global Q&RM include cerințe obligatorii de consultare în cazul în care sunt identificate anumite probleme, cum ar fi preocupările legate de integritatea clientului.

Asistență adecvată prin consultare este oferită profesioniștilor implicați în audit prin intermediul resurselor noastre de practică profesională.

Asistență privind aspecte de practică în audit și contabilitate tehnică este disponibilă pentru toate firmele membre și profesioniștii lor prin intermediul GSG și ISG, CEE DPP și DPP local precum și al Grupului de piețe de capital din US pentru candidații SEC din străinătate.



Centrul pentru Servicii Globale (GSC)

GSC dezvoltă, menține și implementează metodologia globală de audit a KPMG și instrumentele bazate pe tehnologie utilizate de profesioniștii KPMG în audit pentru a facilita efectuarea de audituri eficiente și eficiente.

Grupul de Standarde Internaționale (ISG)

ISG colaborează cu echipele globale IFRS și ISA cu reprezentare geografică din întreaga lume pentru a promova consecvența interpretării IFRS și a cerințelor de audit între firmele membre, pentru a identifica probleme iminente și pentru a dezvolta îndrumări globale în timp util.

Mai multe detalii despre GSC și ISG și despre activitățile sale sunt disponibile în Raportul Internațional de Transparență al KPMG din 2017 (disponibil [aici](#)).

Departamentele de Practici Profesionale (DPP)

În cadrul KPMG Audit SRL, rolul DPP din cadrul CEE și DPP la nivel local sunt esențiale în ceea ce privește sprijinul pe care îl oferă funcției de audit. Oferă îndrumare tehnică profesioniștilor care prestează servicii clienților cu privire la aspecte specifice legate de angajament, dezvoltă și distribuie îndrumări specifice privind problemele tehnice și profesionale locale iminente și difuzează orientări internaționale privind IFRS și ISA.

Consultarea cu un membru al echipei cu un nivel mai ridicat de responsabilitate decât oricare dintre părțile cu diferențe de opinie rezolvă de obicei diferențele. În alte circumstanțe, aspectul poate fi ridicat la nivelul lanțului de responsabilitate pentru soluționarea de către specialiștii tehnici.

Dezvoltarea înțelegerii afacerii și a cunoștințelor despre sectorul de activitate

O parte esențială a calității este înțelegerea detaliată a afacerii și a sectorului de activitate al clientului.

Pentru sectoare de activitate semnificative, în sprijinul dezvoltării informațiilor relevante din diferite de sectoare de activitate, care sunt puse la dispoziția profesioniștilor în audit cu ajutorul eAudit, la nivel Global sunt numiți coordonatori pe industrii. Aceste cunoștințe cuprind exemple de proceduri de audit din diverse sectoare de activitate și alte informații (cum ar fi riscurile tipice și procesele contabile). În plus, sunt disponibile rezumate ale industriei care oferă informații generale și de afaceri despre anumite industrii, precum și un rezumat al cunoștințelor despre industrie furnizate în eAudit.

5.6 Efectuarea unui audit eficient și efice

Modul în care este efectuat un audit este la fel de important ca rezultatul final. Personalul KPMG Audit SRL trebuie să demonstreze anumite comportamente cheie și să respecte anumite politici și proceduri în efectuarea de audituri eficiente și eficiente.

Fluxul nostru de lucru în auditul este activat prin eAudit, care este un flux de lucru bazat pe activități și dosarul de audit electronic al KPMG International. eAudit integrează metodologia de audit, îndrumările și cunoștințele despre industrie ale KPMG și instrumentele necesare pentru gestionarea consecventă a auditurilor.

Procesul de audit de înaltă calitate al KPMG include:

- implicarea eficientă și la timp a partenerului și a managerului
- accesul în timp util la cunoștințele potrivite - specialiști, persoane acreditate și cu expertiză relevantă în industrie
- evaluarea critică a probelor de audit - exercitarea raționamentului profesional și a scepticismului profesional
- îndrumare, supraveghere și revizuire continuă
- concluzii justificate și documentate în mod corespunzător
- o revizuire solidă, inclusiv revizuirea EOC.

Implicarea eficientă și la timp a partenerului

Pentru a ajuta la identificarea și răspunderea la riscurile semnificative de audit aplicabile fiecărui audit, echipa de angajament necesită o înțelegere a afacerii clientului, a poziției sale financiare și a mediului în care își desfășoară activitatea.

Partenerul de angajament este responsabil de îndrumarea, supravegherea și performanța angajamentului și, prin urmare, este responsabil de calitatea generală a angajamentului de audit.

Implicarea și conducerea din partea partenerului de angajament în timpul procesului de planificare ajută la stabilirea domeniului de aplicare și a direcției adecvate a auditului și ajută echipa responsabilă pentru angajament să obțină un beneficiu maxim din experiența și abilitățile partenerului. Implicarea în timp util a partenerului de angajament în alte etape ale angajamentului permite partenerului de angajament să identifice și să adreseze în mod adecvat aspectele semnificative ale angajamentului, inclusiv ariile critice de raționament profesional și riscurile semnificative.

