

Oferta Tehnica

Servicii de audit extern al situatiilor financiare anuale
pentru anii de gestiune 2025-2029

3 Noiembrie 2025



Shape the future
with confidence

Oferta Tehnica

Cuprins

1. Rezumat.....	3
2. Abordarea de audit si metologia aplicata.....	6
a. Abordarea de audit la nivel individual si consolidat si planificarea misiunii.....	6
b. Componenta echipei de audit	15
c. Descrierea experientei entitatii de audit si a retelei din care face parte.....	19
d. Confirmarea independentei fata de Banca si filialele acesteia.....	21
e. Angajamentul privind încadrarea în termenele de prestare a serviciilor	21



Shape the future
with confidence

Numele Ofertantului:

ICS Ernst & Young SRL

Data: 3 noiembrie 2025

Licitatie nr: [cds-b3wdp1-MD-1759482603196](#)

Obiectul contractului: Servicii de audit extern al situatiilor financiare anuale ale Bancii

Nationale a Moldovei pentru anii de gestiune 2025-2029

1. Rezumat

Aceasta oferta are drept obiectiv de a raspunde nevoilor dumneavoastra si faptul ca suntem cei mai potriviti pentru a fi auditorii dumneavoastra.

Motivele pentru care ar trebui sa alegeti EY si cum putem face diferenta pentru Banca Nationala a Moldovei:

- ▶ EY are experienta necesara auditarii bancilor centrale din diferite tari din regiune, inclusiv in Moldova si Romania, si cunoaste temeinic activitatile specifice bancilor centrale.
- ▶ EY este cea mai integrata organizatie de furnizare de servicii profesionale, fiind constant vazuta de catre clientii nostri ca fiind organizatia cea mai conectata la nivel global dintre "Big 4". Pentru BNM acest lucru inseamna acces facil la expertiza internationala in domeniul auditului de banci centrale, precum si aplicarea consistenta de metodologii si tehnologii.
- ▶ Avem o organizatie specializata in servicii financiare (FSO). Aceasta permite accesul facil al membrilor echipei la expertiza bancara internationala, inclusiv in ceea ce priveste bancile centrale.
- ▶ Am fost implicati intens in 18 tari in proiecte de revizuire a calitatii activelor (AQR) pentru 59 de banci de top, fie la solicitarea organismelor de reglementare europene fie asistand bancile in pregatirea pentru AQR. Acest lucru demonstreaza capacitatea noastra de a asista organisme de reglementare si supraveghere in domeniul bancar.
- ▶ Am format o echipa de cel mai inalt nivel profesional, care sa realizeze aceasta misiune de audit. Echipa noastra este gata sa isi demonstreze competenta si disponibilitatea pe parcursul derularii misiunii de audit.
- ▶ EY va integra in conditii optime tehnologia in auditul Bancii Centrale pentru a impulsiona calitatea si serviciile exceptionale oferite. Aplicand analiza datelor in auditul nostru, BNM va beneficia de o mai mare incredere in raportarea financiara, de identificare clara a tendintelor si anomaliiilor din cadrul proceselor de activitate, precum si de feedback si informatii relevante.

Scopul misiunii noastre:

Auditul nostru este proiectat astfel incat sa identifice erori semnificative in raportarea financiara. Pe baza raportului nostru de audit noi comunicam faptul ca situatiile financiare individuale si consolidate ofera o imagine fidela si justa, ceea ce inseamna ca, aplicand un nivel de asigurare rezonabila, situatiile financiare individuale si consolidate nu contin erori semnificative.

Abordarea noastra de audit

- ▶ Intelegerea activitatii Bancii Nationale a Moldovei (BNM)
- ▶ Cunoasterea industriei serviciilor financiare (banci centrale, banci comerciale, depozitare centrale, fonduri de investitii)
- ▶ Anticiparea nevoilor si furnizarea serviciilor permise
- ▶ Generare de valoare adaugata, proactivitate si dezvoltare continua
- ▶ Transparenta, comunicare continua si indrumare pe tot parcursul auditului
 - Identificam riscurile
 - Intelegem informatiile
 - Colaboram si comunicam cu managementul
 - Adresam subiectele sensibile la timp
 - Comunicam si prezentam rezultatele la termen
- ▶ Cunostinte si tehnologii inovatoare si eficiente
- ▶ Independenta si obiectivitate
- ▶ O echipa adecvata
- ▶ Onorarii corecte

Planificarea misiunii de audit

Misiunea de audit poate fi impartita in patru faze majore:

- I. *Planificarea si identificarea riscurilor:*
Dezvoltarea in comun a abordarii, identificarea riscurilor si planificare generala
- II. *Stabilirea strategiei si evaluarea riscurilor:*
Stabilirea abordarii de audit si efectuarea unei evaluari a riscurilor
- III. *Executarea/aplicarea strategiei de audit:*
Desfasurarea auditului, inclusiv activitatea de teren interimara si la sfarsit de an
- IV. *Concluzionarea si raportarea:*
Emiterea concluziilor de audit generale si raportare, inclusiv a rezultatelor de audit, comunicare si raspunsuri

Metodologia noastra de audit nu este lineara. Desi exista o ordine naturala de efectuare a unor activitati in cadrul unui audit, fazele nu sunt desfasurate neaparat in ordinea standard. Multe dintre fazele noastre de audit sunt continue, in timp ce alte activitati se bazeaza pe cunostintele acumulate de noi la un moment dat.

Modalitate de comunicare

Pe parcursul misiunii de audit, vom mentine o comunicare activa si transparenta cu conducerea Bancii Nationale a Moldovei, Comitetul de audit si echipa de audit intern. Interactiunea va include întâlniri periodice pentru discutarea aspectelor semnificative identificate, a riscurilor relevante si a progresului lucrarilor. Vom transmite în mod formal rezultatele auditului prin scrisori de constatare, inclusiv scrisoarea catre conducere privind deficientele de control intern, precum si raportul de audit. De asemenea, vom fi disponibili pentru sesiuni de clarificare si prezentare a concluziilor, în format fizic sau online, în functie de preferintele institutiei.

