



Raport de Transparență

KPMG Audit S.R.L.

1 octombrie 2018 – 30 septembrie 2019

kpmg.ro



Introducere

Structura
juridică și
guvernanța

Rețeaua KPMG

Conducerea
societățiiSistemul de
control al
calitățiiDeclarația
administratorilor
KPMG Audit SRLDeclarație cu
privire la politicile
firmei pentru
dezvoltarea
profesională
a auditorilor
statutariInformații
financiareInformații
privind
remunerarea
partenerilor

Introducere

Digitalizarea, noile cerințe de reglementare, noii jucători de 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 fim deschiși și onești în comunicarea noastră, să analizăm cu obiectivitate și să oferim informații veridice, să acționăm cu integritate și să fim devotați față de comunitățile noastre. Calitatea și integritatea oamenilor noștri și a activității noastre 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 un Cadru Global pentru Calitatea Auditului. Cele șapte elemente din acest cadru ne oferă un limbaj comun pentru a descrie ceea ce noi considerăm că determină calitatea auditului, 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 proiectat 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 europene și a standardelor profesionale. Calitatea serviciilor de audit este parte integrantă 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.

Introducere

Introducere



Ramona Jurubiță
*Country Managing
Partner*



Mikael Olsson
*Risk Management
Partner*

*Ethics and
Independence
Partner*



Cezar Furtună
*Partner, Head of
Audit*

La KPMG, inspirăm încredere și facilităm schimbarea prin tot ceea ce facem pentru clienți, pentru oamenii noștri și pentru societate în sens larg. Oamenii noștri 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. Oamenii 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 fac posibilă o cultură prin care oamenii noștri devin cea mai bună versiune a lor, unde 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 conducere, structura, cultura noastră de integritate, abordarea noastră și sistemele de control al calității, modul nostru de aplicare a prevederilor Legii nr. 162/2017 privind Auditul Statutar și a Regulamentului (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 2018) până la 30 septembrie 2019.

Va invităm să continuați să citiți...

Ramona Jurubiță

Country Managing Partner

31 ianuarie 2020



Introducere

Structura
juridică și
guvernanța

Rețeaua KPMG

Conducerea
societății

Sistemul de
control al
calității

Declarația
administratorilor
KPMG Audit SRL

Declarație cu
privire la politicile
firmei pentru
dezvoltarea
profesională
a auditorilor
statutari

Informații
financiare

Informații
privind
remunerarea
partenerilor

KPMG

19

Parteneri &
directori de audit

200

Număr mediu
de angajați

**KPMG
Audit
S.R.L.
PE SCURT**

31

Auditori
financiar
autorizați

36

Entități de interes public auditate
statutar în anul financiar 2019

**KPMG
Clara**



83.4 mil RON
Cifra de afaceri
a anului financiar
2019

powers

**KPMG
Dynamic
Audit**

o experiență de audit
recalibrată

KPMG alegerea
clară



Resurse
umane



Audit de
calitate



Inovare



Introducere	Structura juridică și guvernanta	Rețeaua KPMG	Conducerea societății	Sistemul de control al calității	Declarația administratorilor KPMG Audit SRL	Declarație cu privire la politicile firmei pentru dezvoltarea profesională a auditorilor statutar	Informații financiare	Informații privind remunerarea partenerilor
-------------	----------------------------------	--------------	-----------------------	----------------------------------	---	---	-----------------------	---



Conținut

1	Introducere	2
2	Structura juridică și guvernanta	8
3	Rețeaua KPMG	9
4	Conducerea societății	11
5	Sistemul de control al calității	11
6	Declarația administratorilor KPMG Audit SRL privind eficacitatea sistemului de control al calității și independența	30
7	Declarație cu privire la politicile firmei pentru dezvoltarea profesională a auditorilor statutar	31
8	Informații financiare	31
9	Informații privind remunerarea partenerilor	32
10	Anexa 1 - Valorile KPMG	33
11	Anexa 2 - Lista clienților KPMG Audit SRL, care sunt entități de interes public	34



Introducere

Structura
juridică și
guvernanta

Reteaua
KPMG

Conducerea
societății

Sistemul de
control al
calității

Declarația
administratorilor
KPMG Audit SRL

Declarație cu
privire la politicile
firmei pentru
dezvoltarea
profesională
a auditorilor
statutari

Informații
financiare

Informații
privind
remunerarea
partenerilor

Reteaua
KPMG

Structura juridică și guvernanta



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

Ne desfășurăm activitatea printr-o rețea de 5 birouri iar în perioada 1 octombrie 2018 - 30 septembrie 2019 KPMG Audit SRL a avut un număr mediu de 200 parteneri și 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” sau „Firma”) 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 secțiunea „Governance and leadership” din Raportul de Transparență al KPMG International [KPMG International Transparency Report](#).

KPMG Audit SRL face parte dintr-o rețea globală de firme de servicii profesionale care oferă servicii de audit, taxe

și consultanță pentru o mare varietate de organizații din sectorul public și privat. Structura organizațională a KPMG International este concepută pentru a susține consecvența calității serviciilor și respectarea valorilor convenite acolo unde își desfășoară activitatea firmele sale membre.

Strategia noastră este stabilită de administratorii KPMG Audit SRL și demonstrează angajament pentru calitate și încredere. Obiectivul nostru este să investim semnificativ în priorități care au ca scop implementarea la nivelul întregii rețele globale a unei strategii colective pe mai mulți ani.

Acționarii KPMG Audit SRL la 30 septembrie 2019 sunt: KPMG Romania SRL, **Ori Efraim, Bogdan Văduva, Aura Giurcăneanu, Tudor Grecu, Raluca Soare, Răzvan Mihai, Daniela Strusevici, Cezar Furtună, Richard Perrin, Mikael Olsson and John Lane.**

În cursul anului încheiat la 30 septembrie 2019 KPMG Audit SRL a avut un număr mediu de 10 parteneri.

KPMG Audit SRL este membră a Camerei Auditorilor Financieri din România („CAFR”) din anul 2001 și este autorizată de ASPAAS (Autoritatea de Supraveghere Publică a Activității de Audit Statutar).

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



Reteaua 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 la nivel 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 asocierie 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 conformitate cu acordurile de membru semnate cu KPMG International, firmele membre sunt obligate să respecte politicile, procedurile 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 taxa plătită de firmele membre. Baza de calcul a acestei taxe 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.

Mai multe detalii legate de structura de guvernanta a KPMG International pot fi găsite în [Raportul de transparență al KPMG International pentru anul 2019](#).

Este menținută o asigurare 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.



Introducere

Structura
juridică și
guvernanța

Rețeaua KPMG

Conducerea
societății

Sistemul de
control al
calității

Declarația
administratorilor
KPMG Audit SRL

Declarație cu
privire la politicile
firmei pentru
dezvoltarea
profesională
a auditorilor
statutari

Informații
financiare

Informații
privind
remunerarea
partenerilor

Conducerea
societății

Liderii locali responsabili cu managementul calității și al riscului



Coordonatorul la nivel global pentru Calitate, Risc și Reglementare desemnează lideri locali responsabili cu managementul calității și al riscului (Area Quality & Risk Management Leaders (ARL) care au o funcție de monitorizare și consultare regulată și permanentă pentru a evalua eficacitatea eforturilor și a proceselor unei firme membre pentru a identifica, gestiona și raporta riscuri semnificative care pot afecta brandul KPMG. Activitățile semnificative ARL, inclusiv problemele identificate ale firmei membre și răspunsul/remediarea acestora de către firma

membră, sunt raportate către liderii globali responsabili cu managementul calității și al riscului (GQ&RM). Obiectivele rolului de ARL sunt de a:

- asista liderii GQ&RM în monitorizarea calității și activităților de risc ale firmelor membre;
- colabora cu liderii GQ&RM și cu International Office of General Counsel (IOGC) atunci când apar probleme semnificative legate de brand și riscuri juridice pentru asistență la gestionarea corectă a situației; și
- monitoriza eficiența remedierii de către firma membră a problemelor importante, inclusiv identificarea cauzelor (principale ale) incidentelor grave legate de calitate.



