



PKF Econometrica SRL
3 August 1919 Ave, no 9,
Timisoara, 300092
21 December 1989 Ave, no 104,
Cluj-Napoca, 400124

+40 741 228 003
office@pkf.ro
www.pkf.ro

OFERTĂ TEHNICĂ

pentru participarea la procedura de achiziție – Servicii de audit
pentru I.P. CENTRUL NAȚIONAL PENTRU ENERGIE DURABILĂ
(IP CNED)

1. Profilul firmei

PKF este o firmă profesională care împărtășește viziunea și valorile sale în interesul clienților săi.

Firma din Timișoara, PKF Econometrica, parte a grupului de firme localizate în Cluj-Napoca și Timișoara, a fost fondată inițial în 1998, când practica sub denumirea de Econometrica SRL. În 2007, Econometrica SRL s-a alăturat rețelei PKF International, membră a Forumului de Firme al iFAC și și-a schimbat denumirea în PKF Econometrica SRL.

Începând cu anul 2019 suntem prezenți și în Cluj-Napoca prin firmele care au fost înrolate sub cerințele și politicile de calitate ale PKF Internațional, respectiv PKF Audit și PKF Fincontexpert iar la finele anului 2021 aceste societăți au fuzionat prin absorbție cu PKF Econometrica.

Suntem membri ai **PKF International Limited**, o rețea internațională de firme de contabilitate și consultanță în afaceri, prezentă în peste 150 de țări și deservită de peste 440 de birouri la nivel global. PKF oferă o perspectivă internațională solidă, păstrând totodată un puternic accent pe specificul local al fiecărei piețe în care activează.

PKF International se află în topul primelor 15 organizații globale de audit și consultanță, conform cifrei de afaceri și calității serviciilor furnizate. Veniturile consolidate ale firmelor membre se ridică la aproximativ 2 miliarde de dolari, iar rețeaua este parte din **Forum of Firms**, organizație dedicată menținerii unor standarde riguroase și consecvente în domeniul auditului și raportării financiare la nivel mondial.

Apartenența la rețea nu afectează independența angajamentelor asumate în România, însă oferă acces la expertiză internațională, schimburi de personal și bune practici globale, asigurând clienților servicii aliniate unor standarde de calitate recunoscute internațional.

PKF Econometrica SRL is a member of PKF Global, the network of member firms of PKF International Limited, each of which is a separate and independent legal entity and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions of any individual member or correspondent firm(s).

Astăzi, grupul de firme PKF, Grupul are o tradiție solidă de excelență și profesionalism, deservind companii multinaționale, afaceri locale, companii publice și firme de familie de toate dimensiunile.

Grupul PKF se remarcă și prin **performanțele recunoscute la nivel profesional**: PKF Econometrica se menține de peste 15 ani pe **Locul 1 în Topul CECCAR Timiș** și, totodată, s-a clasat în mod recurent în primele două poziții ale Topului CCIAT de-a lungul anilor — o dovadă a consecvenței, calității și excelenței serviciilor oferite în domeniul contabilității și auditului. PKF Tax Partner s-a situat timp de mulți ani pe **Locul 1 în Topul CCIAT**, confirmând în mod constant performanța, profesionalismul și calitatea serviciilor sale fiscale și de consultanță. Birourile din Timișoara și Cluj-Napoca au 5 parteneri și peste 40 de angajați licențiați în economie și drept dar și în tehnologia informației cu specializări în domeniul auditului financiar, al contabilității, fiscalității, dreptului comercial și al dezvoltărilor IT.

Filosofia noastră este centrată pe oferirea unor servicii de audit de înaltă calitate, în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA), cu Standardele Internaționale de Management al Calității ISQM 1 și cu reglementările aplicabile în România.

PKF across the globe



2. Abilități privind aplicarea standardelor de audit recunoscute internațional

Echipa PKF Econometrica are competențele, experiența și pregătirea necesară pentru aplicarea corectă și completă a **Standardelor Internaționale de Audit (ISA)** și a standardelor conexe.

Conform **Quality Control Manual**, personalul este instruit continuu privind:

- aplicarea ISA în misiunile de audit financiar și audit de proiecte;
- responsabilitățile auditorilor privind etica, independența și obiectivitatea;
- utilizarea Manualului Internațional de Audit (PKF IAM) și a metodologiei proprii de audit;
- efectuarea procedurilor de audit în acord cu riscurile identificate și particularitățile entităților non-profit.