Analiza datelor si tehnologia EY

- ▶ Aplicand analiza datelor in auditul nostru, BNM va beneficia de o mai mare incredere in raportarea financiara, de identificarea clara a tendintelor si anomaliiilor din cadrul proceselor de activitate, precum si de informatii relevante.
- ▶ Echipele noastre de audit au acces continuu la cele mai recente informatii contabile si de audit si isi desfasoara activitatea prin intermediul unei platforme tehnologice globale comune, avand instrumente comune de facilitare a auditului.
- ▶ EY Atlas ofera auditorilor si clientilor nostri cele mai recente materiale de contabilitate si audit
- ▶ EY Canvas, platforma noastra online globala de audit este elementul central al auditului.
- ▶ Aplicatiile mobile EY Canvas conecteaza personalul nostru din intreaga lume si le permite sa ofere asistenta clientilor nostri oriunde s-ar afla.

Principalele arii de audit:

- ▶ Active externe
- ▶ Numerar in circulatie
- ▶ Sume datorate institutiilor de credit
- ▶ Disponibilitatile institutiilor de credit si ale altor institutii financiare la BNM, precum si disponibilitatile Trezoreriei Statului
- ▶ Contul special de reevaluare
- ▶ Venituri nete din dobanzi si din reevaluarea pozitiiilor valutare



Shape the future
with confidence

2. Abordarea de audit si metologia aplicata

a. Abordarea de audit la nivel individual si consolidat¹ si planificarea misiunii

Experienta EY, puterea globala si cunostintele aprofundate in domeniul bancar va arata capacitatea noastra de a stabili nivelul necesar de implicare, de intelegere a factorilor cheie pentru activitatea Bancii Nationale a Moldovei si faptul ca suntem cei mai potriviti pentru a fi auditorii dumneavoastra.

Strategia de abordare si planificare a misiunii de audit va arata capacitatea EY de a raspunde nevoilor dumneavoastra si de a ne onora angajamentele fata de dumneavoastra in termenele stabilite.

EY in lume – un lider in serviciile profesionale

- ▶ EY este o organizatie multinationala cu peste 400.000 de profesionisti - dintre care aproximativ 1000 sunt in Bucuresti, Timisoara, Iasi, Cluj-Napoca si Republica Moldova - in 700 locatii din peste 150 de tari din 4 arii geografice si cu venituri de 2.8 miliarde in anul fiscal incheiat la 30 iunie 2025, suntem unul dintre liderii serviciilor profesionale din aproape toate pietele lumii.
- ▶ Personalul EY cuprinde auditori, analisti financiari si de afaceri, specialisti in domeniul fiscal si consultanti pentru numeroase societati din Romania si Moldova. Fiecare client al nostru ne apreciaza experienta in audit, taxe si servicii aferente.
- ▶ Resursele noastre globale ne ofera posibilitatea de a ne ajuta clientii din toata lumea sa beneficieze de oportunitatile de afaceri din noua economie globala. Clientii nostri apreciaza faptul ca noi le intelegem cel mai bine cerintele specifice, la care raspundem cu profesionalism si determinare oferindu-le servicii de cea mai buna calitate.
- ▶ Fiind cea mai integrata organizatie Big4 de pe glob, credem ca avem un avantaj semnificativ fata de competitorii nostri. Organizatia noastra dedicata de servicii financiare, este indeaproape conectata cu toate aspectele majore de interes din domeniul bancar. Incepand cu anul 2008, EY a combinat cu succes practici din mai multe tari intr-o singura unitate de operare, care include acum peste 59,000 de oameni, toti lucrând sub o singura entitate legala si bilant contabil. Suntem primii dintre firmele de audit din cadrul Big4 care am adus o abordare consistenta a activitatii indiferent de granitele pietelor emergente din India, Orientul Mijlociu si Africa, precum si pietele consolidate ale Europei. Impreuna, aceste piete sunt denumite EMEA.

Experienta EY in industria bancara

- ▶ EY este un lider global in industria bancara. Avem o organizatie de servicii financiare (FSO) dedicata si experienta semnificativa in furnizarea unei game largi de servicii profesionale industrie bancare la nivel european si global.

1 Cuvântul „abordare” in acest context este utilizat cu sensul de manieră propusă pentru tratarea activităților in vederea indeplinirii obiectului Contractului și atingerii obiectivelor comunicate prin Caietul de Sarcini.



Shape the future
with confidence

- Organizatia de servicii financiare este pe deplin dedicata clientilor din domeniul financiar si are ca motor specializarea pe sectoare de activitate. Acest lucru ne permite sa oferim un serviciu unic, consecvent si cu un grad inalt de calitate clientilor la nivel global, permitandu-ne sa actionam rapid si sa formam echipe cu experti la nivel international pentru a servi clientii nostri, indiferent de locatia acestora.

Experienta EY cu organisme de reglementare

- Reteaua globala EY specializata pe probleme de reglementare furnizeaza perspective strategice la nivel mondial pe teme de impact asupra principalelor banci si asiguratorii si sprijina interactiunea cu organismele de reglementare in zone financiare cheie din Marea Britanie, Statele Unite ale Americii si Asia, avand o prezenta puternica in capitalele legislative din Brussels si Washington.
- Am fost implicati intens in 18 tari in proiecte de revizuire a calitatii activelor (AQR) pentru 59 de banci de top, fie la solicitarea organismelor de reglementare europene fie asistand bancile in pregatirea pentru AQR.
- In Romania, am participat la proiectul de revizuire a bilantului pentru societatile de asigurari (BSR) organizate de Autoritatea de Supraveghere Financiara (ASF) si Autoritatea Europeana de Supraveghere in domeniul Asigurarilor si Pensiiilor (EIOPA) pentru 4 societati de asigurare (2021) si respectiv 3 societati de asigurare (2021).
- De asemenea, am sprijinit Comisia de Supraveghere Financiara din Bulgaria pentru organizarea exercitiului de revizuire a bilantului efectuat impreuna cu EIOPA, respectiv activelor, pentru entitatile din domeniul asigurarilor si pensiilor
- In Romania am auditat situatiile financiare ale Bancii Nationale a Romaniei (BNR) si ale Autoritatii de Supraveghere Financiara (ASF), precum si a bancilor comerciale, fonduri de investitii detaliate mai jos.
- In Moldova am auditat situatiile financiare ale Bancii Nationale a Moldovei si ale bancilor comerciale, asa cum: OTP Bank S.A. si Eximbank S.A.