Conducerea societății



La data de 30 septembrie 2019, administratorii societății KPMG Audit S.R.L sunt: **Mikael Olsson, Cezar Furtună, Bogdan Văduva, Aura Giurcăneanu, Tudor Grecu, Raluca Soare, Ori Efraim, John Lane, Rene Schöb,**

Adela Ciucioi, Andreea Vasilescu, Ramona Jurubiță, Alin Negrescu, Mădălina Racovițan, care sunt și Parteneri KPMG.

Sistemul de control
al calității

Sistemul de control al calității



Mesajul transmis de conducere, calitatea de lider și un set clar de valori și conduita sunt esențiale pentru a stabili cadrul pentru calitate. Totuși, acestea trebuie să fie susținute de un sistem de control al calității care să se asigure că performanța noastră respectă cele mai înalte standarde profesionale.

Pentru a ajuta toți profesioniștii din audit să se concentreze pe abilitățile și comportamentele fundamentale necesare pentru realizarea unui audit de calitate, KPMG a dezvoltat cadrul de calitate al auditului, bazat pe Standardul Internațional privind Controlul Calității 1 (ISQC 1), emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare (IAASB) și pe Codul Etic pentru Profesioniștii Contabili, emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (IESBA), care se aplică firmelor de servicii profesionale care efectuează audituri ale situațiilor financiare.

Politicile KPMG International de control al calității se aplică tuturor firmelor membre. Aceste politici sunt incluse în Manualul Global al KPMG privind calitatea și managementul riscului (Manualul Global Q&RM), care se aplică tuturor partenerilor și angajaților KPMG. KPMG Audit SRL este obligată să creeze și să mențină un sistem de control al calității și să proiecteze, să implementeze și să testeze eficiența operării controalelor de calitate.

KPMG Audit SRL are obligația de a implementa politicile și procedurile KPMG International și adoptă, de asemenea, 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.

Controlul calității și gestiunea riscului reprezintă responsabilitatea fiecărui partener și angajat al KPMG Audit SRL. Această responsabilitate include necesitatea de a înțelege și de a adera la politicile KPMG Audit SRL și procedurile aferente, în vederea desfășurării activităților zilnice.

Sistemul de control al calității se aplică tuturor partenerilor și angajaților KPMG, indiferent de locul în care se află.

Deși acest Raport de transparență sumarizează abordarea calității auditului de către KPMG, el poate fi util și părților interesate de serviciile de consultanță fiscală și financiară ale firmelor membre, deoarece multe proceduri și procese KPMG de control al calității sunt inter-funcționale și se aplică în mod egal tuturor serviciilor oferite.

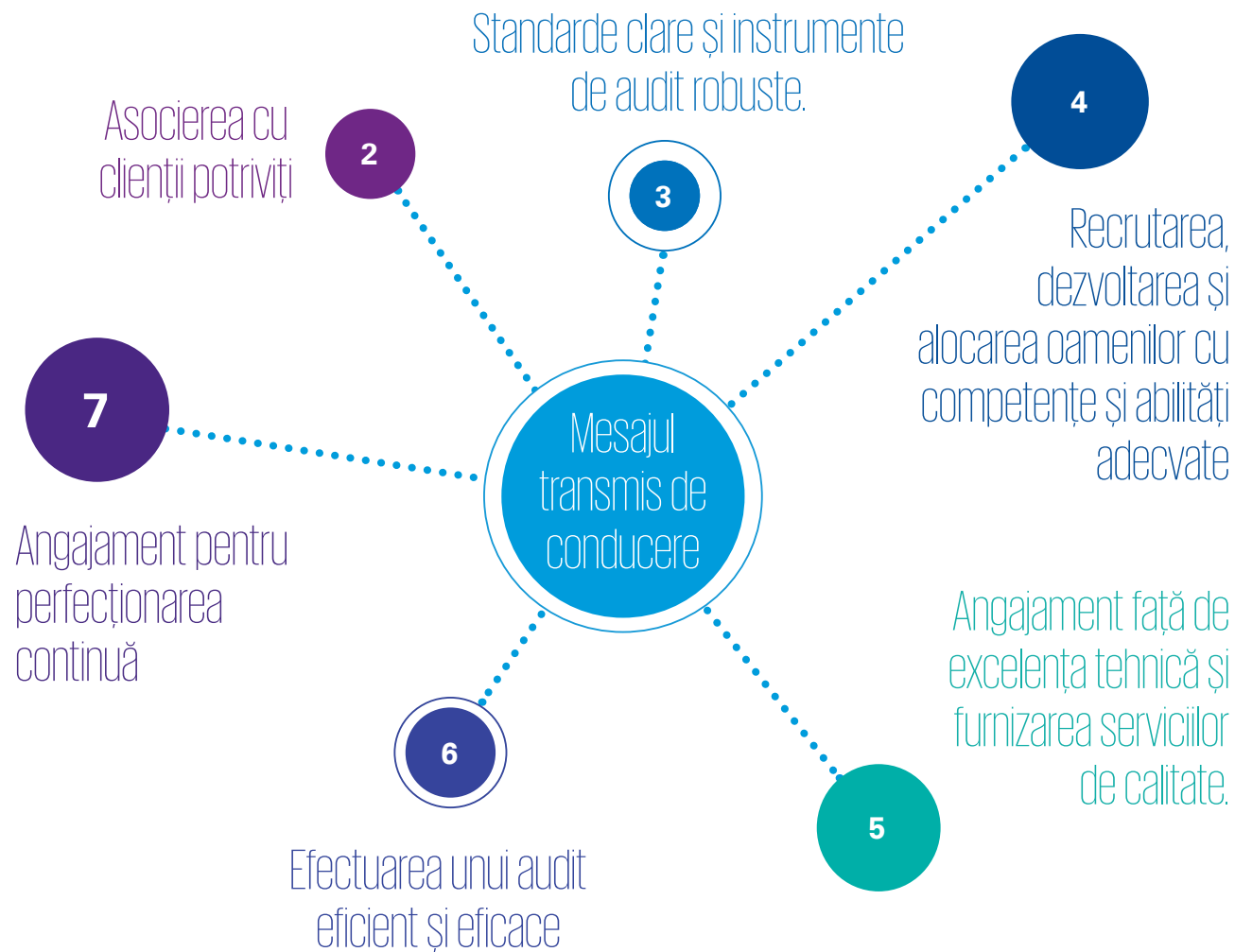
Cadrul pentru calitatea auditului

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 susține concentrarea profesioniștilor pe abilitățile fundamentale necesare efectuării unui audit de calitate, KPMG International a elaborat Cadrul Global pentru Calitatea Auditului.

Acest cadru introduce un limbaj comun utilizat de către toate firmele membre ale KPMG, pentru a descrie ceea ce firmele membre KPMG consideră că asigură calitatea auditului, precum și pentru a evidenția modul în care fiecare profesionist în audit din cadrul fiecărei firme membre KPMG contribuie la asigurarea calității auditului.

Acest cadru introduce un limbaj comun utilizat de către toate firmele membre ale KPMG, pentru a descrie ceea ce firmele membre KPMG consideră că asigură calitatea auditului, precum și pentru a evidenția modul în care fiecare profesionist în audit din cadrul fiecărei firme 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 toate firmele membre KPMG. Toți ceilalți factori determinanți creează 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.