De asemenea, **matricea de competențe** din procedura *Performance Evaluation* descrie nivelurile de expertiză necesare la toate gradele profesionale, inclusiv:

- cunoștințe ISA;
- capacitatea de a înțelege și adapta procedurile de audit;
- abilități analitice, de sinteză și de raportare;
- cunoștințe IFRS / contabilitate națională;
- respectarea standardelor etice și a culturii de calitate. (Conform documentului A4.3 *Performance Evaluation*)

3. Proceduri de control intern al calității și asigurare a calității auditului

PKF Econometrica deține un **sistem robust de management al calității**, conform ISQM 1, implementat și actualizat anual. Acest sistem este documentat în:

- **Quality Control Manual – PKF Econometrica**
- **Appendix to the Quality Control Manual** – formulare, controale interne și proceduri specifice
- **Periodic Evaluation of ISQM 1 roles** – evaluarea responsabililor ISQM 1

a. Structura sistemului de management al calității

Sistemul de management al calității implementat de PKF Econometrica este construit în conformitate cu cerințele **ISQM 1** și este structurat astfel încât să asigure prestarea unor servicii de audit la cel mai înalt nivel profesional. Structura acestui sistem include următoarele componente interdependente:

- **Guvernanță și leadership orientate către calitate**
Conducerea firmei promovează activ o cultură organizațională bazată pe calitate, etică profesională și integritate. Partenerii firmei își asumă responsabilitatea finală pentru funcționarea sistemului de management al calității și asigură resursele necesare pentru implementarea, monitorizarea și îmbunătățirea continuă a acestuia.
- **Respectarea cerințelor etice și de independență**
Sistemul include politici și proceduri care garantează respectarea standardelor etice, a regulilor de independență și a codului de conduită profesională. Toți angajații sunt obligați să semneze anual declarații de independență, iar orice potențial risc este evaluat și gestionat prin măsuri adecvate.
- **Proceduri de acceptare și continuare a clienților**
Înainte de începerea oricărui angajament, firma efectuează evaluări riguroase pentru a determina integritatea clientului, riscurile asociate, competențele necesare și resursele disponibile. Decizia de acceptare sau continuare este documentată și supusă aprobării managementului, pentru a reduce riscul de asociere cu situații incompatibile cu standardele profesionale.
- **Resurse umane adecvate și competente**
Sistemul include politici de recrutare, formare și evaluare periodică a personalului, pentru a asigura că fiecare membru al echipei are competențele tehnice și comportamentale necesare. Evaluările anuale au ca scop monitorizarea performanței, identificarea nevoilor de dezvoltare și menținerea unui nivel ridicat de calitate în activitatea de audit.
- **Controlul calității misiunilor de audit**
Firma a implementat proceduri detaliate pentru planificarea, realizarea și revizuirea activităților de audit, în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Angajamentele cu risc ridicat sunt supuse unui proces de revizuire independentă

(EQCR), iar consultarea internă este obligatorie în cazurile care implică judecăți complexe sau riscuri semnificative.

- o **Comunicare internă și documentare eficientă**

Informarea personalului privind politicile de calitate, standardele profesionale și actualizările metodologice este esențială. Documentele de lucru sunt întocmite și arhivate conform cerințelor ISA, asigurând trasabilitatea concluziilor auditorilor și respectarea obligațiilor legale de confidențialitate.

- o **Monitorizare și îmbunătățire continuă**

Fiecare an include un proces formal de monitorizare a modului în care sistemul de management al calității funcționează în practică. Se realizează inspecții interne asupra dosarelor de audit, se analizează eventualele deficiențe și se stabilesc măsuri de remediere. Concluziile sunt comunicate managementului și integrate în procesul de actualizare a sistemului, asigurând astfel o îmbunătățire continuă.

b. Mecanisme de control intern al calității

PKF Econometrica utilizează un set cuprinzător de mecanisme interne de control al calității, concepute pentru a asigura conformitatea permanentă cu Standardele Internaționale de Audit, ISQM 1 și politicile rețelei PKF Global. Aceste mecanisme sunt integrate în toate etapele procesului de audit și permit prevenirea, detectarea și remedierea eventualelor deficiențe.

- o **Evaluarea periodică a persoanelor cu responsabilități în sistemul de calitate**

Firma desfășoară anual evaluări ale persoanelor desemnate cu responsabilitate finală și operațională pentru sistemul ISQM 1. Aceste evaluări includ colectarea de feedback anonim din partea echipei, analiza competențelor și examinarea modului în care sunt promovate cultura calității și respectarea standardelor profesionale.

- o **Declarații anuale de independență și etică profesională**

Toți membrii echipei de audit completează anual declarații privind independența, integritatea și respectarea principiilor etice. Orice potențial conflict sau risc de independență este identificat, analizat și tratat imediat prin măsuri adecvate, precum schimbarea membrilor echipei, revizuri suplimentare sau refuzul angajamentului.