Partenerul de angajament este responsabil pentru opinia finală de audit și revizuește documentația de audit cheie. În special, documentația referitoare la aspecte semnificative care apar în timpul auditului și concluziile la care s-a ajuns. Managerul de angajament asistă partenerul la îndeplinirea acestor responsabilități și în relația zilnică cu clientul și echipa, construind o înțelegere profundă a afacerii, care ajută partenerul și echipa să furnizeze o concluzii relevante.

Evaluarea critică a probelor de audit cu accent pe scepticism profesional

Luăm în considerare toate probele de audit obținute în cursul auditului, inclusiv probele de audit contradictorii sau inconsecvente. Natura și amploarea probelor de audit pe care le colectăm răspund riscurilor evaluate. Evaluăm critic probele de audit obținute din toate sursele. În scopul obținerii de probe de audit suficiente și adecvate, fiecare membru al echipei trebuie să își exercite raționamentul profesional și să mențină scepticismul profesional pe tot parcursul angajamentului de audit.

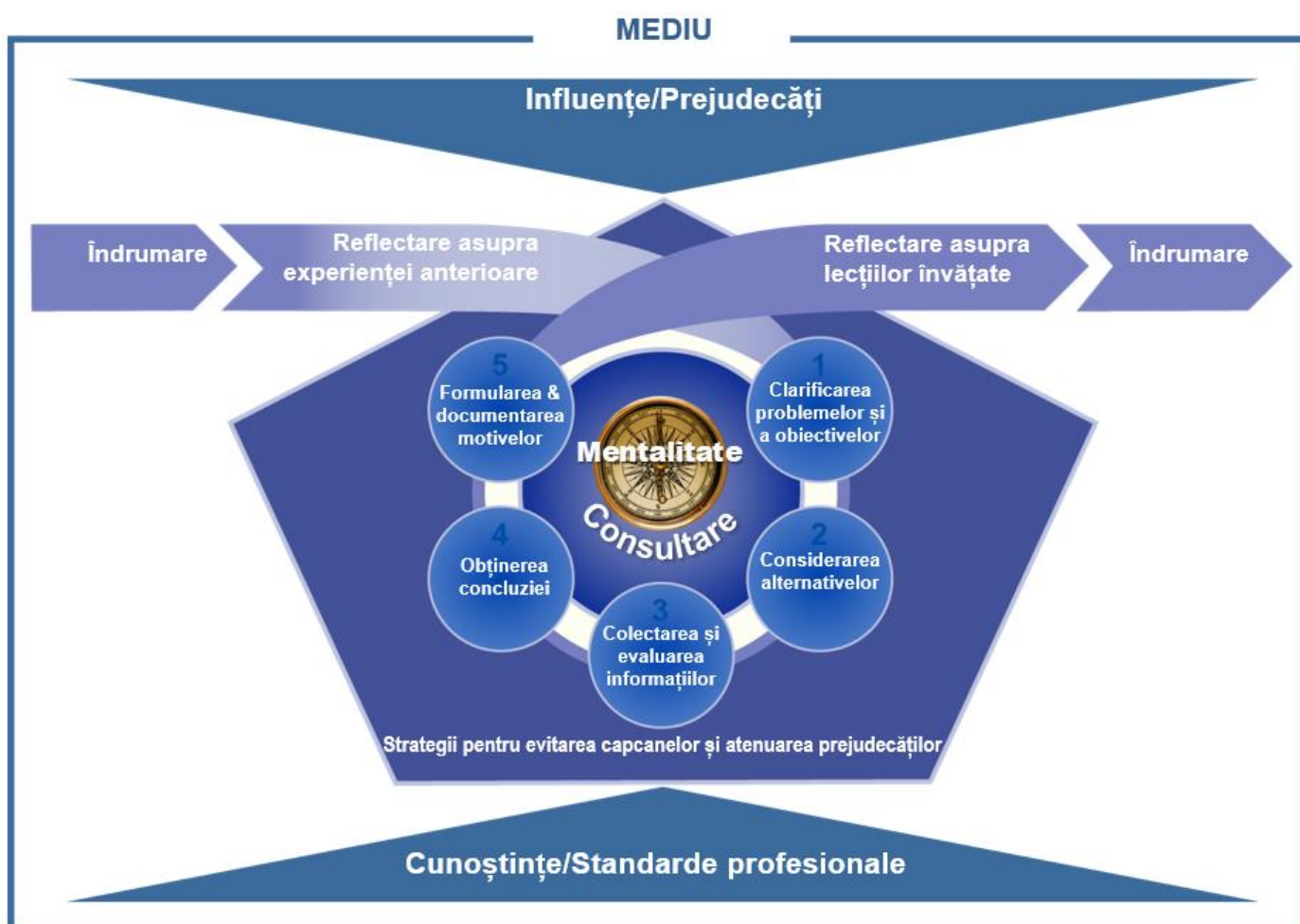
Scepticismul profesional implică o gândire investigativă și vigilență în fața unor probe contradictorii. Scepticismul profesional este menționat în mod repetat în toate standardele de audit și este urmărit cu o atenție deosebită de autoritățile de reglementare. Cadrul KPMG pentru calitatea auditului subliniază importanța menținerii unei atitudini de scepticism profesional pe întreg parcursul misiunii de audit.