5.1. Mesajul transmis de Conducere



Liderii globali ai KPMG care colaborează cu liderii regionali și ai firmelor membre, joacă un rol esențial în stabilirea angajamentului nostru față de calitate și cele mai înalte standarde de excelență profesională. O cultură bazată pe calitate, integritate și etică este esențială într-o organizație care efectuează audituri și alte servicii pe care se bazează diferite părți interesate și investitorii.

În cadrul KPMG Audit SRL promovăm o cultură în care conceptul de consultare este încurajat și recunoscut 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 pentru a câștiga încrederea publicului. Valorile KPMG sunt prezentate în Anexa 1.

Codul de conduită global al KPMG

Angajamentul KPMG față de integritate și calitate este păstrat prin valorile KPMG care stau la baza modului în care ne desfășurăm activitatea. Acestea definesc cultura diversă și globală a KPMG și angajamentul nostru față de conduita personală și profesională adecvată, subliniind că, mai presus de toate, oamenii KPMG acționează cu integritate.

Valorile KPMG sunt comunicate în mod clar tuturor oamenilor și sunt încorporate în procesele de resurse umane din cadrul firmelor membre - inițierea, dezvoltarea performanței și recompensarea.

Codul de conduită global al KPMG se bazează pe valorile KPMG. Firmele membre, inclusiv KPMG Audit SRL, trebuie să adopte, ca standard minim, **Codul de conduită global**.

Codul de conduită global al KPMG se bazează pe valorile KPMG. Firmele membre, inclusiv KPMG Audit SRL, trebuie să adopte cel puțin Codul Global de Conduită. Codul de conduită global al KPMG subliniază faptul că fiecare partener și angajat este responsabil personal pentru respectarea standardelor legale, profesionale și etice care se aplică funcției sale și nivelului de responsabilitate. Codul de conduită global al KPMG stabilește angajamentele noastre și include prevederi care impun partenerilor și angajaților KPMG Audit SRL, pe scurt, următoarele:

- să respecte toate legile, reglementările standardele profesionale și politicile aplicabile KPMG Audit SRL
- să lucreze cu clienții și terții potriviți
- să se concentreze pe calitate

- să își mențină obiectivitatea și independența
- să nu tolereze acte ilegale sau neetice comise în cadrul KPMG Audit SRL de către clienți sau furnizori sau funcționari publici cu care interacționăm

- să protejeze informațiile
- să-i ajute pe oamenii noștri să fie extraordinari
- să fie cetățeni corporativi responsabili
- să construiască încrederea publicului

Toți partenerii și angajații KPMG Audit SRL au obligația:

- să respecte Codul de conduită global și să confirme respectarea Codului de conduită; și
- să efectueze periodic cursuri de formare care acoperă Codul

Oamenii sunt încurajați să vorbească deschis atunci când observă ceva care îi face să se simtă incomod sau ceva incompatibil cu valorile KPMG. În plus toți din KPMG au responsabilitatea și obligația de a raporta orice activitate potențial ilegală sau care încalcă valorile și politicile KPMG, legile și reglementările aplicabile și standardele profesionale.

Avem proceduri și canale de comunicare stabilite, astfel încât oamenii noștri să poată raporta probleme legate de etică și de calitate. Persoanele care raportează cu bună credință nu vor suferi niciun impact negativ.

În plus, **linia telefonică de urgență a KPMG International** este un mecanism prin care partenerii, angajații, clienții KPMG și alte părți terțe 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 firma trăiește conform valorilor KPMG 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 este dedicată 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 în cadrul KPMG Audit SRL.

Country Managing Partner (CMP) – Ramona Jurubiță

În conformitate cu principiile din Standardul Internațional privind Controlul Calității 1 (ISQC 1), Ramona Jurubiță, în calitate de Country Managing Partner, 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 cu Managementul Riscului (RMP), care este responsabil cu stabilirea politicilor de ansamblu de management al riscului și de control al calității și cu monitorizarea conformității în cadrul KPMG Audit SRL. RMP raportează direct către Country Managing Partner. RMP se consultă cu liderii regionali 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) – Mikael Olsson

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 partenerii și angajații 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 Country Managing 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 Departamentul de Practici Profesionale (DPP) pentru a crește calitatea și eficacitatea misiunilor de audit

Investim în îmbunătățirea continuă



La nivel global, KPMG continuă să investească semnificativ în calitatea auditului la nivelul organizației globale. Construim pe o bază solidă a calității auditului, în ceea ce privește modul în care ne gestionăm atât firmele, cât și angajamentele noastre de audit.

Aceasta înseamnă investiții semnificative permanente în sistemul nostru de management al calității, în monitorizarea globală a calității auditului, în profesioniștii noștri și sprijin sporit, tehnologie și instrumente pentru echipele de angajament.

Programul nostru global pentru calitatea auditului asigură utilizarea constantă a investițiilor pentru îmbunătățirea și sprijinirea unei abordări comune.

5.2. Asocierea cu clienții potriviți

Politici riguroase de acceptare și de continuare a relațiilor cu clientul sunt esențiale pentru a putea oferi servicii profesionale de înaltă calitate.

Sistemele și procedurile KPMG de acceptare și continuare a relațiilor cu clientul și a angajamentului sunt concepute pentru a identifica și evalua eventualele riscuri înainte de a accepta sau continua o relație cu clientul sau de a efectua un angajament specific.

Firmele KPMG trebuie să evalueze dacă acceptă sau continuă o relație cu clientul sau efectuează un angajament specific. În cazul în care deciziile privind acceptarea (sau continuarea) unei relații cu un client/a unui angajament prezintă riscuri semnificative, sunt necesare aprobări suplimentare.

Acceptarea și continuarea relațiilor cu clientul și a angajamentului

Evaluarea clientului

KPMG Audit SRL efectuează o evaluare a fiecărui client potențial.

Aceasta implică obținerea de informații suficiente despre clientul potențial, despre conducerea sa cheie și despre proprietarii beneficiari semnificativi și analizarea corespunzătoare a informațiilor pentru a putea lua o decizie de acceptare în cunoștință de cauză. Această evaluare include completarea unui chestionar pentru evaluarea profilului de risc al clientului și obținerea informațiilor de bază privind clientul, conducerea acestuia, directorii și proprietarii. În plus, obținem informațiile suplimentare necesare pentru a satisface cerințele legale sau de reglementare locale.

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), scopul propus și utilizarea livrabililor angajamentului, percepția publicului, 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 partenerilor și a angajaților alocați angajamentului. Evaluarea se face în consultare cu alți parteneri și angajați din conducerea KPMG Audit SRL și include o revizuire de către Partenerul responsabil cu 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 oricărui 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.

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 a angajamentului.

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 îngrijorări 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 repetate sau pe termen lung, care nu sunt de audit, sunt de asemenea supuse unei reevaluări periodice.

În plus, clienții și angajamentele trebuie să fie reevaluate dacă există indicii că pot apărea modificări ale profilului lor de risc și, ca parte a procesului de evaluare continuă a independenței, echipele de angajament trebuie să identifice dacă au existat modificări ale amenințărilor identificate anterior sau dacă există noi amenințări la adresa independenței. Amenințăările sunt apoi evaluate și, dacă nu sunt la un nivel acceptabil, sunt eliminate sau sunt aplicate măsuri de protecție adecvate pentru a reduce amenințările la un nivel acceptabil.

Procesul de retragere

În cazul în care KPMG Audit SRL obține informații care indică faptul că trebuie să ne retragem dintr-un angajament sau dintr-o relație cu un client, ne consultăm intern și identificăm responsabilitățile legale, profesionale și de reglementare necesare. De asemenea, comunicăm, după caz, cu persoanele responsabile cu guvernanta și cu orice altă autoritate corespunzătoare.