- o **Proceduri de acceptare și continuare a clientilor**

Pentru fiecare client nou sau existent, firma aplică liste de verificare standardizate ce evaluează integritatea conducerii, riscurile asociate, existența conflictelor de interese și competența necesară pentru efectuarea auditului. Doar după finalizarea acestor evaluări și aprobarea managementului angajamentul poate fi inițiat sau continuat.

- o **Supervizare riguroasă și revizuri interne ale dosarelor de audit**

Prin esanțion, misiunile de audit sunt supuse unui proces de supervizare de către un auditor cu experiență, care verifică adecvarea procedurilor, documentarea și calitatea concluziilor. Pentru angajamentele cu risc ridicat, este obligatorie efectuarea unei revizuri independente a calității (EQCR), realizată de un profesionist care nu a fost implicat direct în audit.

- **Consultări tehnice obligatorii în cazuri complexe**

Atunci când sunt identificate situații cu implicații tehnice semnificative, echipa de audit este obligată să consulte responsabilii tehnici sau experții interni relevanți. Acest mecanism asigură coerența deciziilor profesionale și aplicarea corectă a standardelor.

- **Monitorizarea anuală a aplicării sistemului de calitate**

Firma desfășoară un program anual de monitorizare, care include inspecții ale misiunilor de audit finalizate și evaluarea funcționalității sistemului de management al calității. Rezultatele monitorizării sunt analizate de management, iar eventualele deficiențe sunt documentate, tratate și urmărite până la remediere completă.

- **Implementarea măsurilor corective și preventive**

Atunci când sunt identificate deficiențe în cadrul dosarelor de audit sau în modul de operare al sistemului ISQM 1, sunt stabilite măsuri precise — cum ar fi instruire suplimentară, actualizarea politicilor interne, ajustarea metodologiei sau schimbări în structura echipelor. Aceste măsuri sunt urmate de verificări ulterioare pentru a confirma eficiența lor.

- **Documentare completă a tuturor procedurilor de calitate**

Toate politicile, procedurile și formularele aferente controlului calității sunt documentate în Manualul de Control al Calității și în anexele sale. Echipa PKF are acces permanent la aceste documente, iar orice actualizare este comunicată prompt pentru asigurarea conformității continue.

- **Întărirea culturii calității prin instruire continuă**

PKF Econometrica organizează periodic traininguri interne privind actualizările ISA, cerințele ISQM 1, etica profesională și bunele practici de audit. Acest mecanism contribuie la menținerea unui nivel ridicat de profesionalism și la aplicarea uniformă a procedurilor.

c. Asigurarea calității personalului

PKF Econometrica acordă o importanță centrală calității resurselor umane, întrucât competența profesională a auditorilor reprezintă fundamentul unui audit realizat conform standardelor internaționale. Pentru a garanta un nivel ridicat al calității personalului, firma aplică un set integrat de politici și proceduri, aliniate cerințelor ISQM 1 și standardelor rețelei PKF Global.

- **Proces riguros de recrutare și selecție**

Firma utilizează o politică de recrutare bazată pe criterii clare de competență tehnică, integritate și aptitudini profesionale. Candidații sunt evaluați prin teste tehnice, interviuri specializate și verificări ale experienței relevante, pentru a asigura că doar persoanele cu potențial ridicat sunt integrate în echipă.

- **Plan de instruire profesională continuă**

Personalul este implicat în programe regulate de formare profesională care acoperă actualizările ISA, cerințele ISQM 1, etica profesională și evoluțiile din domeniul auditului financiar și al auditului de proiecte. Trainingurile sunt obligatorii și urmăresc dezvoltarea atât a competențelor tehnice, cât și a celor analitice și de raportare.

- **Evaluări periodice ale performanței**
Fiecare angajat este evaluat anual în cadrul unui proces formal care măsoară performanța în raport cu obiectivele stabilite și cu matricea de competențe a firmei. Evaluarea include aspecte precum calitatea dosarelor de audit, capacitatea de analiză, respectarea standardelor etice, comunicarea profesională și gradul de implicare în proiecte.
- **Monitorizarea respectării standardelor etice și de independență**
Personalul completează anual declarații de independență și confidențialitate, iar respectarea regulilor etice este monitorizată continuu. Orice situație care poate afecta independența unui auditor este analizată imediat și tratată conform politicilor interne.
- **Alocarea adecvată a resurselor pe misiuni**
Echipele de audit sunt structurate în funcție de complexitatea și riscurile fiecărei misiuni, asigurându-se că personalul desemnat are experiența și competențele necesare. Managerii și partenerii supervizează activ modul de lucru al echipei, oferind îndrumare tehnică atunci când este necesar.
- **Promovarea unei culturi a calității**
Firma promovează o cultură organizațională în care calitatea, integritatea și profesionalismul sunt valori fundamentale. Auditorii sunt încurajați să semnaleze orice neconformitate, să solicite consultări tehnice și să contribuie la îmbunătățirea continuă a proceselor interne.
- **Planificarea carierei și dezvoltarea profesională**
PKF Econometrica pune la dispoziția personalului un traseu clar de avansare profesională, bazat pe rezultate, competență și implicare. În cadrul întâlnirilor anuale de feedback, sunt stabilite obiective de dezvoltare, iar angajații primesc sprijin în vederea obținerii calificărilor profesionale (CAFR, CECCAR, CCF etc.).
- **Corectarea deficiențelor identificate în activitatea personalului**
Atunci când monitorizarea internă sau evaluările de performanță identifică aspecte ce necesită îmbunătățire, firma implementează măsuri concrete precum instruire, mentorat, supraveghere extinsă sau redistribuirea sarcinilor. Aceste măsuri au rolul de a preveni repetarea neconformităților și de a consolida calitatea profesională.