Procesul de raționament profesional facilitează un raționament profesional corect prin introducerea unei abordări structurate a domeniilor de audit care necesită o raționament semnificativ.

De asemenea, acesta consolidează importanța independenței și a obiectivității și subliniază importanța unei mentalități corecte - necesitatea de a aplica scepticismul profesional. Procesul nostru de evaluare profesională recunoaște necesitatea de a fi conștient de prejudecăți care ar putea reprezenta amenințări la adresa unui raționament corect. Abordarea structurată a domeniilor de audit care necesită un raționament semnificativ implică:

- luarea în considerare a alternativelor
- evaluarea critică a probelor de audit prin contestarea ipotezelor conducerii și monitorizarea informațiilor contradictorii sau inconsecvente
- documentarea motivelor pentru concluziile la care s-a ajuns în timp util ca mijloc de evaluare a caracterului complet și adecvat al acestora.

Utilizarea procesului de raționament profesionist și aplicarea scepticismului profesional sunt întărite prin îndrumare și formare, recunoscând că raționamentul este o abilitate dezvoltată în timp și prin acumularea de experiențe diferite



Îndrumarea, supervizarea și revizuirea continuă

Înțelegem că aptitudinile se dobândesc în timp și prin expunerea la diferite experiențe. Pentru a investi în dobândirea de aptitudini și abilitați profesionale de către profesioniștii noștri fără a face compromisuri față de calitate, promovăm un mediu de învățare continuă și susținem o cultură de instruire în KPMG Audit SRL.

Partenerul de angajament, susținut de managerul de angajament, este responsabil de stimularea unei culturi de îndrumare și de învățare continuă pe tot parcursul procesului de audit și de stabilire a unui exemplu în realizarea auditului care să stimuleze o cultură a îmbunătățirii continue a calității auditului.

Îndrumarea, pregătirea și supraveghea continuă în timpul unui audit implică:

- participarea partenerului de angajament la discuțiile de planificare
- urmărirea progresului angajamentului de audit
- luarea în considerare a competențelor și a capacităților membrilor individuali ai echipei de angajament, inclusiv dacă aceștia au suficient timp pentru a-și desfășura activitatea, dacă înțeleg instrucțiunile și dacă activitatea se desfășoară în conformitate cu abordarea planificată a angajamentului
- ajutarea membrilor echipei de angajament să adreseze problemele semnificative care apar în timpul auditului și să modifice în mod corespunzător abordarea planificată
- identificarea aspectelor de consultare cu membrii mai experimentați ai echipei în timpul angajamentului.

O parte esențială a îndrumării și supravegheii eficiente este revizuirea în timp util a activității desfășurate, astfel încât aspectele semnificative să fie identificate, discutate și adresate cu promptitudine.

Concluzii argumentate și documentate corespunzător

KPMG Audit SRL utilizează KAM și instrumentul de audit electronic al KPMG International, eAudit, pentru a oferi îndrumări, mecanisme, documentarea, supraveghearea și controlul angajamentului de audit. Documentația de audit stochează procedurile de audit efectuate, probele obținute și concluziile la care s-a ajuns cu privire la fiecare angajament de audit. Politicile KPMG impun revizuirea documentației de către membrii mai experimentați ai echipei responsabile pentru angajament.

KAM recunoaște că documentația pregătită în timp util contribuie la îmbunătățirea calității auditului și facilitează revizuirea și evaluarea eficace a probelor de audit obținute și a concluziilor obținute înainte de finalizarea raportului nostru.

Echipele responsabile pentru angajament trebuie să adune un set complet și definitiv de documentație de audit pentru păstrare într-un interval de timp corespunzător, care în mod

normal nu depășește 60 de zile calendaristice de la data raportului auditorului, dar poate fi mai restrictiv în conformitate cu anumite reglementări aplicabile.

Principiul cheie pe care trebuie să îl ia în considerare membrii echipei de angajament atunci când elaborează documentația de audit este dacă un auditor experimentat, fără legătură cu angajamentul, va înțelege:

- natura, calendarul și amploarea procedurilor de audit efectuate în vederea respectării standardelor ISA, KAM și a altor cerințe aplicabile în materie de legi și reglementări
- rezultatele procedurilor efectuate și probele de audit obținute
- constatările și aspectele semnificative apărute în cursul auditului și acțiunile întreprinse pentru a le adresa (inclusiv probele de audit suplimentare obținute) și
- baza concluziilor la care s-a ajuns și raționamentele profesionale semnificative efectuate pentru a ajunge la aceste concluzii..