Gestionarea portofoliului de clienți

KPMG Audit SRL numește partenerii/directorii de angajament care au competența, capacitățile, timpul și autoritatea corespunzătoare pentru a îndeplini acest rol în cazul fiecărui angajament.

Revizuiim portofoliul de clienți al fiecărui partener/director de audit cel puțin o dată pe an prin discuții individuale cu partenerul de audit. Evaluările iau în considerare industria, natura și riscul portofoliului de clienți în ansamblu, împreună cu competența, abilitățile și capacitatea partenerului de a realiza un audit de calitate pentru fiecare client.

5.3 Standarde clare și instrumente de audit robuste

Toți profesioniștii KPMG Audit SRL trebuie să adere la politicile și procedurile KPMG Internațional și KPMG Audit SRL, inclusiv la politicile de independență și respectiv li se oferă o serie de instrumente și îndrumări care să îi sprijine în îndeplinirea acestor cerințe. Politicile și procedurile KPMG Audit SRL 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.

Abordarea noastră de audit

KPMG investește în mod semnificativ în dezvoltarea capacităților de audit ale Organizației Globale și va continua să o facă în următorii ani, inclusiv printr-un nou sistem electronic de audit global furnizat prin intermediul platformei KPMG Clara – **platforma de audit inteligentă și modulară a KPMG** – capabilă să integreze continuu tehnologii noi și emergente, cu capabilități avansate încorporate care utilizează date, automatizare și vizualizare. Datele și analiza datelor (D&A) sunt parte integrantă a modului în care firmele membre KPMG obțin probe de audit și interacționează cu clienții în era digitală.

Procesul de audit de înaltă calitate al KPMG va continua să includă:

- implicarea în timp util a partenerului și a managerului pe parcursul angajamentului
- accesul la cunoștințele relevante, care include implicarea specialiștilor, cerințe de formare profesională și experiență și expertiză relevantă în domeniu
- evaluarea critică a tuturor probelor de audit obținute pe parcursul auditului și exercitarea unui raționament profesional adecvat
- îndrumarea, supravegherea și revizuirea continuă a echipei de audit
- managementul și documentarea auditului.

Metodologie și instrumente de audit consistente

 Alocăm resurse semnificative pentru ca standardele și instrumentele de audit ale KPMG să fie complete și actualizate. Metodologia KPMG de audit, elaborată de Grupul pentru Soluții Globale al KPMG (KGSG) (denumit formal Centrul pentru Servicii Globale (GSC), se bazează pe cerințele impuse de Standardele Internaționale de Audit (ISAs), precum și pe standardele de audit ale PCAOB și AICPA.

Metodologia de audit a KPMG este prevăzută în Manualul de Audit al KPMG (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 pune accentul pe aplicarea scepticismului profesional adecvat în executarea procedurilor de audit și impune respectarea cerințelor etice relevante, inclusiv a independenței. În mod regulat sunt aduse îmbunătățiri metodologiei, îndrumărilor și instrumentelor de audit pentru a fi în conformitate cu standardele, domeniile de interes emergente ale auditului și rezultatele inspecțiilor de calitate a auditului (interne și externe). Subiectele cheie includ identificarea, evaluarea și răspunsul la risc, estimările contabile, auditurile de grup și aplicarea eșantionării în auditul.

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.



Fluxul de lucru al auditului în cadrul KPMG este activat prin eAudIT, un flux de lucru bazat pe activități și un fișier electronic de audit utilizat de firmele membre KPMG. eAudIT este fluxul de lucru al documentației de audit a KPMG, care permite profesioniștilor să efectueze audituri de înaltă calitate și consecvente. eAudIT integrează metodologia de audit, îndrumarea și cunoștințele sectoriale ale KPMG, precum și instrumentele necesare pentru a executa și documenta activitatea de audit efectuată.

eAudIT poate fi adaptat pentru a prezenta cerințele și îndrumarea relevante, în funcție de natura entității care urmează să fie auditată și în conformitate cu standardele profesionale și cu cerințele legale și de reglementare aplicabile. Oferă acces direct la îndrumările de audit ale KPMG, standardele profesionale și machete de documentație.

Sunt în curs de realizare investiții semnificative pentru a revizui și îmbunătăți metodologia de audit a KPMG (KAM) și a platformei (eAudIT), prin implementarea noii facilități KPMG Clara, planificat pentru implementare inițială la nivel global în 2019 și implementare completă începând cu 2021.

KPMG Clara

Lansarea globală a KPMG Clara a creat o platformă inteligentă de audit care reunește capabilitățile datelor de audit și analizei datelor (D&A) în cadrul KPMG, noile tehnologii inovatoare, capabilitățile de colaborare și fluxul de lucru în audit.

KPMG Clara, KPMG Clara Workflow și Date & Analiza Datelor în Audit (D&A)

KPMG International face investiții semnificative pentru a îmbunătăți calitatea auditului, pentru a impulsiiona consecvența în efectuarea auditurilor și pentru a consolida monitorizarea angajamentelor atât de către firmele membre cât și la nivel global.

Bazându-se pe lansarea KPMG Clara în 2019, KPMG International creează un nou instrument pentru fluxul de lucru care va fi utilizat de echipele de audit ale KPMG pentru a executa și a documenta auditurile KPMG. Acesta va fi intuitiv, ușor de utilizat și modern. Noul sistem va fi într-adevăr un flux de lucru - îndrumând echipele de audit printr-o serie de etape într-o succesiune logică, cu afișarea mai clară a informațiilor și a imaginilor, cu îndrumări și cunoștințe disponibile atunci când este nevoie de ele și cu capabilități de D&A avansate încorporate. Fluxul de lucru și metodologia vor fi, de asemenea, scalabile - ajustarea cerințelor la mărimea și complexitatea angajamentului de audit. Acest proiect global va revizui în mod semnificativ și va reproiecta efectuarea unui audit de către profesioniștii KPMG și va îmbunătăți calitatea auditului.

KPMG Clara Workflow va încorpora dezvoltarea capacităților de monitorizare (de exemplu, extragerea datelor) la nivelul angajamentului pentru a fi utilizate de firmele membre. Instrumentul precedent utilizat pentru fluxul de lucru, eAudIT, va fi scos din uz în anul financiar 2021.

Date & analiza datelor în Audit (D&A)

Auditul KPMG, bazându-se pe D&A:

- îmbunătățește calitatea auditului, oferind o înțelegere mai profundă a populațiilor de date, concentrându-se asupra tranzacțiilor cu risc ridicat;
- oferă siguranță informațională; prin restricționarea accesului la date atât în tranzit, cât și în mediile IT ale KPMG; și
- este transparent; prin facilitarea unei analize detaliate pentru a determina motivele și cauzele primare ale valorilor atipice și ale anomaliilor și pentru a asigura o vizibilitate sporită a tranzacțiilor și proceselor cu risc ridicat.

Instrumentele și rutinele D&A sunt construite pe principii și standarde profesionale care stau la baza unui audit și nu scutesc auditorii de responsabilitățile lor.

Independență, integritate, etică și obiectivitate

Independența auditorului este piatra de temelie a standardelor profesionale internaționale și a cerințelor de reglementare.

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 care se aplică tuturor firmelor membre KPMG. Instrumentele automate, care trebuie utilizate pentru fiecare angajament potențial pentru identificarea eventualelor probleme legate de independență și conflicte de interese, facilitează respectarea acestor cerințe.

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

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

Partenerul 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, partenerii și angajații lor să respecte aceste cerințe.