4. Metodologia propusă pentru prestarea serviciilor de audit

Metodologia noastră de audit este aliniată **Standardelor Internaționale de Audit (ISA)**, precum și Manualului Internațional de Audit PKF și reglementărilor aplicabile în România.

Abordarea auditului este una bazată pe risc, iar natura, calendarul și amploarea procedurilor noastre sunt proiectate astfel încât să ne permită formularea unei opinii asupra situațiilor financiare anuale.

○ **Înțelegerea entității și planificarea auditului**

Auditul debutează cu o fază de planificare în care obținem o înțelegere detaliată a entității, în conformitate cu ISA 300 și ISA 315. Această etapă cuprinde:

- ✓ analiza industriei și a mediului extern în care entitatea își desfășoară activitatea;
- ✓ înțelegerea structurii tranzacțiilor și a modelului de afaceri;
- ✓ evaluarea obiectivelor entității, strategiilor și riscurilor asociate;
- ✓ evaluarea sistemelor contabile și de raportare;
- ✓ analiza performanței financiare conform ISA 320, ISA 520 și ISA 450.

Determinăm pragul de semnificație conform ISA 320, stabilind nivelurile tolerabile pentru eventuale denaturări, care ulterior vor ghida selecția eșantioanelor și evaluarea diferențelor identificate.

Controale IT — proceduri ISA + IFRS

Procedurile IT includ verificări privind:

- securitatea aplicațiilor informatice;
- controalele generale IT;
- modificările sistemelor;
- corectitudinea logicii de calcul pentru elemente IFRS (ex.: IFRS 16 – calculul dobânzii implicite, IFRS 9 – modele de pierderi așteptate).

Ajustarea abordării de audit rezultă din combinarea testelor de control, a procedurilor analitice și a testelor substanțiale.

○ **Evaluarea riscurilor și identificarea domeniilor critice de audit**

Auditul nostru este orientat către domeniile cu risc semnificativ („key audit areas”), în spiritul unei abordări bazate pe risc. Evaluăm riscul ca situațiile financiare să fie denaturate semnificativ, inclusiv ca urmare a fraudei, conform ISA 240 și ISA 315.

Domeniile considerate critice sunt cele care:

- au impact major asupra situațiilor financiare;
- implică estimări semnificative sau judecăți complexe;
- prezintă expunere ridicată la erori sau nereguli.

Efortul de audit este concentrat asupra acestor domenii pentru a obține probe de audit suficiente și adecvate care susțin opinia exprimată.

- **Evaluarea și testarea controalelor interne**

În conformitate cu ISA 315 și ISA 330, evaluăm adecvarea și funcționarea controalelor interne, inclusiv controalele de monitorizare implementate de conducere. Această evaluare include:

- analiza proceselor interne;
- identificarea controalelor-cheie;
- testarea eficacității acestora în cazul în care sunt relevante pentru audit;
- raportarea eventualelor deficiențe semnificative conducerii.

O atenție specială este acordată controalelor IT, conform standardelor ISA aplicabile:

- securitatea sistemelor informatice;
- controalele operaționale IT;
- modificările aplicațiilor;
- implementarea sau modernizarea sistemelor informatice.

Acest proces permite ajustarea adecvată a combinației dintre testele de fond, testele de control și procedurile analitice.

- **Proceduri de audit detaliate (teste substanțiale)**

În funcție de riscurile identificate, realizăm proceduri detaliate conform ISA 500, ISA 520 și ISA 530, inclusiv:

- verificarea documentelor justificative;
- confirmări externe (ISA 505);
- observarea inventarelor;
- recalculări;
- interviuri cu personalul;
- testări analitice avansate;
- utilizarea tehnicilor de audit asistate de computer (CAATs), atunci când este necesar.