Implicarea corespunzătoare și la timp a Persoanei Responsabile pentru Controlul Calității angajamentelor de audit

Persoanele responsabile pentru Controlul Calității angajamentelor de audit au experiența și cunoștințele corespunzătoare pentru a efectua o revizuire obiectivă a deciziilor și raționamentelor critice asumate de echipa de audit și a gradului de adecvare a situațiilor financiare.

Responsabilii pentru Controlul Calității angajamentelor de audit trebuie numiți pentru audituri, inclusiv orice revizuire a informațiilor financiare interimare, a tuturor entităților cotate la bursa, ale entităților necotate cu un profil public ridicat, pentru angajamente care necesită o revizuire a EQC în conformitate cu legile sau reglementările aplicabile și pentru alte angajamente desemnate de partenerul responsabil pentru managementul riscurilor sau coordonatorul de audit pe țară.

Pentru angajamentele de audit statutar ale entităților de interes cu privire la situațiile financiare pentru exercitiul financiar încheiat la sau după 1 ianuarie 2017, este necesar un responsabil pentru controlul calității.

Revizuirea EQC are loc înainte de data raportului auditorului și include, printre altele:

- revizuirea documentației de audit selectate referitoare la raționamentele semnificative pe care le-a făcut echipa de angajament și concluziile la care a ajuns
- revizuirea situațiilor financiare și a raportului de audit propus
- evaluarea concluziilor obținute în formularea raportului auditorilor și luarea în considerare a gradului de adecvare a raportării propuse.



Deși partenerul de angajament este în cele din urmă responsabil pentru rezolvarea aspectelor de raportare financiară și audit, responsabilul pentru EQC trebuie să se convingă de faptul că toate problemele semnificative ridicate au fost rezolvate înainte ca un audit să poată fi considerat complet.

KPMG Audit SRL are ca scop permanent să consolideze și să îmbunătățească rolul pe care îl are responsabilul pentru EQC în cadrul auditorilor, deoarece aceasta este o parte fundamentală a sistemului de control al calității auditului. În ultimii ani, au fost luate o serie de măsuri pentru a consolida acest lucru, inclusiv:

- emiterea de îndrumări privind practicile de vârf cu accent pe competențele și capacitățile responsabilului și pe sprijinul permanent oferit responsabililor pentru EQC
- încorporarea de proceduri specifice în eAudit pentru a facilita revizuirile eficiente
- punerea în aplicare a politicilor privind recunoașterea, numirea și dezvoltarea responsabililor pentru EQC, precum și monitorizarea și evaluarea naturii, calendarului și amplitudinii implicării acestora.

Raportarea

Standardele de audit și legislația românească impun în mare măsură formatul și conținutul raportului de audit care include o opinie privind prezentarea fidelă, în toate aspectele semnificative, a situațiilor financiare ale clientului. Partenerii de audit își formează opinia de audit pe baza auditului efectuat.

În pregătirea rapoartelor auditorilor, partenerii de angajament au acces la îndrumări detaliate de raportare și asistență tehnică prin consultări cu DPP, în special acolo unde există probleme semnificative care trebuie raportate utilizatorilor raportului

auditorilor (de exemplu, o modificare a opiniei sau prin includerea unui paragraf „Evidențierea unor aspecte” sau „Alte aspecte”, precum și aspecte cheie ale auditului care trebuie comunicate).

Începând cu exercițiile financiare care se încheie la 31 decembrie 2016 și după această dată, în conformitate cu noile cerințe ale IAASB, am îmbunătățit raportarea auditorilor pentru rapoartele întocmite în conformitate cu ISA. Modificările în raportarea auditorilor oferă utilizatorilor o mai bună cunoaștere a auditului și îmbunătățesc transparența.

Comunicare bidirecțională profundă, deschisă și onestă

Comunicarea bidirecțională cu cei însărcinați cu guvernarea, deseori identificată drept comitetul de audit, este esențială pentru calitatea auditului și reprezintă un aspect-cheie al raportării și furnizării serviciilor.

La KPMG Audit SRL subliniem importanța informării celor însărcinați cu guvernarea asupra problemelor apărute în cursul auditului și asupra nevoii de a le asculta și de a le înțelege punctele de vedere. Realizăm acest lucru printr-o combinație de rapoarte și prezentări, participarea la comitetele de audit sau la reuniunile consiliului de administrație și, după caz, prin discuții informale continue cu conducerea și membrii comitetului de audit.

Confidențialitatea clientului, securitatea informațiilor și confidențialitatea datelor

Importanța menținerii confidențialității clienților este evidențiată printr-o varietate de mecanisme, inclusiv Codul de conduită, formarea profesională și declarația anuală / procesul de confirmare anual, pe care toți profesioniștii KPMG trebuie să o furnizeze. Avem o politică formală referitoare la perioada de păstrare a documentației de audit și a altor evidențe/informații relevante



pentru un angajament, în conformitate cu cerințele relevante ale IESBA, precum și cu alte legi, standarde și reglementări aplicabile.