Centrul de Excelenta Global pentru Piete Bancare si de Capital

- Angajamentul EY fata de pietele bancare si de capital este evidentiat de catre investitiile semnificative si resursele dedicate pe care noi le alocam pentru a putea furniza servicii clientilor din intreaga lume.
- Centrul EY de Excelenta Global pentru Piete Bancare si de Capital actioneaza ca un nucleu al unei retele de profesionisti EY care sunt dedicati furnizarii de servicii companiilor din domeniu. Conecteaza echipe din diferite parti ale lumii care impartasesc informatii asupra tendintelor curente si emergente pentru a ajuta clientii in rezolvarea dificultatilor pe care le intalnesc.



**Shape the future
with confidence**

Scopul misiunii noastre:

Auditul nostru este proiectat astfel incat sa identifice erori semnificative in raportarea financiara. Pe baza raportului nostru de audit noi comunicam faptul ca situatiile financiare individuale si consolidate ofera o imagine fidela si justa, ceea ce inseamna ca, aplicand un nivel de asigurare rezonabila, situatiile financiare individuale si consolidate nu contin erori semnificative.

Sumarul strategiei de abordare a misiunii de audit extern

Desi multe firme pot parea similare in maniera de abordare a auditului (scopul misiunii, materiale livrabile, evaluarea riscului, calculul de materialitate, etc.), echipa si modul de furnizare a serviciului diferentiaza EY de alte firme.

Daca vom fi selectati ca auditori ai Bancii Nationale a Moldovei, auditul nostru va fi:

- ▶ Generator de valoare adaugata – prin furnizarea proactiva de idei, strategii si sugestii catre conducere
- ▶ Proactiv – vom raspunde rapid schimbarilor din piata si vom preintampina modificarile potentiale
- ▶ Bazat pe riscuri – planul de audit se va baza pe riscuri relevante activitatii dumneavoastra
- ▶ Transparent – vom mentine o comunicare constanta cu dumneavoastra, pentru a evita surprizele
- ▶ Trans-disciplinar – acolo unde va fi necesar, echipa noastra va implica specialisti din domeniile conexe, respectiv IT sau fiscalitate, pentru a va furniza servicii la cele mai inalte standarde de calitate.
- ▶ Inovativ si eficient – acolo unde va fi aplicabil, vom folosi tehnici de analize de baze de date si teste de controale IT pentru a putea imbunatati rezultatul procedurilor de audit.

Procesul de consultanta tehnica:

- ▶ EY incurajeaza colaborarea privind aspecte contabile complexe, riscurile de audit si raportarea financiara, pentru a aduce in Banca Nationala a Moldovei valoarea adaugata a cunostintelor, expertizei si experientei din cadrul EY.
- ▶ EY poate livra servicii unitare, consecvente, de inalta calitate, care indeplinesc cerintele Bancii Nationale a Moldovei.
- ▶ Indrumarea contabila si de audit privind riscurile si raportarea financiara pe care o primiti reprezinta cea mai buna indrumare profesionala a EY, nu indrumarea unei singure persoane sau a unui numar redus de persoane.
- ▶ EY are stabilite principii directe privind auditul, precum si o metodologie bine definita si solida.



Shape the future
with confidence

Planificarea misiunii de audit

Diversele aspecte ale auditului nostru pot fi impartite in patru faze majore:

- I. Planificarea si identificarea riscurilor:* dezvoltarea in comun a abordarii, identificarea riscurilor si planificare generala
- II. Stabilirea strategiei si evaluarea riscurilor:* stabilirea abordarii de audit si efectuarea unei evaluari a riscurilor
- III. Executarea/aplicarea strategiei de audit:* desfasurarea auditului, inclusiv activitatea de teren interimara si la sfarsit de an
- IV. Concluzionarea si raportarea:* emiterea concluziilor de audit generale si raportare, inclusiv a rezultatelor de audit, comunicare si raspunsuri

Faza I: Planificarea si identificarea riscurilor

- ▶ Intentia noastra este de a incepe fiecare faza a auditului ascultandu-va punctul de vedere. Recunoastem faptul ca aveti obiective ambitioase si, in consecinta, nevoile si prioritatile dumneavoastra vor evolua in timp.
- ▶ Asadar, vom incepe misiunea de audit organizand o intalnire cu dumneavoastra pentru a agreea asteptarile privind auditul desfasurat.
- ▶ In cadrul intalnirilor in comun, tinem cont de factori precum: nevoile partilor interesate, reglementarile specifice, pietele si strategii. Vom valida abordarea aleasa prin intalniri cu reprezentantii BNM pentru a ne asigura ca am abordat in mod eficient toate preocuparile mentionate. Astfel, ne putem actualiza intelegerea problemelor privind activitatea si a asteptarilor dumneavoastra, fapt care ne permite sa ne concentram eforturile asupra riscurilor specifice activitatii si domeniului in care activati.
- ▶ Metodologia de audit a EY se bazeaza pe identificarea si abordarea riscurilor. Pentru a identifica riscurile, ne folosim cunostintele acumulate din experienta noastra in domeniul bancar, precum si vasta noastra retea de resurse de afaceri si din domeniu, alaturi de informatiile obtinute prin intalnirea cu reprezentantii Bancii Nationale a Romaniei.
- ▶ Pe baza acestei abordari, consideram ca vom putea identifica exact domeniile de risc pe care ne vom concentra auditul. Ne vom dezvolta procedurile de audit pentru a aborda in special aceste riscuri si pentru a ne asigura ca procesul are maxima eficienta si eficacitate.