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

PEI este responsabil de comunicarea și punerea în aplicare a politicilor și procedurilor globale ale KPMG și de a se asigura că politicile și procedurile locale sunt stabilite și implementate eficient atunci când sunt mai stricte decât cerințele globale. PEI îndeplinește această responsabilitate prin:

- implementarea/monitorizarea procesului și structurii controlului de calitate al eticii și independenței în cadrul firmei;
- aprobarea/numirea partenerilor responsabili cu etica și independența în cadrul firmei;
- supravegherea proceselor legate de evaluarea amenințărilor specifice la adresa independenței în legătură cu clienții și clienții potențiali;
- participarea la elaborarea și livrarea de materiale de formare;
- monitorizarea respectării politicilor;
- implementarea procedurilor de combatere a nerespectării; și
- supravegherea procesului disciplinar referitor la aspecte de etică și independență.

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

Partenerii și angajații KPMG Audit SRL trebuie să se consulte cu PEI asupra anumitor aspecte, așa cum este prevăzut în Manualul Global Q&RM. De asemenea, poate fi necesar ca PIE să se consulte cu Grupul Global de Independență, în funcție de fapte și circumstanțe.

Independența financiară personală

Politica KPMG International impune ca firmele membre și profesioniștii KPMG să nu aibă interese financiare interzise și relații interzise cu clienții de audit și de asigurare ai firmelor membre KPMG (prin definiție, „client de audit” include entitățile sale legate sau afiliate), conducerea acestora, directorii și, acolo unde este necesar, acționarii semnificativi. Tuturor partenerilor KPMG - indiferent de firma membră și de funcția lor - li se interzice în general să dețină valori mobiliare la clienții de audit ai oricărei firme membre.

Firmele membre KPMG folosesc un sistem de respectare a independenței bazat pe web („KICS”) pentru a-i ajuta pe profesioniștii noștri să respecte politicile de independență personală cu privire la investiții. Acest sistem conține un inventar al investițiilor disponibile public și oferă un mecanism de urmărire pentru utilizatorii obligați să raporteze achizițiile și cedarea intereselor lor financiare. Sistemul facilitează monitorizarea prin identificarea și raportarea investițiilor nepermise și alte activități neconforme (adică raportarea tardivă a unei achiziții de investiții).

Toți partenerii, precum și toți angajații cu funcții de la manager în sus care interacționează direct cu clientul 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 entități cotate la bursă în KICS, care îi înștiințează în mod automat dacă o investiție devine ulterior restricționată și trebuie să renunțe la acea investiție în termen de cinci zile lucrătoare de la notificare.KPMG monitorizează respectarea de către parteneri și manageri a acestei cerințe, ca parte a programului nostru de verificare a respectării cerințelor de independență pe un eșantion de profesioniști.

Grupul Global de Independență oferă îndrumări și proceduri sugerate referitoare la auditul și verificarea de către firmele membre KPMG a respectării politicilor KPMG de independență personală. Sunt incluse criterii de eșantionare, inclusiv numărul minim de profesioniști care trebuie auditați anual.

Raporturi de muncă



Orice profesionist din cadrul KPMG Audit SRL 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 dacă nu au rupt orice legătură semnificativă cu KPMG Audit SRL, inclusiv plăți care nu sunt fixe și predeterminate și/sau care ar fi semnificative pentru KPMG Audit SRL și au încetat să participe la activitățile comerciale și profesionale ale KPMG Audit SRL.

Partenerii cheie 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 celui client în anumite roluri până la expirarea unei anumite perioade de timp.

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



Independență financiară a firmei

Firmele membre KPMG trebuie, de asemenea, să nu aibă interese interzise și relații interzise cu clienții de audit, conducerea acestora, directorii și, acolo unde este necesar, cu proprietarii lor semnificativi.

La fel ca alte firme membre KPMG, KPMG Audit SRL utilizează KICS pentru a-și înregistra propriile investiții directe și investițiile indirecte semnificative în entități (sau vehicule de investiții similare) precum și în entități sau fonduri care nu sunt cotate la bursă. Sunt incluse investițiile în planuri de pensii și de beneficii ale angajaților.

În plus, KPMG Audit SRL trebuie să înregistreze în KICS 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 cu clienții de audit în conformitate cu Codul de etică al IESBA și alte cerințe de independență aplicabile, cum ar fi cele promulgate de SEC.

Procesul de verificare a independenței

KPMG Audit SRL urmează proceduri pentru identificarea și evaluarea amenințărilor la adresa independenței legate de potențialii clienți de audit . De asemenea, 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

Toți partenerii și angajații KPMG Audit SRL care prestează servicii clienților, precum și anumite alte persoane, trebuie să efectueze cursuri de formare privind independența conform gradului și funcției lor în momentul angajării la KPMG Audit SRL și ulterior anual.

Partenerii și angajații noi care interacționează direct cu clientul sunt obligați să finalizeze cursuri de independenta

(a) in timp 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 (prin definiție, „client de audit” include entitățile legate sau afiliate).

De asemenea, oferim tuturor partenerilor și angajaților cursuri bienale privind:

- Codul de conduită global 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.

Partenerii și angajații noi sunt obligați să finalizeze aceste cursuri de formare în termen de trei luni de la data angajării la KPMG Audit SRL.

La angajare – și ulterior – toți partenerii și angajații KPMG Audit SRL trebuie să semneze anual o confirmare că au continuat să respecte politicile aplicabile de etică și independență pe parcursul întregului an.

Servicii non-audit

 Toate firmele membre KPMG sunt obligate să respecte cel puțin principiile Codului de Etică al IESBA și legile și reglementările aplicabile legate de aria de aplicabilitate a serviciilor care pot fi furnizate clienților de audit.

KPMG Audit SRL este obligat să stabilească și să mențină 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.

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. Atunci când angajamentul este față de un client de audit este necesară, de asemenea, includerea în Sentinel™ a unei evaluări a potențialelor amenințări și măsuri de protecție. Partenerii cheie 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 în Sentinel™ și au responsabilitatea de a identifica și evalua orice amenințare la adresa independenței care ar putea apărea din furnizarea unui serviciu non-audit propus precum și măsurile de protecție disponibile pentru adresarea acestor amenințări.

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. Aceste politici impun firmelor membre KPMG să se consulte cu Liderul Q&RM local, în situațiile

în care este de așteptat ca onorariile totale din partea unui client de audit să depășească 10% din veniturile anuale din onorarii ale firmei membre timp de doi ani consecutivi. 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, aceste politici prevăd în plus următoarele:

- Acest lucru va fi comunicat persoanelor responsabile cu guvernanta în cadrul clientului 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.

Rezolvarea conflictelor de interese

Conflictele de interese pot apărea în situațiile în care partenerii și angajații KPMG Audit SRL au 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 partenerii și angajații dețin în mod personal informații confidențiale referitoare la o altă parte la o tranzacție. În astfel de situații se impune consultarea cu Partenerul responsabil cu Managementul Riscului sau Partenerul Responsabil cu Etica și Independența.

Politicile KPMG International sunt, de asemenea, implementate pentru a interzice partenerilor și angajaților KPMG să accepte cadouri și ospitalitate de la clienții de audit, cu excepția cazului în care valoarea este banală și lipsită de importanță, nu este interzisă de legislația sau regulamentele relevante și nu se consideră că au fost oferite cu intenția de a influența în mod necorespunzător comportamentul membrului echipei de audit sau al firmei membre. De asemenea, este exclus ca partenerii și angajații KPMG să ofere stimulente, inclusiv cadouri și distracții, care sunt oferite sau percepute a fi oferite cu intenția de a influența în mod necorespunzător comportamentul destinatarului sau care ar pune la îndoială integritatea, independența, obiectivitatea sau raționamentul individului sau ale firmei membre.