Avem politici clare privind securitatea informațiilor care acoperă o gamă largă de arii. Sunt implementate politici de confidențialitate a datelor pentru a gestiona informațiile personale, iar în acest sens este obligatorie instruirea tuturor membrilor personalului KPMG Audit SRL.

5.7 Angajamentul pentru perfecționarea continuă

Ne angajăm să îmbunătățim continuu calitatea, coerența și eficiența auditurilor noastre. Programele integrate de monitorizare a calității și de conformitate permit firmelor membre să identifice deficiențele de calitate, să efectueze analiza cauzelor principale și să elaboreze, să pună în aplicare și să raporteze planurile de măsuri de remediere, atât în ceea ce privește angajamentele individuale de audit, cât și sistemul de control al calității din cadrul firmei membre. Programele integrate de calitate și monitorizare ale KPMG International includ Programul de Revizuire a Calității modului de realizare a angajamentelor (QPR), Programul de Management al Riscurilor (RCP) și programul de Revizuire Globală de Conformitate (GCR).

Programele de monitorizare a calității și de conformitate sunt gestionate la nivel global și consecvente în abordarea lor în cadrul firmelor membre, inclusiv natura și amploarea testării și raportării. KPMG Audit SRL compară rezultatele programelor de monitorizare internă cu rezultatele programelor de inspecție externă și ia măsurile corespunzătoare.

Programele interne de monitorizare și conformitate

Programele noastre de monitorizare evaluează atât:

- performanța angajamentului în conformitate cu standardele aplicabile, cu legile și reglementările aplicabile și cu politicile și procedurile KPMG Internațional
- respectarea de către KPMG Audit SRL a politicilor și procedurilor KPMG Internațional și relevanța, adecvarea și funcționarea eficientă a principalelor politici și proceduri de control al calității.

Rezultatele și lecțiile din programele integrate de monitorizare sunt comunicate intern, rezultatele generale și lecțiile din programe se iau în considerare și se iau măsurile corespunzătoare la nivel local, regional și global. Programul nostru intern de monitorizare contribuie, de asemenea, la evaluarea dacă sistemul nostru de control al calității a fost proiectat corespunzător, a fost implementat eficient și funcționează eficient.

Două programe de inspecție dezvoltate și administrate de KPMG International se desfășoară anual în cadrul funcțiilor Audit, Taxe și Consultanță: QPR și RCP.

În plus, toate firmele membre sunt acoperite cel puțin o dată la trei ani de programul funcțional încrucișat GCR. Participarea la QPR, RCP și GCR este o condiție a calității de membru în rețeaua KPMG.



Programe de Revizuire a Calității modului de realizare a angajamentelor (QPR)

Programul QPR evaluează nivelul de performanță a angajamentului și identifică oportunitățile de îmbunătățire a calității angajamentului.

Abordarea bazată pe risc

Fiecare lider de angajament este revizuit cel puțin o dată într-un ciclu de trei ani. Pentru selectarea angajamentelor se folosește o abordare bazată pe risc.

KPMG Audit SRL efectuează programul anual QPR în conformitate cu instrucțiunile referitoare la QPR ale KPMG International. Revizurile sunt efectuate la nivelul KPMG Audit SRL și sunt monitorizate la nivel regional și global. Revizuirile auditului în cadrul QPR pentru firmele membre sunt supravegheate de un responsabil senior cu experiență, independent de firma membră.

Selectarea persoanei responsabile pentru revizuire, pregătirea și procesul

Există criterii solide pentru selectarea persoanelor responsabile cu revizuirea. Echipele de revizuire includ experți seniori cu experiență independenți de firma revizuită. Se oferă cursuri de formare pentru echipele responsabile cu revizuirea și pentru alte persoane care supraveghează procesul, cu accent pe subiectele de interes identificate de autoritățile de reglementare în domeniul supravegherii auditului și necesitatea de a fi la fel de riguroși în calitate de responsabili externi.

Evaluări în urma revizuirii calității modului de realizare a angajamentelor de audit

Pentru a determina evaluările de angajament și evaluările privind practicile de audit ale firmelor membre se utilizează criterii coerente.

Angajamentele de audit selectate pentru revizuire sunt evaluate ca „Satisfăcătoare”, „Necesită îmbunătățire” sau „Nesatisfăcătoare”.

Raportare

Rezultatele programului QPR sunt transmise către profesioniștii firmei membre prin comunicări scrise, instrumente de formare internă și întâlniri periodice ale partenerilor, managerilor și personalului.

Aceste arii sunt, de asemenea, subliniate în programele de inspecție ulterioare pentru a evalua amploarea îmbunătățirii continue.

Programul de Management al Riscurilor (RCP)

KPMG International dezvoltă și menține politici și procese de control al calității care se aplică tuturor firmelor membre. Aceste politici și procese și procedurile aferente includ cerințele ISQC 1. În cadrul RCP anual, avem un program solid de evaluare care constă în documentarea controalelor și procedurilor de calitate, testarea conformității aferente și raportarea excepțiilor, a planurilor de acțiune și a concluziilor.