Proceduri substanțiale relevante IFRS, aplicate pe cicluri:

Venituri – IFRS 15

- testarea recunoașterii veniturilor pe baza momentului transferului controlului;
- verificarea corectei tratări a contractelor cu clienții;
- testarea alocării prețului tranzacției.

Instrumente financiare – IFRS 9

- verificarea clasificării și evaluării instrumentelor financiare;
- recalcularea ajustărilor pentru pierderile așteptate (ECL);
- testarea modelelor și ipotezelor utilizate.

Contracte de leasing – IFRS 16

- revizuirea contractelor pentru identificarea leasingurilor;
- verificarea calculului activului drept de utilizare și a pasivului de leasing;
- testarea dobânzii implicite sau a ratei incrementală.

Imobilizări și depreciere – IAS 16 & IAS 36

- verificarea existenței fizice;
- recalcularea amortizării;
- evaluarea indicatorilor de depreciere și recalcularea valorii recuperabile.

Provizioane și angajamente – IAS 37

- evaluarea recunoașterii și prezentării;
- verificarea ipotezelor utilizate.

Stocuri – IAS 2

- testarea evaluării la cost sau valoarea netă realizabilă;
- analiza stocurilor cu mișcare lentă sau deteriorate.

5. Proceduri analitice

Aplicăm proceduri analitice atât în faza de planificare, cât și în faza finală, pentru:

- identificarea variațiilor neobișnuite;
- evaluarea caracterului rezonabil al informațiilor raportate;
- detectarea potențialelor denaturări semnificative.
- evaluarea nivelului de raționalitate a indicatorilor IFRS (ex.: marje, rate de depreciere, niveluri de provizioane).

6. Finalizarea auditului și formularea opiniei

În faza finală:

- revizuim toate diferențele de audit în raport cu pragurile de semnificație;
- analizăm prezentările din note;
- verificăm coerența situațiilor financiare.

Raportul final este întocmit conform ISA 700–705.

7. Revizuirea calității și comunicarea cu cei însărcinați cu guvernarea

Conform ISA 220 și ISA 260:

- managing partnerul efectuează o revizuire finală a dosarului;
- comunicăm conducerii orice deficiențe identificate, inclusiv deficiențe de control intern;
- prezentăm concluziile, recomandările și eventualele ajustări necesare.

5. Modul de asigurare a riscului de audit, conform art. 26 din Legea nr. 271/2017

Metodologia noastră de audit este aliniată **Standardelor Internaționale de Audit (ISA)**, **Manualului Internațional de Audit PKF**, precum și reglementărilor naționale și internaționale, inclusiv **Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)**, acolo unde acestea sunt aplicabile.

Abordarea auditului este una **bazată pe risc**, iar natura, calendarul și amploarea procedurilor sunt concepute astfel încât să permită obținerea de probe de audit suficiente și adecvate pentru a formula o opinie asupra situațiilor financiare.

PKF Econometrica respectă integral aceste cerințe legale printr-un ansamblu de măsuri menite să reducă riscul de audit la un nivel acceptabil, prin:

A. Implementarea unui Sistem de Management al Calității conform ISQM 1

Sistemul de management al calității este conceput astfel încât să ofere o reasigurare rezonabilă că:

- sunt respectate standardele internaționale de audit;
- activitățile de audit sunt desfășurate în conformitate cu reglementările legale;
- rapoartele de audit emise sunt adecvate situației auditate;
- riscurile profesionale, inclusiv riscul de audit, sunt identificate, evaluate și tratate în mod sistematic.

Proceduri specifice IFRS în etapa de planificare

Dacă entitatea aplică IFRS, analiza inițială include:

- evaluarea politicilor contabile adoptate și conformitatea acestora cu IFRS;
- analiza judecăților contabile semnificative (IAS 1);
- identificarea zonelor care implică estimări semnificative (IAS 36, IAS 19, IFRS 9 etc.).

B. Politici referitoare la independență, etică și integritate profesională

Conform art. 26, firmele de audit sunt obligate să aplice măsuri de prevenire a riscurilor legate de:

- pierderea independenței;
- conflicte de interese;
- încălcarea normelor etice.

PKF Econometrica aplică:

- declarații anuale de independență pentru toți angajații;
- proceduri de acceptare și continuare a clienților;
- politici clare privind conflictele de interese;
- verificări prealabile obligatorii înaintea fiecărei misiuni.

Aceste măsuri reduc semnificativ riscul de audit generat de factori comportamentali sau de independență.

C. Aplicarea unei metodologii de audit bazate pe risc

În conformitate cu ISA 315, ISA 330 și art. 26 din lege, modul de desfășurare al auditului ia în considerare:

- identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă;
- proiectarea unor răspunsuri adecvate la riscurile identificate;
- utilizarea testelor de control și testelor substanțiale;
- documentarea completă și în timp util a procedurilor de audit.