Faza II: Stabilirea strategiei si evaluarea riscurilor

- ▶ Dupa identificarea riscurilor relevante, vom efectua o evaluare formala a acelor riscuri, pentru a le identifica pe cele ce prezinta importanta din punct de vedere al auditului. Folosind modelul nostru normativ privind procesele de activitate adaptat nevoilor dumneavoastra, evaluarea va analiza riscul de audit la nivelul intregii entitati, precum si o evaluare detaliata a riscurilor inerente si privind controalele aferente fiecarui cont semnificativ din situatiile financiare.
- ▶ Intelegand in profunzime riscurile specifice dumneavoastra dar si ale bancilor centrale in general, vom dezvolta o abordare de audit si vom stabili un portofoliu de proceduri de audit adaptate nevoilor dumneavoastra si care vor fi efectuate eficient. Procedurile noastre vor include teste privind controalele-cheie interne (atat financiare, cat si privind sistemul informatic), in masura in care este eficient sa facem acest lucru, si teste asupra unor detalii ale soldurilor conturilor si ale tranzactiilor semnificative.

Faza III: Executarea/aplicarea strategiei de audit

- ▶ Dupa finalizarea evaluarii asupra riscurilor si elaborarea unui plan de audit adaptat nevoilor Bancii Nationale a Moldovei, vom pune in aplicare acest plan prin desfasurarea procedurilor noastre de audit. Aceasta etapa a auditului va include, dupa caz, testarea controalelor, precum si teste de detaliu efectuate la intervale interimare si la sfarsitul exercitiului asupra conturilor semnificative.
- ▶ Pe parcursul etapei de executare ne vom intalni cu conducerea pentru a prezenta progresul inregistrat in urma desfasurarii procedurilor noastre. Comunicarea continua va permite atat conducerii, cat si noua, sa intelegem pe deplin eventuale aspecte identificate in timp util si sa asiguram calitatea procesului desfasurat.
- ▶ Pe parcursul defasurarii procesului ne reevaluam planul de audit pentru a ne asigura ca acesta furnizeaza in mod adecvat solutii pentru mediul de risc, stabilite pe baza celor mai recente cunostinte disponibile.



Shape the future
with confidence

Faza IV: Concluzionarea si raportarea

- ▶ La finalizarea procedurilor noastre de audit ne vom intalni cu conducerea pentru a finaliza rezultatele auditului, incluzand clarificarea anumitor ajustari de audit si recomandari cu privire la imbunatatirea controalelor sau a proceselor, dupa caz. Vom comunica rezultatele auditului nostru catre reprezentantii dumneavoastra si vom rezuma informatiile pe care le consideram importante pentru dumneavoastra.
- ▶ Comunicarea include verificarea respectarii principiilor de independenta din partea noastra, informatii despre modificarea politicilor contabile, despre existenta unor fraude sau a unor acte ilegale, deficientele semnificative din cadrul controalelor interne, dezacordurile cu conducerea in privinta unor aspecte financiar-contabile si de raportare si ipotezele si estimarile contabile ale conducerii, folosite pentru intocmirea situatiilor financiare. Bineinteles, daca, in timpul auditului, identificam aspecte sau motive de ingrijorare, le vom comunica imediat conducerii, conform unui protocol convenit in prealabil.
- ▶ in cadrul raportarii noastre finale cu privire la audit, va vom furniza observatii si sugestii, exprimate in cadrul unei scrisori catre conducere, avand ca scop identificarea imbunatatirilor in cadrul proceselor, a domeniilor-cheie de risc care necesita monitorizare in urmatorul an, precum si prezentarea altor observatii decurgand din desfasurarea auditului nostru. Cu aceasta ocazie, vom identifica oportunitatile in care pot fi aplicate practici de varf, precum si domeniile in care ar putea fi necesare alte schimbari in vederea imbunatatirii continue a activitatii.

In cadrul EY, depunem toate eforturile pentru a oferi calitate in tot ceea ce facem si a confirma faptul ca in procesul de furnizare a serviciilor, calitatea nu priveste numai desfasurarea metodologiei de audit. Aceasta deriva din atentie deosebita acordata necesitatilor activitatii dumneavoastra, din experienta bogata, de inalta calitate, a echipei puse la dispozitia dumneavoastra si din schimbul de informatii utile si valoroase cu conducerea si administratia. Ne angajam sa furnizam servicii de inalta calitate si vom integra valoarea noastra privind calitatea in tot ceea ce facem in toate serviciile furnizate catre Banca Nationala a Moldovei.

Planul preliminar de activitate al misiunii de auditare a situatiilor financiare individuale si consolidate

Etapa I: Planificarea si identificarea riscurilor

- ▶ Durata orientativa: 5 zile/om
- ▶ Perioada orientativa de desfasurare a activitatii: decembrie
- ▶ Obiective specifice: Identificarea conturilor si riscurilor semnificative
- ▶ Proceduri efectuate pentru atingerea obiectivelor specifice:
 - Intelegerea elementelor specifice ale functionarii institutiei
 - Intelegerea mediului de control intern al institutiei
 - Calcularea pragului de materialitate

- Determinarea conturilor semnificative si a asertiunilor relevante
- ▶ Numarul membrilor alocati in aceasta etapa: 3

Etapa II: Stabilirea strategiei si evaluarea riscurilor

- ▶ Durata orientativa: 15 zile/om
- ▶ Perioada orientativa de desfasurare a activitatii: decembrie-ianuarie
- ▶ Obiective specifice: Stabilirea strategiei de testare a conturilor semnificative
- ▶ Proceduri efectuate pentru atingerea obiectivelor specifice:
 - Identificarea si intelegerea claselor semnificative de tranzactii si a aplicatiilor suport
 - Intelegerea controalelor generale de IT, stabilirea strategiei de testare referitoare la controalele generale de IT si testarea acestora
 - Participarea la procesul de inventariere anuala a numerarului aflat in tezaurele BNM
 - Evaluarea riscurilor combinate la nivel de asertiune relevanta pentru fiecare cont semnificativ
 - Stabilirea strategiei de testare pentru controalele interne
 - Selectarea controalelor pentru testare
 - Executarea testelor de control
 - Determinarea abordarii privind efectuarea de proceduri obligatorii legate de fraudă
 - Stabilirea procedurilor analitice si a testelor de detaliu la nivel de fiecare cont semnificativ
 - Planificarea procedurilor generale de audit
- ▶ Numarul membrilor alocati in aceasta etapa: 3