Obiectivele RCP sunt de a:

- monitoriza, documenta și evalua gradul de conformitate al sistemului de control al calității din cadrul KPMG Audit SRL cu politicile globale privind calitatea și managementul riscurilor și cerințele juridice și de reglementare cheie legate de furnizarea de servicii profesionale
- oferi o bază pentru KPMG Audit SRL pentru a evalua faptul că firma și personalul acesteia respectă standardele profesionale relevante și cerințele legale și de reglementare aplicabile.

În cazul identificării unor deficiențe, suntem obligați să elaborăm planuri de acțiune adecvate.

Programul de Revizuire Globala de Conformitate (GCR)

Fiecare firmă membră este supusă GCR condus de echipa GCR a KPMG International, independentă de firma membră, cel puțin o dată într-un ciclu de 3 ani.

GCR oferă supraveghere independentă a evaluării noastre privind sistemul nostru de control al calității, incluzând:

- angajamentul nostru față de managementul calității și al riscului (mesajul transmis de conducere) și măsura în care structura generală, guvernanta și finanțarea sprijină și întăresc acest angajament.
- completitudinea și robustețea Programului nostru de Management al Riscurilor.

Echipa GCR care efectuează revizuirile este independentă de KPMG Audit SRL, obiectivă și cunoaște politicile globale privind calitatea și managementul riscului.

Elaborăm planuri de acțiune pentru a răspunde la toate constatările GCR și convenim asupra acestor planuri cu echipa GCR. Progresele noastre privind planurile de acțiune sunt monitorizate de echipa centrală a GCR. Rezultatele sunt raportate Grupului Global de Gestionare a Calității și Gestionării Riscului (GQRMSG) și, după caz, către conducerea KPMG Internațional și regională, pentru a ne asigura că firma membră ia măsuri de remediere în timp util. Ultima Revizuire Globala de Conformitate la care a fost supusă KPMG în România a fost efectuată în august 2017.

Recomandări pentru îmbunătățiri

La nivel global, prin intermediul GAQIC și GQRMSG, KPMG International analizează rezultatele programelor de monitorizare a calității, analizează cauzele fundamentale ale întreprinderii membre și planurile de acțiune și dezvoltă acțiuni globale suplimentare, după cum este necesar.

GAQIC examinează probleme din cadrul întregii rețele generate de revizuirile interne ale controlului calității și de inspecțiile externe, monitorizează progresele înregistrate în adresarea problemelor legate de calitatea auditului și face recomandări comitetelor de conducere a auditului la nivel global (GASG) privind problemele legate de calitatea auditului.

Pana în prezent, planurile de remediere globală dezvoltate de KPMG International au vizat schimbarea culturii și a comportamentului în rețeaua KPMG și stimularea performanței consecvente a echipei de angajament în cadrul firmelor membre KPMG. Planurile de remediere au fost puse în aplicare prin dezvoltarea de cursuri de formare, instrumente și îndrumare la nivel global, care să ducă la consecvență, să asigure o bază corectă și împărtășirea celor mai bune practici în întreaga rețea.

Monitorizarea externă

În România, Camera Auditorilor Financiari din România a efectuat activitatea de control independent al asigurării calității pe parcursul mai multor ani. Ultima inspecție a asigurării calității efectuată de către Camera Auditorilor Financiari din România s-a desfășurat în noiembrie 2014, în urma căreia am primit calificativul A.

La niciunul dintre controalele externe ale asigurării calității nu s-au identificat probleme în legătura cu efectuarea auditului statutar.

6

Declarația administratorilor KPMG Audit SRL

privind eficacitatea sistemului de control al calității și independența

Măsurile și procedurile care stau la baza sistemului de control al calității pentru KPMG Audit S.R.L., prezentate în acest raport, urmăresc să ofere un grad rezonabil de asigurare că serviciile de audit statutar efectuate de societatea noastră respectă legislația și reglementările în vigoare. Datorită limitărilor sale inerente, sistemul de control al calității nu încearcă să ofere o asigurare absolută că ar putea fi prevenite și detectate toate potențialele neconformități cu legislația și reglementările în vigoare.

Administratorii KPMG Audit SRL au luat în considerare:

- proiectarea și funcționarea sistemului de control al calității așa cum este descris în acest raport;
- constatările în urma diferitelor programe de conformitate efectuate de către firma noastră (inclusiv programele de revizuire ale KPMG International și programele locale de monitorizare a conformității) și
- constatările în urma inspecțiilor autorităților de reglementare și, acțiunile ulterioare de monitorizare și/sau remediere.

Considerând toate aceste probe luate împreună, administratorul KPMG Audit SRL confirmă cu un grad rezonabil de asigurare că sistemele de control al calității din societatea noastră au funcționat eficient în perioada 1 ianuarie 2017 – 30 septembrie 2017.

În plus, administratorii KPMG Audit SRL confirmă că în perioada 1 ianuarie 2017 - 30 septembrie 2017 a fost realizată o revizuire internă a respectării independenței în cadrul firmei noastre.