Domenii critice de audit ("Key Audit Matters") pot include:

- zone care implică estimări contabile sensibile;
- zone cu incertitudini majore sau expuneri ridicate;
- tranzacții neobișnuite sau complexe;
- aplicarea judecăților IFRS cu impact major (de exemplu IFRS 15, IFRS 16, IFRS 9, IAS 38, IAS 36)

Această abordare asigură că riscul de audit este redus la un nivel cât mai scăzut, compatibil cu standardele profesionale.

D. Revizuirea calității angajamentelor (EQCR)

Pentru misiunile considerate cu risc ridicat, legea și standardele de audit prevăd obligativitatea unei revizui independente de calitate (Engagement Quality Control Review – EQCR).

Această procedură oferă o asigurare suplimentară că:

- judecățile semnificative formulate în cadrul auditului sunt adecvate;
- raportul de audit emis este corect fundamentat;
- riscurile majore au fost tratate adecvat.

E. Asigurarea profesională obligatorie – poliță de răspundere civilă

Art. 26 impune ca firmele de audit să dețină **o poliță de asigurare profesională** care acoperă eventualele prejudicii cauzate clienților ca urmare a activităților de audit.

PKF Econometrica are o astfel de poliță activă, care acoperă:

- erori sau omisiuni profesionale;
- pierderi cauzate terților în urma activităților de audit;
- răspunderea civilă profesională a auditorilor.

Această asigurare este obligatorie prin lege și reprezintă un instrument esențial de gestionare a riscului de audit.

6. Resurse umane competente și instruire continuă

Art. 26 subliniază necesitatea ca auditul să fie prestat de personal calificat, bine instruit și supravegheat.

În acest sens, PKF Econometrica:

- aplică politici riguroase de recrutare;



- derulează programe anuale de formare profesională ISA / ISQM / Etică;
- monitorizează performanța auditorilor;
- asigură supraveghera adecvată în toate etapele auditului.

Astfel, riscurile profesionale generate de lipsa de competență sunt prevenite.

6. Informații privind personalul implicat în misiunea de audit

Pentru realizarea misiunii de audit, PKF Econometrica propune o echipă formată din profesioniști cu experiență relevantă în audit financiar, audit statutar, auditul proiectelor finanțate de donatori și raportare financiară conform reglementărilor naționale și internaționale.

Componența echipei, rolurile și responsabilitățile sunt prezentate mai jos.

1. Partener coordonator audit – Carmen Mațaragiu

Partener PKF Econometrica, auditor financiar

Rol și responsabilități:

- supravegherea generală a misiunii de audit;
- aprobarea strategiei de audit și a materialității;
- analiza domeniilor cu risc semnificativ;
- comunicarea cu conducerea entității și cu cei însărcinați cu guvernanta;
- revizuirea finală a raportului de audit.

Profil profesional:

- Auditor financiar din 2000;
- Expert contabil, consultant fiscal, evaluator;
- experiență profesională de peste 25 de ani în audit, consultanță, fiscalitate, evaluare și training;
- fost vicepreședinte al CAFR și lector în programe de pregătire profesională continuă;
- autor și coautor de articole și lucrări în domeniul auditului.

2. Partener senior– Anca Cristina Grapini

Rol și responsabilități:

- consultanță privind aplicarea ISA și IFRS;
- suport în analiza domeniilor complexe (venituri, provizioane, active, proiecte cu finanțare externă);
- asigurarea calității procedurilor de audit și a documentării;
- implicare în evaluarea controalelor interne și a proceselor IT relevante.

Profil profesional:

- Auditor financiar, membru CAFR din 2011;
- Consultant fiscal (CCFR),
- Expert contabil (CECCAR);
- experiență de peste 20 ani în audit, fiscalitate și consultanță;
- activitate academică (cadru universitar la UVT);
- a participat la comisia de traducere și revizuire a standardelor ISA în cadrul CAFR;
- experiență extinsă în coordonarea echipelor de audit și proiecte complexe.

1.3. Auditor senior - Oana Iloc

Roluri și responsabilități:

- efectuarea procedurilor de audit la nivel operațional: testări substanțiale, verificări, analize;
- realizarea documentelor de lucru conform metodologiei PKF;
- participarea la interviuri și colectarea probelor de audit;
- raportarea constatările către auditorul senior și partener;
- monitorizarea respectării termenelor de audit.

Profil profesional minim:

- studii superioare economice;
- formare în audit financiar / expertiză contabilă;
- experiență în misiuni de audit financiar sau audit de proiecte;
- cunoașterea ISA și IFRS la nivel operațional.