Etapa III: Executia

- ▶ Durata orientativa: 15 zile/om
- ▶ Perioada orientativa de desfasurare a activitatii: martie – aprilie
- ▶ Obiective specifice: Concluzionarea testelor de audit pe fiecare cont semnificativ si asertiune relevanta
- ▶ Proceduri efectuate pentru atingerea obiectivelor specifice:
 - Executarea testelor privind procedurile obligatorii legate de fraudă
 - Actualizarea testelor de control si a celor referitoare la controalele generale de IT
 - Testarea conturilor semnificative prin proceduri analitice si teste de detaliu
 - Executarea procedurilor generale de audit
- ▶ Numarul membrilor alocati in aceasta etapa: 3



**Shape the future
with confidence**

Etapa IV: Concluzionarea si raportarea

- ▶ Durata orientativa: 10 zile/om
- ▶ Perioada orientativa de desfasurare a activitatii: mai - iunie
- ▶ Obiective specifice: Emiterea raportarilor catre BNM conform caietului de sarcini
- ▶ Proceduri efectuate pentru atingerea obiectivelor specifice:
 - Pregatirea sumarului de diferente de audit
 - Executarea de proceduri asupra situatiilor financiare
 - Pregatirea memorandumului sumarizator in urma revizuirii in detaliu
 - Revizuirea si aprobarea generala
 - Pregatirea si livrarea comunicarii catre BNM
- ▶ Numarul membrilor alocati in aceasta etapa: 3

Descrierea sistemelor IT de audit

- ▶ Intelegem ca integrarea in conditii optime a tehnologiei in auditul nostru impulsioneaza calitatea si serviciile exceptionale furnizate clientilor. Auditorii nostri efectueaza rationamente privind corelatiile datelor analizate si estimeaza implicatiile acestora asupra auditului.
- ▶ Aplicand analiza datelor in auditul nostru, BNM va beneficia de o mai mare incredere in raportarea financiara, de identificarea clara a tendintelor si anomaliiilor din cadrul proceselor de activitate, precum si de informatii relevante.
- ▶ Echipele noastre de audit au acces continuu la cele mai recente informatii contabile si de audit si isi desfasoara activitatea prin intermediul unei platforme tehnologice globale comune, avand instrumente comune de facilitare a auditului.
- ▶ EY Atlas ofera auditorilor si clientilor nostri cele mai recente materiale de contabilitate si audit
- ▶ EY Canvas, platforma noastra online globala de audit este elementul central al auditului.
- ▶ Aplicatiile mobile EY Canvas conecteaza personalul nostru din intreaga lume si le permite sa ofere asistenta clientilor nostri oriunde s-ar afla.
- ▶ O ilustrare grafica a informatiilor de mai sus este prezentata in Anexa 1



Shape the future
with confidence

Principalele arii de audit si strategia de testare:

- ▶ Active externe
 - Intelegerea/reconfirmarea claselor de tranzactii care afecteaza conturile de active externe
 - Testarea controalelor relevante, inclusiv a controalelor IT (acoperind si recunoasterea veniturilor din dobanzi, reevaluarea la valoarea justa)
 - Confirmarea sumelor in sold la finalul anului financiar
 - Efectuarea procedurilor analitice si a altor proceduri de fond (acoperind si recunoasterea veniturilor din dobanzi, reevaluarea la valoarea justa)
 - Verificarea informatiilor prezentate in situatiile financiare
- ▶ Numerar in circulatie
 - Intelegerea/reconfirmarea claselor de tranzactii care afecteaza numerarul in circulatie
 - Testarea controalelor relevante, inclusiv a controalelor IT
 - Participarea la inventarierea anuala a fondului de rezerva
 - Efectuarea procedurilor analitice si a altor proceduri de fond
 - Verificarea informatiilor prezentate in situatiile financiare
- ▶ Sume datorate institutiilor de credit
 - Intelegerea/reconfirmarea claselor de tranzactii care afecteaza sumele datorate institutiilor de credit
 - Testarea controalelor relevante, inclusiv a controalelor IT (acoperind si recunoasterea veniturilor din dobanzi, reevaluarea pozitiei)
 - Confirmarea sumelor in sold la finalul anului financiar
 - Efectuarea procedurilor analitice si a altor proceduri de fond (acoperind si recunoasterea veniturilor din dobanzi, reevaluarea pozitiei)
 - Verificarea informatiilor prezentate in situatiile financiare
- ▶ Disponibilitatile institutiilor de credit si ale altor institutii financiare la BNM, precum si disponibilitatile Trezoreriei Statului
 - Intelegerea/reconfirmarea claselor de tranzactii care afecteaza sumele datorate Trezoreriei Statului
 - Testarea controalelor relevante, inclusiv a controalelor IT (acoperind si recunoasterea veniturilor din dobanzi)
 - Confirmarea sumelor in sold la finalul anului financiar
 - Efectuarea procedurilor analitice si a altor proceduri de fond (acoperind si recunoasterea veniturilor din dobanzi)
 - Verificarea informatiilor prezentate in situatiile financiare



Shape the future
with confidence

- ▶ Contul special de reevaluare
 - Intelegerea/reconfirmarea proceselor care afecteaza contul special de reevaluare
 - Testarea controalelor relevante, inclusiv a controalelor IT
 - Efectuarea procedurilor analitice si a altor proceduri de fond
 - Verificarea conformitatii si acuratetei calculului privind operatiunea de hedging economic
 - Verificarea informatiilor prezentate in situatiile financiare
- ▶ Venituri nete din dobanzi si din reevaluarea pozitiiilor valutare
 - Intelegerea/reconfirmarea proceselor care afecteaza conturile de venituri si cheltuieli
 - Testarea controalelor relevante, inclusiv a controalelor IT
 - Efectuarea procedurilor analitice si a altor proceduri de fond
 - Verificarea informatiilor prezentate in situatiile financiare

b. Componenta echipei de audit

Echipa de audit:

Alina Dimitriu - Partener cheie de audit - Lider Departament de audit Romania si Moldova

Simona Matei – Partener de audit

Galina Gherman – Manager proiect/Auditor Certificat

Gelu Gherghescu - Partenerul responsabil cu controlul calitatii

Alexander Milcev – Partener pe arii fiscale

Raluca Cioca – Director IT

Bogdan Picerea – Expert IT si securitatea cibernetica

Bogdan Boarna – Expert sisteme IT

Roluri si responsabilitati ale membrilor echipei de audit:

- ▶ Partenerul cheie de audit
 - Va fi responsabil de intreaga misiune de audit, revizuind planificarea, executia si concluzia misiunii de audit, precum si toate deciziile luate
 - Se va asigura ca abordarea noastra urmareste intr-un mod consecvent riscurile identificate
 - Va revizui documentele prezentate Bancii Nationale ca urmare a desfasurarii auditului financiar, conform caietului de sarcini si va participa la intalnirile periodice cu Comitetul de Audit al Bancii Nationale
- ▶ Manager proiect/Auditor Certificat
 - Va revizui strategia si testele efectuate si se va asigura ca acestea indeplinesc cerintele standardelor de audit aplicabile
 - Va propune recomandari de intarire a sistemului de control intern aferent procesului de raportare financiara



Shape the future
with confidence

- ▶ Partenerul responsabil cu revizuirea calitatii
 - Va revizui strategia de abordare, riscurile identificate precum si rezultatele efectuării testelor de audit
 - Se va asigura ca munca efectuata este in conformitate cu standardele de audit aplicabile
- ▶ Partenerul de audit
 - Va sustine partenerul cheie de audit pe parcursul intregii misiuni
 - Va coordona echipa de audit
 - Va intocmi documentele prezentate Bancii Nationale ca urmare a desfasurarii auditului financiar, conform caietului de sarcini
 - Va participa impreuna cu partenerul cheie de audit la intalnirile periodice cu Comitetul de Audit al Bancii Nationale
- ▶ Partenerul pe arii fiscale
 - Va coordona auditul pe arii fiscale
 - Se va asigura de identificarea corecta a riscurilor fiscale semnificative
 - Se va asigura ca testele efectuate pe parte fiscala acopera riscurile semnificative si va propune recomandari de imbunatatire
- ▶ Directorul pe aria IT
 - Va coordona auditul sistemelor informatice relevante din cadrul BNM
 - Se va asigura ca testele efectuate pe parte IT adreseaza riscurile semnificative si va propune recomandari de imbunatatire
- ▶ Expert IT si securitatea cibernetica
 - Va evalua controalele IT generale – va verifica accesul la sistem, gestionarea schimbarilor, backup-urile si securitatea aplicatiilor pentru a asigura integritatea datelor.
 - Va identifica riscurile cibernetice – va realiza teste de penetrare, va analiza vulnerabilitatile si va propune masuri de remediere pentru protejarea infrastructurii IT.
 - Va sprijini echipa de audit financiar – ca oferi o concluzie privind impactul controalelor IT asupra situatiilor financiare si conformitatea cu standardele de securitate
- Expert sisteme IT
 - Va analiza infrastructura IT – va evalua sistemele, aplicatiile si procesele informatice pentru conformitate si eficienta.
 - Va identifica riscurile tehnologice – va detecta vulnerabilitati, deficiente de control si riscuri operationale.
 - Va sprijini auditul financiar – va oferi expertiza tehnica privind impactul sistemelor IT asupra datelor financiare.



Shape the future
with confidence

Descrierea experientei echipei de audit propuse

In acest capitol vom prezenta componenta echipei si modul in care este organizata activitatea membrilor echipei cu referire la contextul organizatiei operatorului economic din care face parte echipa propusa.

Structura echipei propuse pentru realizarea serviciilor, cu prezentarea organigramei echipei si a *informatiilor* relevante pentru expertii cheie si documente suport pentru demonstrarea calificarilor educationale si profesionale, a abilitatilor, a experientei solicitate

Nume si Prenume	Pozitia de expert cheie pentru care este propus	Activitatile din cadrul contractului la realizarea carora participa	Operatorul economic participant la procedura, ce asigura accesul la expertul ce va presta activitati in contract
Alina Dimitriu	Partener cheie de audit - Lider Departament de audit Romania si Moldova	• Va revizui planificarea si executia misiunii de audit, precum si toate deciziile luate • Se va asigura ca abordarea noastra urmareste intr-un mod consecvent riscurile identificate • Va revizui documentele prezentate Bancii Nationale ca urmare a desfasurarii auditului financiar, conform caietului de sarcini si va participa la intalnirile periodice cu Comitetul de Audit al Bancii Nationale	ICS Ernst & Young SRL
Galina Gherman	Manager proiect/Auditor Certificat	• Va revizui strategia si testele efectuate si se va asigura ca acestea indeplinesc cerintele standardelor de audit aplicabile • Va propune recomandari de intarire a sistemului de control intern aferent procesului de raportare financiara	ICS Ernst & Young SRL



Shape the future
with confidence

Simona Matei	Partener de audit	• Va coordona echipa de audit • Va intocmi documentele prezentate Bancii Nationale ca urmare a desfasurarii auditului financiar, conform caietului de sarcini • Va participa impreuna cu partenerul cheie de audit la intalnirile periodice cu Comitetul de Audit al Bancii Nationale	ICS Ernst & Young SRL
Gelu Gherghescu	Partenerul responsabil cu revizuirea calitatii	• Va revizui strategia de abordare, riscurile identificate precum si rezultatele efectuarii testelor de audit • Se va asigura ca munca efectuata este in conformitate cu standardele de audit aplicabile	ICS Ernst & Young SRL
Alexander Milcev	Partener pe arii fiscale	• Va coordona auditul pe arii fiscale • Se va asigura de identificarea corecta a riscurilor fiscale semnificative • Se va asigura ca testele efectuate pe parte fiscala acopera riscurile semnificative si va propune recomandari de imbunatatire	ICS Ernst & Young SRL
Raluca Cioca	Director pe aria IT	• Va coordona auditul sistemelor informatice relevante din cadrul BNM • Se va asigura ca testele efectuate pe parte IT adreseaza riscurile semnificative si va propune recomandari de imbunatatire	ICS Ernst & Young SRL