7

Declarație cu privire la politicile firmei

pentru dezvoltarea profesională a auditorilor statutari



Politicile interne cer angajaților să își mențină competențele tehnice și să respecte cerințele profesionale în conformitate cu reglementările aplicabile. Angajații au la dispoziție un program de formare și dezvoltare profesională complex, menit să le satisfacă cerințele de învățare continuă, atât interne, cât și externe, ale diverselor organisme profesionale.

Acest program se traduce într-o curricula complexă de cursuri tehnice, soft sau specifice anumitor industrii, livrate prin diferite

metode. Angajații pot astfel participa la cursuri de învățare independentă, cursuri organizate în sistem clasic la nivel național, regional sau local și să ia parte la seminarii online în timp real.

De asemenea, îi încurajăm pe angajații noștri să fie la curent cu toate noutățile tehnice prin participarea la programe de training specifice unor domenii de activitate, organizate la nivel intern și extern, la conferințe, cât și prin consultarea unor buletine și publicații periodice

8

Informații financiare

Cifra de afaceri totală pentru KPMG Audit S.R.L. pentru exercițiul financiar încheiat la 30 septembrie 2017 este de 72,9 mil. lei, din care cifra de afaceri aferentă auditurilor și serviciilor conexe pentru entitățile de interes public din România a fost de 10,9 mil. lei.

Veniturile cumulate generate de firmele de audit KPMG, din statele membre ale UE și SEE care rezultă din auditul statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate a fost de 2,7 miliarde de euro pe parcursul anului încheiat la 30 septembrie 2017. Sumele reprezentând veniturile cumulate din auditul statutar ale UE/SEE sunt prezentate în cea mai bună măsură calculabilă și convertite la cursul de schimb mediu predominant în cele 12 luni încheiate la 30 septembrie 2017.

9

Informații privind remunerarea partenerilor

Toți angajații, inclusiv partenerii, sunt supuși unui proces anual de stabilire a obiectivelor și evaluare a performanțelor. Fiecare partener este evaluat pe baza realizării obiectivelor agreate, stabilite pentru fiecare partener, în funcție de mai multe criterii relevante pentru rolul fiecăruia.

Societatea noastră are politici de compensare a partenerilor care sunt clare, simple și legate de procesul de evaluare a performanței. Aceste politici de compensare nu permit partenerilor de audit să fie remunerați pentru vânzarea serviciilor non-audit către clienții lor de audit.

Acest raport respectă cerințele Articolului 13 din Regulamentul UE 537/2014.

KPMG International a publicat, de asemenea, Raportul său de Transparență pentru anul 2017, care este întocmit în conformitate cu standardele prevăzute în articolul 13 din Regulamentul UE 537/2014. Firmele membre KPMG din statele membre UE au obligația să publice rapoarte proprii de transparență în conformitate cu legislația locală. În general, firmele membre KPMG din afara UE nu sunt obligate să publice rapoarte de transparență.

În acest document, „KPMG” („noi” și „nostru”) se refera la KPMG Audit SRL, o societate cu răspundere limitată de drept român și firma membră a rețelei KPMG de firme independente afiliate KPMG International Cooperative, o entitate elvețiană. Toate drepturile rezervate.

10

Anexa 1

Angajații KPMG colaborează pentru a furniza valoare clienților. Credem cu tărie într-un set comun de valori care ne guvernează comportamentul când interacționăm cu clienții și între noi.

Valorile KPMG

Conducem prin exemplu la toate nivelurile și acționăm astfel încât să răspundem așteptărilor pe care le are fiecare dintre noi cât și așteptărilor pe care le au clienții noștri.

Colaborăm descoperind ce este mai bun în fiecare dintre noi și construind relații de colaborare puternice și benefice.

Respectăm individul pentru ceea ce este fiecare și pentru cunoștințele, calificările și experiența fiecăruia, atât ca individ cât și ca membru al echipei.

Analizăm cu obiectivitate și oferim informații veridice, diagnosticând fiecare ipoteză, urmărind faptele și consolidându-ne reputația de consultanți obiectivi și de încredere.

Suntem deschiși și onești în comunicarea noastră, transmitându-ne reciproc informațiile, cunoștințele și recomandările în mod frecvent și constructiv și gestionând situațiile dificile cu fermitate și sinceritate.

Suntem devotați față de comunitățile noastre, acționând ca niște cetățeni responsabili și dezvoltându-ne calificările, îmbogățindu-ne experiența și perspectivele prin muncă pe care o depunem în folosul comunității.

Mai presus de toate, acționăm cu integritate în efortul permanent de a menține cele mai înalte standarde profesionale, oferind recomandări documentate și menținându-ne cu strictețe independența.