Profil profesional:

- Auditor financiar, membru CAFR din 2023;
- Consultant fiscal (CCFR) - 2021,

7. Echipa PKF Econometrica

Echipa noastră este structurată pentru a oferi linii clare de comunicare între echipa de servicii pentru clienți și dumneavoastră. Partenerul principal de angajament și managerul de audit vor petrece un timp considerabil pentru audit și se angajează să răspundă la toate întrebările, pe măsură ce apar.

Mai jos sunt prezentate detaliile echipei noastre:



Partenerul fondator: Carmen Mataragiu

- ✓ În cei peste 25 de ani de experiență a semnat un număr mare de opinii de audit corecte și rezonabile, evaluări, rapoarte despre informații financiare istorice și alte proceduri convenite asupra informațiilor financiare.
- ✓ Carmen este partenerul coordonator al PKF Econometrica SRL începând cu anul 1998.
- ✓ Carmen este absolventă a facultății de Științe Economice din cadrul Universității de Vest Timișoara;
- ✓ Începând din iunie 2006 și până în noiembrie 2013 Carmen a fost membru în Consiliul Camerei Auditorilor Financieri din România.
- ✓ În perioada iunie 2011 - noiembrie 2013 Carmen a fost Prim-vicepreședinte al Camerei Auditorilor Financieri din România.
- ✓ Carmen a fost, de asemenea, membru al PAODC (Comitetul de dezvoltare a organizațiilor profesionale contabile) din cadrul IFAC cu sediul la New York;
- ✓ Carmen este membru al: Camerei Consultanților Fiscali din România (2007), Camera Auditorilor Financieri din România (2000), Uniunea Națională a Practicanților din Insolvență din România (2001), Asociația Națională a Evaluatorilor din România (2002), Corpul Experților Contabili (1995).
- ✓ În perioada 2014 – 20, Carmen a fost Director Contabil și de taxe al Grupului de Firme Delticom AG Germania, care este listat pe Bursa din Frankfurt și care întocmește situații financiare individuale și consolidate conforme cu HGB și IFRS.
- ✓ Carmen are peste 25 de ani de experiență atât ca practicant, cât și ca nepractician, fiind implicată ca lector și formator într-o serie de cursuri de dezvoltare profesională a contabililor și auditorilor, timp de mai bine de 13 ani.
- ✓ Carmen este, de asemenea, autorul mai multor publicații de contabilitate și audit și a funcționat timp de zece ani ca profesor de contabilitate și finanțe la Colegiul FS Nitti din Timișoara.
- ✓ Carmen este asociatul majoritar al grupului de firme PKF din Timișoara și Cluj -Napoca
- ✓ Carmen vorbește fluent limba engleză și italiană.



Managing Partner: Dr. Anca Cristina Grapini

- ✓ Anca are o vastă experiență în gestionarea echipelor de profesioniști în contabilitate în ultimii 15 ani și are peste 20 ani de experiență în calitate de contabil, auditor și consultant fiscal.
- ✓ Deține cunoștințe în furnizarea de servicii de consultanță, audit, fiscalitate și contabilitate atât pentru companii locale, cât și internaționale.
- ✓ În 2012, Anca a obținut titlul de Doctor în Drept, cu specializarea Fuziuni și achiziții, având o abordare integrată juridică și fiscală.
- ✓ Anca deține o diplomă de master în Administrarea financiară a companiilor, este absolventă a secției de Finanțe și Bănci a Facultății de Economie și Administrarea Afacerilor,
- ✓ Este absolventă Nottingham Trent University din Anglia - specializarea -Economie Europeană (2005);
- ✓ Începând cu anul 2009 este lector asociat în cadrul FEEA din cadrul Universității de Vest din Timișoara – secția contabilitate unde predă IFRS în limba germană și Expertiza Contabilă
- ✓ Anca este membră a: Camerei Consultanților Fiscali din România (2007), Camerei Auditorilor Financieri din România (2011), Corpului Experților Contabili (2006).
- ✓ Anca este specializată pe toate domeniile fiscale, inclusiv prețuri de transfer și aranjamente transfrontaliere.
- ✓ Anca vorbește fluent limba engleză, germană și italiană.



Accounting Partner Timișoara: Daniela Mureșan

- ✓ Daniela are o experiență vastă de peste 25 de ani în domeniul financiar-contabil și fiscal contabil
- ✓ Deține o expertiză în management financiar, contabilitate și fiscalitate, fiind implicată activ în coordonarea unor proiecte contabile complexe și în furnizarea de soluții financiare și fiscale personalizate pentru afaceri din diverse industrii.
- ✓ Daniela este absolventă a programului de Științe Economice al Universității de Vest din Timișoara.
- ✓ Este membră a Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România (CECCAR) din 2006 și consultant fiscal autorizat, membră a Camerei Consultanților Fiscali din România (CCFR) din 2019.