Toate firmele membre și partenerii și angajații KPMG sunt responsabili de identificarea și gestionarea conflictelor de interese, care sunt circumstanțe sau situații care au sau pot avea impact asupra unei firme membre și/sau a partenerilor și angajaților săi 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 a oricărui conflict potențial identificat și de colaborarea cu firmele membre afectate pentru rezolvarea conflictului, rezultatul urmând să fie documentat.

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.

Încălcarea independenței

Toți membrii personalului KPMG Audit SRL sunt obligați să raporteze către Partenerul responsabil cu Etica și Independenta 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.

Toate încălcările regulilor de independență trebuie raportate persoanelor responsabile cu guvernanta cât mai curând posibil, cu excepția cazului în care s-a convenit împreună persoanele responsabile cu guvernanta un calendar alternativ pentru încălcări mai puțin semnificative.

KPMG Audit SRL are o politică disciplinară documentată și comunicată în legătură cu încălcarea politicilor de independență, incluzând sancțiuni incrementale care reflectă gravitatea oricăror încălcări.

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



Respectarea legilor, reglementărilor și standardelor este un aspect cheie pentru oricine în cadrul 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 de combatere a mitei și corupției.v](#)

Rotația partenerului și a firmei

Politicile KPMG International de rotație a partenerilor sunt conforme cu sau depășesc cerințele Codului de etică al IESBA și solicită tuturor firmelor membre să respecte orice cerințe mai stricte de rotație locale 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 numărul de ani consecutivi în care partenerii cu anumite roluri pot oferi servicii de audit 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
- nu au voie să influențeze în niciun fel rezultatul auditului.
- să conducă sau să coordoneze serviciile profesionale la client;
- să supravegheze relația firmei cu clientul de audit; sau
- să aibă orice altă interacțiune semnificativă sau frecventă cu managementul superior sau cu persoanele responsabile cu guvernanța la client.

KPMG Audit SRL monitorizează rotația liderilor de misiuni de audit (și a oricăror alți angajați cu roluri-cheie, cum ar fi

partenerul cheie de audit și responsabilul pentru Controlul Calității Angajamentului, 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.

KPMG Audit SRL poate acționa în calitate de auditor pentru:

- pentru o perioadă de 5 ani (care poate fi extinsă până la maximum 7 ani în anumite circumstanțe) pentru entitățile de interes public din domeniul de aplicare al Normei 13/2019 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 13/2019, 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 asigurarea că toți profesioniștii KPMG au experiența și competențele, pasiunea și scopul adecvate pentru a furniza cea mai înaltă calitate în audit. Aceasta presupune recrutarea, dezvoltarea, recompensarea, promovarea și menținerea profesioniștilor, precum și alocarea acestora.

Recrutarea

KPMG Audit SRL se angajează să creeze o experiență extraordinară a colectivului pentru toți partenerii și angajații KPMG și pentru potențialii parteneri și angajați.

Strategia noastră de recrutare este axată pe atragerea talentelor aflate la începutul carierei dintr-o bază largă de talente, inclusiv prin colaborarea cu universități consacrate, colegii și școli de afaceri, dar și cu școli generale, contribuind la construirea relațiilor cu un fond de talente mai tânăr și divers încă de la o vârstă fragedă.

Toți candidații aplică la pozițiile profesionale disponibile și sunt angajați 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.

Sunt folosite criterii corecte pentru a se asigura că toți candidații au caracteristicile adecvate pentru a demonstra competență la locul de muncă, că sunt potriviți și că sunt cei mai buni pentru rolurile lor.

Dezvoltarea personala

Dezvoltare

KPMG Audit SRL a lansat o nouă abordare de dezvoltare a performanței, construită în jurul principiilor de performanță **Fiecare dintre noi este un Lider**, Open Performance Development, care include:

- Profiluri de rol global;
- O baza de date de obiective; și
- Formulare de revizuire standardizate.

Open Performance Development este legat de valorile KPMG și este conceput pentru a sublinia ceea ce este necesar pentru succes - atât individual, cât și colectiv. Știm că, fiind clari și consecvenți în ceea ce privește comportamentul pe care îl căutăm și prin recompensarea celor care reprezintă modele de astfel de comportamente, vom avea o capacitate crescută de a obține calitate. Am exprimat acest lucru cu ajutorul principiilor noastre de performanță de a căuta dezvoltarea, de a inspira încredere și de a oferi impact.

În același timp, ne orientăm spre o schimbare a culturii noastre bazate pe performanță, susținută și pusă în practică prin intermediul tehnologiei de vârf care ne permite să integrăm calitatea auditului în evaluarea performanței și în deciziile privind recompensarea. De asemenea, încurajăm consecvența la nivelul întregii Organizații Globale.

KPMG Audit SRL monitorizează incidentele legate de calitate și de conformitate și menține indicatorii de calitate în aprecierea globală a evaluării, a promovării și a remunerării partenerilor, a directorilor și a managerilor. Aceste evaluări sunt efectuate de managerii de performanță și de partenerii care sunt în măsură să evalueze performanța.

Recompensare și Pomovare

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.

Recompensare

KPMG are politici de compensare și promovare care au la bază date de piață, care sunt clare, simple și legate de procesul de revizuire a performanței. 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. Conexiunea dintre performanță și recompensă se realizează prin ședințe de calibrare/moderare în care se discută performanța prin raportare la un grup similar și sunt comunicate deciziile de recompensare.

Deciziile de recompensare se bazează pe luarea în considerare a performanței individuale și organizaționale (a firmei membre).

Rezultatele evaluărilor performanței afectează în mod direct promovarea și remunerarea partenerilor și a angajaților și, în unele cazuri, continuarea asocierii lor cu KPMG.

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 angajaților și, în unele cazuri, continuarea asocierii lor cu KPMG.

Admiterea in parteneriat

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.



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 sau a unor experți externi.

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.

Perspective din partea oamenilor noștri – Sondajul global al personalului (Global People Survey (GPS))

KPMG Audit SRL îi invită pe toți angajații săi să participe la un Sondaj independent Global al Personalului, pentru ca acesta să împărtășească percepția cu privire la experiența de a lucra pentru KPMG. GPS arată implicarea generală a oamenilor noștri prin intermediul unui indice de implicare a angajaților (Engagement Index - EI), precum și informații

privind ariile care motivează implicarea, care pot fi puncte forte sau oportunități. Rezultatele pot fi analizate în funcție de zona funcțională sau geografică, grad, rol, sex pentru o concentrare suplimentară pe acțiune. Sunt furnizate informații suplimentare despre modul în care ne descurcăm în ceea ce privește categorii despre care se știe că influențează implicare.

De asemenea, sondajul oferă conducerii KPMG Audit SRL și conducerii globale a KPMG rezultate legate de calitate și comportamente de risc, calitatea auditului, susținerea valorilor KPMG, atitudinea angajaților și a partenerilor față de calitate, leadership și mesajul transmis de conducere.

KPMG Audit SRL participă la GPS, monitorizează rezultatele și ia măsurile necesare pentru a comunica și a răspunde la rezultatele studiului. Rezultatele GPS sunt, de asemenea, agregate pentru întreaga Organizație Globală KPMG și sunt prezentate Consiliului Global în fiecare an și sunt convenite acțiuni de monitorizare corespunzătoare.

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 pentru a-și exercita rolurile, inclusiv acces la rețele interne de specialiști și la departamente de practică profesională („DPP”), fie pentru a oferi resurse echipei de angajament de audit, fie pentru consultări. 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 toți profesioniștii KPMG să dețină cunoștințele și experiența necesare pentru angajamentele la care sunt desemnați a lucra.

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 care să-i asiste pe auditori în munca lor.

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 KPMG Audit SRL 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.

Societatea noastră cere tuturor profesioniștilor în Audit să devină acreditați în cadrul organismelor lor profesionale și să îndeplinească cerințele de Dezvoltare Profesională Continuă ale acestor organisme, inclusiv ASPAAS și 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.