Anexa 2 - Lista clienților KPMG Audit SRL, care sunt entități de interes public

Lista entităților de interes public, așa cum sunt definite în Legea Contabilității nr 82/1991 cu modificările ulterioare și Legea 162/2017 privind Auditul Statutar pentru care KPMG Audit S.R.L. a prestat servicii de audit în scopuri statutare pentru exerciții financiare care s-au încheiat în perioada 1 octombrie 2016 - 30 septembrie 2017 este prezentată mai jos:

1	Access Financial Services - IFN SA	27	Fondul Deschis de Investitii Carpatica Stock
2	Allianz Tiriac Asigurari SA	28	Gothaer Asigurari Reasigurari SA
3	Allianz-Tiriac Pensii Private Societate de Administrare a Fondurilor de Pensii Private SA	29	IFN EOS Finance SA
4	Alpha Bank Romania SA	30	IFN Next Capital Finance SA
5	Alpha Finance Romania SA	31	Intercapital Invest SA
6	Alpha Leasing Romania IFN SA	32	Mercedes-Benz Leasing IFN SA
7	Apavil SA Valcea	33	NN Asigurari de Viata SA
8	Asigurarea Romaneasca Asirom - Vienna Insurance Group SA	34	NN Pensii Societate de Administrare a unui Fond de Pensii Administrat Privat SA
9	Banca Comerciala Intesa Sanpaolo Romania SA	35	Omniasig Vienna Insurance Group SA
10	Banca de Import Export a Romaniei EximBank SA	36	Opportunity Microcredit România IFN SA
11	Banca Romana de Credite si Investitii SA	37	Orange Money IFN SA
12	Bank Leumi Romania SA	38	Pool-ul de Asigurare impotriva Dezastrelor Naturale SA
13	BCR Asigurari de Viata Vienna Insurance Group SA	39	Procredit Bank SA
14	CEC Bank SA	40	RCI leasing Romania IFN SA
15	Credit Europe Bank Romania SA	41	Retrasib SA
16	Credit Europe Ipotecar IFN SA	42	Compania de Asigurari – Reasigurari Exim Romania (CARE Romania) SA
17	Deutsche Leasing Romania IFN SA	43	SAI Carpatica Asset Management SA
18	ERGO Asigurari de Viata SA	44	SAI Muntenia Invest SA
19	Ergo Asigurari SA	45	SIF Muntenia SA
20	Ferratum Romania SA	46	Societatea Energetica Electrica SA
21	Fondul de Garantare a Drepturilor din Sistemul de Pensii Private	47	Speed Transfer Financiar SRL
22	Fondul De Pensii Administrat Privat AZT VIITORUL TAU	48	Stirom SA
23	Fondul De Pensii Facultative AZT MODERATO	49	Teraplast SA
24	Fondul De Pensii Facultative AZT VIVACE	50	Vitas Institutie Financiara Nebancara SA
25	Fondul Deschis de Investitii Carpatica Global	51	Viva Credit IFN SA
26	Fondul Deschis de Investitii Carpatica Obligatiuni	52	Vrancart SA



Contact

KPMG Romania SRL

Bucharest Office

Victoria Business Park,
DN1, Bucuresti - Ploiesti Road
no. 69-71, Sector 1, Bucharest
013685, Romania
P.O. Box 18-191

T: +40 (372) 377 800

F: +40 (372) 377 700

E: kpmgro@kpmg.ro

www.kpmg.ro

Cluj Napoca Office

Liberty Technology Park
Gării Street no 21, Cluj-Napoca,
Cluj, Romania

T: +40 (372) 377 900

F: +40 (753) 333 800

E: kpmgro@kpmg.ro

Constanta Office

Mamaia blv. no. 208,
4th floor, Constanta,
900540, Romania

T: +40 (756) 070 044

F: +40 (752) 710 044

E: kpmgro@kpmg.ro

Iasi Office

Ideo Business Center,
Pacurari Road, no. 138,
1st Floor, Office B 105
Iasi, 700521, Romania

T: +40 (756) 070 048

F: +40 (752) 710 048

E: kpmgro@kpmg.ro

Timisoara Office

Mihai Viteazul blv., no. 30,
Timisoara, 300222
Timis, Romania

T: +40 (256) 221 365

F: +40 (256) 499 361

E: kpmgro@kpmg.ro

kpmg.com/socialmedia



Toate informațiile prezentate au un caracter general și nu sunt destinate a se adresa condițiilor specifice unei anumite persoane fizice sau juridice. Deși încercăm să furnizăm informații corecte și de actualitate, nu există nici o garanție că aceste informații vor fi corecte la data la care sunt primite sau că vor continua să rămână corecte în viitor. Nu trebuie să se acționeze pe baza acestor informații fără o asistență profesională competentă în urma unei analize atente a circumstanțelor specifice unei anumite situații de fapt. KPMG și logoul KPMG sunt mărci înregistrate ale KPMG International Cooperative ("KPMG International"), o entitate elvețiană.

© 2018 KPMG Audit S.R.L., o societate cu răspundere limitată de drept român, membră a rețelei de firme independente KPMG afiliate la KPMG International Cooperative („KPMG International”), o entitate elvețiană. Toate drepturile rezervate. Tipărit în România