	Accounting Partner Cluj-Napoca: Irina Cirjan ✓ Irina a absolvit un master în „Audit și Expertiză Contabilă” și o diplomă de licență în economie, obținută în cadrul Facultății de Economie și Administrarea Afacerilor din Galați. ✓ Irina face parte din echipa PKF din 2018, fiind Manager al departamentului de contabilitate. ✓ Are peste 10 ani de experiență ca contabil și este membră a Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România (CECCAR) și a Camerei Consultanților Fiscali (CCF). ✓ Vorbește fluent limba engleză.
	Audit Partner: Oana Iloc ✓ Oana face parte din echipa PKF din anul 2008, fiind managerul departamentului de audit din Timișoara. ✓ Oana are diplomă de master în “Audit și Expertiză contabilă” și licență în economie, specialitatea “Finanțe și Bănci” obținută la FEEA din cadrul Universității de Vest din Timișoara; ✓ În perioada 2014 – 2019 este managerul de proiect pentru contabilitatea unui grup de firme listat pe Bursa din Frankfurt din Germania unde întocmește atât situații financiare individuale și consolidate conform HGB cât și IFRS. ✓ Oana are cunostințe de IFRS și Consolidari Financiare conform OMFP și IFRS, având experiență în raportari pe baza standardelor internaționale de contabilitate IAS – IFRS. ✓ Este membră a Camerei Consultanților Fiscali din România (CCF) și a Camerei Auditorilor Financiari din România (CAFR) ✓ Oana vorbește fluent limba engleză.
	Payroll Manager: Uilean Loredana ✓ Loredana are peste 20 de ani de experiență în HR și salarizare. ✓ Loredana a absolvit Facultatea de Stiinte Economice Dragan din Lugoj ✓ Începând cu 2021, Loredana este Expert în Legislația Muncii.



Quality Review: Smaranda Ștreangă

✓ Director financiar cu experiență în audit financiar (extern și intern) raportare financiară și contabilitate de management dobândită în companii cu profil IT, Telecom, mass-media, precum și audit & firme de consultanță (PwC, BDO):

✓ Experiență profesională:

- Quality review Manager la PKF Econometrica (2022 – present)
- Directorului Financiar la Metro Cash & Carry (2022 - present)
- Directorului Financiar DIGI Communications NV (holding din Olanda) 2017 – 2022,
- Directorului Financiar la RCS & RDS, listed Company (2015 – 2022)
- Director al BDO Business School Assurance Services / Internal Audit / Training (2008 – 2013)
- Manager interimar, Elveția, HP Hewlett Packard (HP Enterprise Services) (GeBoc – Global eBusiness Operation Center) 2013 – 2015
- Auditului intern Manager la Media Pro Group (2006 – 2008)
- Senior Auditor, Audit and Business Assurance Department at PwC (2002 – 2006)

✓ Smaranda a absolvit Vienna University of Economics and Business, MBA (2013) și Academia de Studii economice, Afaceri Internaționale și Economie Facultatea de Management Internațional, Marketing, Management Financiar din București (2003)

✓ Smaranda este membră a Camerei Auditorilor Financiari din România (2006), Auditor intern certificat CIA (2008), Membră ACCA (2006)

✓ Principalele proiecte și realizări în auditarea entităților listate:

- Membru și coordonator al echipelor de angajament pentru servicii de asigurare și non-asigurare: Audit financiar, Audit integrat, Compilații, Proceduri convenite, etc. pachete de raportare de grup a angajamentelor de audit emise de clienți în acorduri cu diferite cadre de raportare
- Parte coordonată a echipei de audit a situațiilor financiare/pachete de raportare de grup a angajamentelor de audit emise de clienți în acorduri cu diferite cadre de raportare
- a făcut parte din echipa de audit a următorilor clienți corporativi: Coca Cola, L'Oreal, Phillip Morris, Holcim, Honeywell, Thyssenkrupp, etc.; a dobândit experiență în următoarele industrii: FMCG, Production (tobacco, beverage & food), Retail, Automotive, Pharmaceuticals.

✓ Smaranda vorbește fluent limba engleză

8. Concluzii

PKF Econometrica îndeplinește pe deplin cerințele din specificațiile tehnice ale procedurii:

- are competență dovedită în aplicarea standardelor ISA;
- deține un sistem complet de control al calității și asigurare a calității, conform ISQM 1;
- are proceduri documentate, testate și auditate intern;
- pune la dispoziție o echipă de auditori cu experiență relevantă în audit financiar și auditul proiectelor finanțate de donatori internaționali.

Suntem pregătiți să furnizăm servicii de audit de înaltă calitate, cu profesionalism și respectarea tuturor standardelor internaționale aplicabile.