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.

Necesitatea unor specialiști (de exemplu, Tehnologie, Fiscalitate, Mediu, Actuariat, Investigarea fraudelor, Evaluare) 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.

Cultura consultării

KPMG încurajează o cultură puternică a consultării care sprijină echipele firmelor membre pe parcursul procesului de luare a deciziilor și contribuie în mod fundamental la calitatea auditului.

KPMG Audit SRL promovează o cultură în care consultarea este recunoscută ca un punct forte și încurajează toți profesioniștii KPMG 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 al KPMG include cerințe obligatorii de consultare în cazul în care sunt identificate anumite probleme, cum ar fi preocupările legate de integritatea clientului.

Consultare tehnică și resurse globale

Asistență tehnica privind aspecte de practica în audit și contabilitate este disponibilă pentru toate firmele membre și profesioniștii lor prin intermediul Grupului pentru Servicii Globale al KPMG (KGSG) (denumit în mod oficial Centrul de Servicii Globale (GSC) și ISG precum și al Grupului de piețe de capital din US pentru entitățile străine înregistrate SEC.

Grupul pentru Servicii Globale al KPMG (KGSG)



Misiunea KGSG este de a promova succesul rețelei globale de practici de audit a KPMG prin colaborare, inovare și tehnologie.

KGSG 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.

Cu trei locații globale, una în fiecare regiune, echipa de audit a KGSG este formată din profesioniști cu experiență în domeniul auditului, IT, știința datelor, matematică, statistici și multe altele din întreaga lume, care aduc experiențe diverse și moduri inovatoare de gândire pentru a dezvolta și mai mult capacitățile de audit ale KPMG.

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.

Resursele de practici profesionale ale firmei membre

Profesioniștii implicați în angajamente de audit au la dispoziție resursele noastre de practică profesională (denumite în continuare Departamentul de Practici Profesionale sau DPP) pe care le pot consulta în materie de audit și contabilitate tehnică. DPP ajută, de asemenea, echipele de angajament atunci când există diferențe de opinie fie în cadrul echipelor, fie cu evaluatorul responsabil cu EQC. Diferențele nerezolvate trebuie înaintate partenerilor seniori pentru soluționarea finală. ISG este, de asemenea, disponibil pentru consultare atunci când este necesar.

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 fluxului de lucru al auditului în cadrul KPMG, 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 fluxului de lucru al auditului în cadrul KPMG.

5.6 Efectuarea unui audit eficient și eficient

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

Îndrumare, supervizare și revizuire continuă



Înțelegem că aptitudinile se dobândesc în timp și prin expunerea la diferite experiențe. Pentru a investi în dobândirea de aptitudini și abilități 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.

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 supravegherii eficiente este revizuirea în timp util a activității desfășurate, astfel încât aspectele semnificative să fie identificate, discutate și adresate cu promptitudine.

Implicarea corespunzătoare și la timp a Persoanelor Responsabile pentru Controlul Calității angajamentelor de audit (EQC)

Persoanele responsabile pentru Controlul Calității angajamentelor de audit sunt independente fata de echipa de audit si 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.

EQC este o parte importantă a cadrului KPMG pentru calitate.

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.

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 auditurilor, deoarece aceasta este o parte fundamentală a sistemului de control al calității auditului.

Raportarea

Standardele de audit și legislația românească impun în mare măsură formatul și conținutul raportului de audit care include o opinie dacă situațiile financiare ale entității auditate oferă o imagine fidelă, în toate aspectele semnificative, a poziției sale financiare, precum si a performantei sale financiare si a fluxurilor sale de trezorerie în conformitate cu cadrul financiar aplicabile. Partenerii de audit cu experiență își formează opinia de audit pe baza auditului efectuat.

În pregătirea rapoartelor de audit, 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 de audit (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).

Comunicare bidirecțională profundă, deschisă și onestă

Comunicarea bidirecțională cu persoanele responsabile cu guvernanta, 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 persoanelor responsabile cu guvernanta 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 lucrările comitetelor de audit sau la reuniunile consiliului de administrație și, după caz, prin discuții informale continue cu conducerea și membrii comitetului de audit. Ne asigurăm că această comunicare îndeplinește cerințele standardelor profesionale.

Confidențialitatea clientului, securitatea informațiilor și confidențialitatea datelor

Importanța menținerii confidențialității clienților este evidențiată printr-o varietate de mecanisme, inclusiv Codul de conduită global, 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



KPMG se angajează să îmbunătățească continuu calitatea, coerența și eficiența auditurilor sale. 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 general de control al calității.

Programele de monitorizare a calității și de conformitate sunt gestionate la nivel global și consecutive în abordarea lor în cadrul tuturor 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 si conformitate

Programele KPMG Audit SRL de monitorizare evaluează atât:

- performanța angajamentului în conformitate cu standardele aplicabile, cu legile și reglementările aplicabile și cu politicile și procedurile KPMG International
- 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.

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. Acestea includ:

- Programe de Revizuire a calității modului de realizare a angajamentelor (QPR) și Programe de Management al Riscurilor (RMP), care se desfășoară anual în cadrul funcțiilor Audit, Taxe și Consultanță; și
- Un program funcțional încrucișat de revizuire globală de conformitate (GCR) care se desfășoară cel puțin o dată la trei ani.

Rezultatele și lecțiile din programele integrate de monitorizare sunt comunicate intern și se iau măsurile corespunzătoare la nivel local, regional și global.

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 al fiecărei firme membre KPMG 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. Revizuirile 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.

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 KPMG. Aceste politici, procese și proceduri 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:

- documenta, evalua si monitoriza 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 angajații săi respectă standardele profesionale relevante și cerințele legale și de reglementare aplicabile.

În cazul identificării unor deficiențe, suntem obligați să elaborăm planuri de acțiune adecvate și să monitorizăm starea fiecărei măsuri luate.

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.

Echipa GCR care efectuează revizuirile este independentă de firma membră KPMG, este obiectivă și cunoaște politicile globale privind calitatea și managementul riscului. GCR evaluează conformitatea cu politicile și procedurile KPMG International selectate și împărtășesc cele mai bune practici în cadrul firmele membre. GCR oferă o evaluare independentă a:

- angajamentul unei firme membre în ceea ce privește managementul calității și al riscului (mesajul transmis de conducere) și măsura în care structura, guvernanța și finanțarea sa globală sprijină și consolidează acest angajament;

- respectarea de către firma membră a politicilor și procedurilor KPMGI; și

- robustețea cu care firma membră își desfășoară propriul program de conformitate (RCP).

KPMG Audit SRL elaborează planuri de acțiune pentru a răspunde la toate constatările GCR și se convine 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 Coordonare a Calității și Gestionării Riscului 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.

Analiza cauzelor principale (RCA) ale deficiențelor identificate

KPMG Audit SRL efectuează analiza cauzelor principale pentru a identifica și aborda problemele legate de calitatea auditului, pentru a preveni recurența acestora și pentru a ajuta la identificarea bunelor practici ca parte a îmbunătățirii continue.

Principiile generale pentru RCA în 5 pași sunt următoarele:



Este responsabilitatea firmelor membre să efectueze RCA și prin aceasta să identifice și, ulterior, să elaboreze planuri de remediere adecvate pentru deficiențele identificate în calitatea auditului.

Coordonatorul Departamentului de Audit al KPMG Audit SRL este responsabil cu elaborarea și implementarea planurilor de acțiune după efectuarea RCA, inclusiv identificarea persoanelor responsabile de remedierea deficiențelor. Partenerul responsabil cu managementul riscului monitorizează implementarea acestora.

Recomandări pentru îmbunătățiri

La nivel global, prin intermediul GAQSC și al Grupului Global de Coordonare a Calității și Gestionării Riscului, KPMG International analizează rezultatele programelor de monitorizare a calității, analizează cauzele principale ale deficiențelor identificate la nivelul firmelor membre și planurile de acțiune și dezvoltă acțiuni globale suplimentare, după cum este necesar.

Planurile de remediere globală dezvoltate de KPMG International vizează schimbarea culturii și a comportamentului în cadrul Organizației Globale 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 Organizație Globală KPMG.

Feedback și dialog extern

În prezent ASPAAS este autoritatea competentă responsabilă pentru efectuarea inspecțiilor de asigurare a calității pentru auditurile statutare.

Anterior, 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.

În cadrul niciunuia dintre controalele externe nu au fost identificate probleme care să aibă un impact semnificativ asupra efectuării activității de audit statutar.





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, administratorii KPMG Audit SRL confirmă cu un grad rezonabil de asigurare că sistemele de control al calității din societatea noastră au funcționat eficace în perioada 1 octombrie 2018 – 30 septembrie 2019.

În plus, administratorii KPMG Audit SRL confirmă că pentru perioada 1 octombrie 2018 - 30 septembrie 2019 a fost realizată o revizuire internă a respectării independenței în cadrul firmei noastre.



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. Cursuri sunt furnizate profesioniștilor pentru 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.

Informații financiare

Cifra de afaceri totală pentru KPMG Audit S.R.L. pentru exercițiul financiar încheiat la 30 septembrie 2019 a fost de 83.40 mil. RON. Cifra de afaceri totală a KPMG Audit SRL poate fi împărțită în următoarele categorii:

(i) venituri provenite din auditul statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate ale entităților de interes public și ale entităților aparținând unui grup de întreprinderi a căror întreprindere-mamă este o entitate de interes public	18.20 mil. RON
(ii) venituri provenite din auditul statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate al altor entități	24.30 mil. RON
(iii) venituri provenite din servicii permise care nu sunt de audit, prestate unor entități care sunt auditate de firma de audit	32.30 mil. RON
(iv) venituri provenite din servicii care nu sunt de audit, prestate altor entități.	8.60 mil. RON



Introducere

Structura
juridică și
governanța

Rețeaua KPMG

Conducerea
societățiiSistemul de
control al
calitățiiDeclarația
administratorilor
KPMG Audit SRLDeclarație cu
privire la politicile
firmei pentru
dezvoltarea
profesională
a auditorilor
statutariInformații
financiareInformații
privind
remunerarea
partenerilor

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 2,9 miliarde de euro pe parcursul anului încheiat la 30 septembrie 2019.

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 2019.

Informații
privind
remunerarea
partenerilor

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 agreeate, 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 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 2019, 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” se referă la rețeaua de firme membre independente care operează sub numele KPMG și sunt afiliate cu KPMG International Cooperative („KPMG International”) sau la una sau mai multe dintre aceste firme sau la KPMG International. KPMG International, entitate elvețiană, nu oferă servicii clienților. În acest document, „noi” și „nostru” se referă la KPMG Audit SRL. KPMG Audit SRL este firma membră a rețelei KPMG de firme independente afiliate KPMG International. Nicio firmă membră nu are autoritatea de a obliga sau lega KPMG International sau orice altă firmă membră față de terți și nici KPMG International nu are o astfel de autoritate care să oblige sau să lege vreo firmă membră.



Anexa 1

Valorile KPMG

Oamenii din KPMG lucrează împreună pentru a oferi valoare clienților. Credem cu tărie într-un set comun de valori împărtășite care ne ghidează comportamentul atunci când interacționăm atât cu clienții cât și unii cu ceilalți.

Conducem prin exemplu

la toate nivelele 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 informațiile și furnizăm o înțelegere profundă,

diagnosticând fiecare ipoteză, urmărind fapte pentru a oferi o înțelegere profundă și consolidându-ne reputația de consultanți obiectivi și de încredere.

Suntem deschiși și onești în comunicarea noastră

transmițând-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

ca niște cetățeni responsabili și dezvoltându-ne calificările, îmbogățindu-ne experiența și perspectivele prin munca pe care o depunem în folosul comunității.

Mai presus de toate, acționăm cu integritate

în efortul continuu de a menține cele mai înalte standarde profesionale, oferind recomandări practice 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 semnat o opinie de audit statutar în exercițiul financiar încheiat la 30 septembrie 2019 este prezentată mai jos:

1.	Access Financial Services - IFN SA	19.	IFN NEXT CAPITAL FINANCE SA
2.	Asigurarea Romaneasca Asirom - Vienna Insurance Group SA	20.	Libra Internet Bank SA
3.	Banca Comerciala Intesa Sanpaolo Romania SA	21.	Mercedes-Benz Leasing IFN SA
4.	Banca de Import Export a Romaniei EximBank SA	22.	MOTORACTIVE IFN SA
5.	BANK LEUMI ROMANIA SA	23.	NN Asigurari de Viata SA
6.	BCR ASIGURARI DE VIATA VIENNA INSURANCE GROUP SA	24.	NN Pensii Societate de Administrare a unui Fond de Pensii Administrat Privat SA
7.	CEC Bank SA	25.	Omniasig Vienna Insurance Group SA
8.	Compania de Asigurari – Reasigurari Exim Romania (CARE Romania) S.A.	26.	Orange Money IFN SA
9.	DEUTSCHE LEASING ROMANIA IFN SA	27.	Pool-ul de Asigurare impotriva Dezastrelor Naturale SA
10.	ERGO Asigurari de Viata SA	28.	RALFI IFN SA
11.	Ergo Asigurari SA	29.	RCI LEASING ROMANIA IFN SA
12.	FERRATUM ROMANIA IFN SA	30.	Registrul Auto Roman RA
13.	FONDUL DE PENSII ADMINISTRAT PRIVAT AZT VIITORUL TAU	31.	Rocapital IFN SA
14.	FONDUL DE PENSII FACULTATIVE AZT MODERATO	32.	SAI MUNTENIA INVEST SA
15.	FONDUL DE PENSII FACULTATIVE AZT VIVACE	33.	SOCIETATEA DE INVESTITII FINANCIARE MUNTENIA SA
16.	Garanti Bank SA	34.	Vitas Institutie Financiara Nebancara SA
17.	GOTHAER ASIGURARI REASIGURARI SA	35.	Viva Credit IFN SA
18.	Access Financial Services - IFN SA	36.	Vrancart SA

Contact

KPMG in Romania

București

Victoria Business Park,
Șoseaua București - Ploiești
nr. 69-71, Sector 1, București
013685, Romania
T: +40 (372) 377 800
F: +40 (372) 377 700
E: kpmgro@kpmg.ro
www.kpmg.ro

Timișoara

ISHO Offices,
Blv. Take Ionescu nr. 50,
Clădirea A, etajul 7,
300124, Timiș, Romania
T: +40 372 377 999
F: +40 372 377 977
E: kpmgro@kpmg.ro

Cluj Napoca

Vivido Business Center
Strada Alexandru Vaida Voievod,
nr. 16, 400592, Cluj, Romania
T: +40 (372) 377 900
F: +40 (753) 333 800
E: kpmgro@kpmg.ro

Constanța

Blv. Mamaia nr 208,
etajul 4, Constanța,
900540, Romania
T: +40 (756) 070 044
F: +40 (752) 710 044
E: kpmgro@kpmg.ro

Iași Office

Ideo Business Center,
Șoseaua Păcurari nr. 138,
parter, Iași,
700521, Romania
T: +40 (756) 070 048
F: +40 (752) 710 048
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 sa 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 si logoul KPMG sunt mărci înregistrate ale KPMG International Cooperative (“KPMG International”), o entitate elvețiană.