Shape the future
with confidence

Bogdan Picerea	Expert IT si securitatea cibernetica	• Va evalua controalele IT generale – va verifica accesul la sistem, gestionarea schimbarilor, backup-urile si securitatea aplicatiilor pentru a asigura integritatea datelor. • Va identifica riscurile cibernetice – va realiza teste de penetrare, va analiza vulnerabilitatile si va propune masuri de remediere pentru protejarea infrastructurii IT. • Va sprijini echipa de audit financiar – ca oferi o concluzie privind impactul controalelor IT asupra situatiilor financiare si conformitatea cu standardele de securitate.	ICS Ernst & Young SRL
Bogdan Boarna	Expert sisteme IT	• Va analiza infrastructura IT – va evalua sistemele, aplicatiile si procesele informatice pentru conformitate si eficienta. • Va identifica riscurile tehnologice – va detecta vulnerabilitati, deficiente de control si riscuri operationale. • Va sprijini auditul financiar – va oferi expertiza tehnica privind impactul sistemelor IT asupra datelor financiare.	ICS Ernst & Young SRL

CV-urile echipei sunt prezentate in cadrul Documentelor de Calificare, document atasat prezentei proceduri.

c. Descrierea experientei entitatii de audit si a retelei din care face parte

Experienta entitatii de audit

Banci Centrale auditate de entitatea de audit (ultimii 25 ani)

- ✓ Banca Nationala a Moldovei (2005-2008)

Banci licentiate in RM (ultimii 10 ani)

- ✓ OTP Bank S.A.
- ✓ BC Eximbank S.A.
- ✓ BCR Chisinau S.A.

Experienta membrilor rețelei la care apartine entitatea privind auditarea

Banci Centrale ale rețelei internaționale (ultimii 25 ani)

- ✓ Banca Națională a României (2014-2018)
- ✓ Banca Națională a Albaniei (2019-2024)
- ✓ Banca Națională a Bulgariei (2021-2024)
- ✓ Banca Națională a Ungariei (2022-2024)
- ✓ Banca Națională a Cehiei (2021-2024)
- ✓ Banca Centrală a Republicii Turcia (2021-2022)
- ✓ Banca Centrală a Yemenului (2021)
- ✓ Banca Greciei (2022-2023)

Depozitare centrală (ultimii 10 ani)

- ✓ Depozitarul Sibex SA
- ✓ Autoritatea De Supraveghere Financiară

Banci licențiate ale rețelei internaționale (ultimii 10 ani)

- ✓ BRD - Groupe Societe Generale
- ✓ Raiffeisen Bank SA
- ✓ Raiffeisen Banca pentru Locuinte S.A.
- ✓ CREDIT AGRICOLE BANK ROMANIA S.A.
- ✓ BNP Paribas
- ✓ Garanti Bank
- ✓ OTP BANK ROMANIA
- ✓ BANCA COMERCIALA INTESA SANPAOLO ROMANIA S.A.
- ✓ FIRST BANK S.A.
- ✓ Porsche Bank Romania
- ✓ Credit Europe Bank (Romania) S.A.

Fonduri de investiții (ultimii 10 ani)

- ✓ Fondul de garantare a depozitelor bancare
- ✓ Fondul național de garantare a creditelor pentru întreprinderile mici și mijlocii
- ✓ Fondul național de garantare a creditelor pentru întreprinderile mici și mijlocii
- ✓ BCR pensii, Societate de Administrare a Fondurilor de Pensii Private SA
- ✓ Fondul de pensii administrat privat BCR
- ✓ Fondul de pensii facultative BCR Plus
- ✓ Fondul de pensii administrat privat NN, Fondul de pensii facultative NN optim, Fondul de pensii facultative NN activ
- ✓ Generali Societate de Administrare a Fondurilor de pensii private S.A.
- ✓ Fond de pensii aripi (pilon 2)
- ✓ Fond de pensii stabil (pilon 3)
- ✓ Fondul de pensii facultative Raiffeisen Acumulare
- ✓ BRD Societate de Administrare a Fondurilor de Pensii Private S.A.
- ✓ Fond de pensii administrat privat BRD
- ✓ Fondul Proprietatea S.A.



**Shape the future
with confidence**

- ✓ IVECO CAPITAL SERVICES S.R.L.
- ✓ S.A.I. CERTINVEST SA
- ✓ SAI Raiffeisen Asset Management S.A.
- ✓ BRD Medio
- ✓ Societatea de Investitii Certinvest IMM
- ✓ OTP Asset Management SAI SA

De asemenea mentionam ca entitatii de audit, precum si auditorului licentiat, nu le-au fost aplicate sanctiuni conform certificatului emis de catre Consiliul de Supraveghere Publica a Auditului (CSPA).

d. Confirmarea independentei fata de Banca si filialele acesteia
Declaratia privind independenta este prezentata in cadrul Anexei 2

e. Angajamentul privind încadrarea în termenele de prestare a serviciilor
Declaratia privind incadrarea in termenele de prestare a serviciilor este prezentata in cadrul Anexei 2

Va transmitem ca anexe urmatoarele documente:

Anexa 1 – Instrumente IT folosite in activitatea de audit

Anexa 2 – Declaratii privind independenta si clauzele contractuale



Anexa 1: Instrumente IT folosite in activitatea de audit

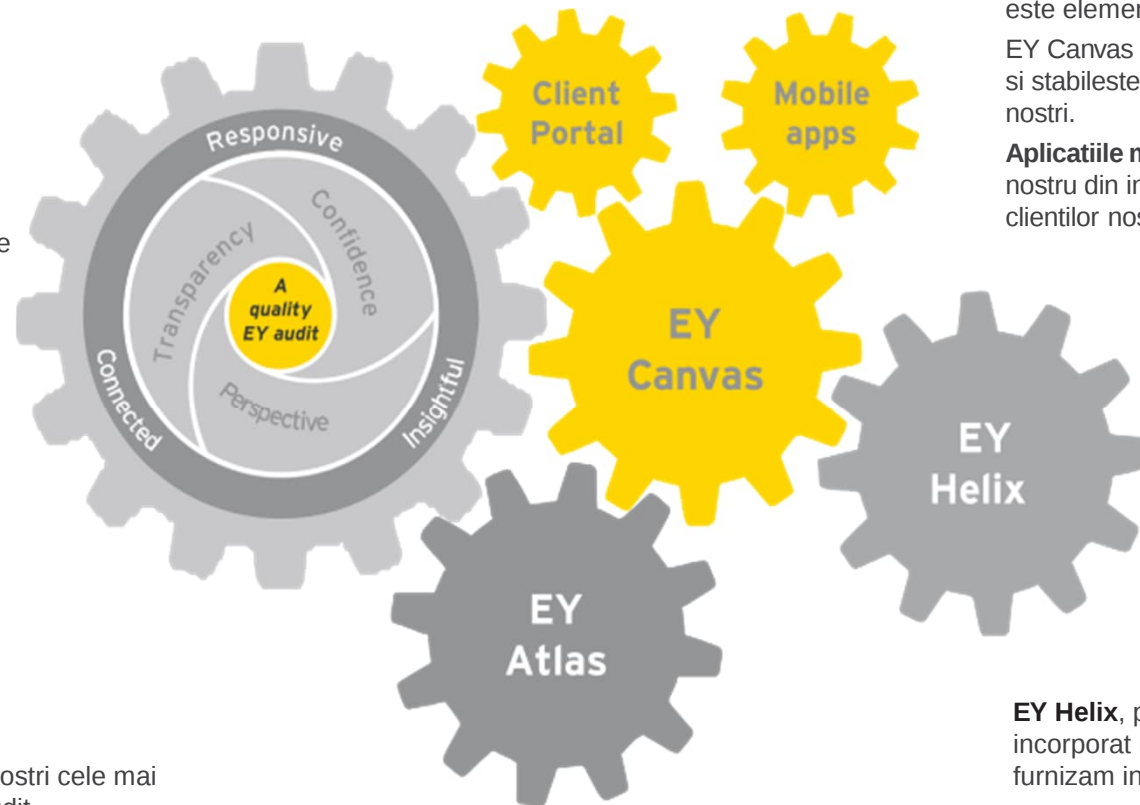
Instrumente IT folosite pentru desfasurarea auditului

Echipele noastre de audit au acces continuu la cele mai recente informatii contabile si de audit si isi desfasoara activitatea prin intermediul unei platforme tehnologice globale comune, avand instrumente comune de facilitare a auditului.

Nu a existat niciodata un moment mai potrivit pentru a perturba si inova cu scopul de a furniza un audit cu un accent si mai mare plasat asupra calitatii. In cadrul EY, adoptam beneficiile celor mai recente tehnologii si le integram in procesele noastre de audit pentru a raspunde nevoilor in continua evolutie ale activitatii, ale organelor de reglementare si ale investitorilor. Inovam si investim in inovatie pentru ca suntem dedicati crearii unui mediu de lucru mai bun si furnizarii unui nivel de incredere mai ridicat pietelor de capital, a unor perspective de afaceri mai bune si a unei transparente sporite.

Integrarea in conditii optime a tehnologiei in auditurile noastre impulsionizeaza calitatea si serviciile excelente furnizate clientilor.

EY Atlas ofera auditorilor si clientilor nostri cele mai recente materiale de contabilitate si audit.



EY Canvas, platforma noastra online globala de audit este elementul central al auditului.

EY Canvas **Client Portal** este integrata in EY Canvas si stabileste legaturi directe intre clientii si auditorii nostri.

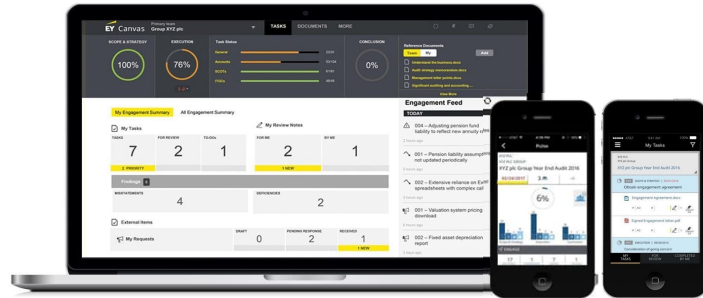
Aplicatiile mobile EY Canvas conecteaza personalul nostru din intreaga lume si le permite sa ofere asistenta clientilor nostri oriunde s-ar afla.

EY Helix, pachetul nostru de analiza a datelor, este incorporat in procesul nostru de audit si ne ajuta sa furnizam informatii mai profunde clientilor nostri.

EY Canvas

Inovatii aduse auditului pentru a livra calitate si valoare.

Cea mai recenta platforma globala a noastra de audit ne permite sa furnizam un audit de o inalta calitate.

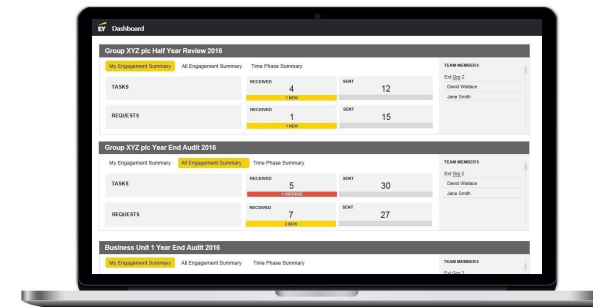


[scan QR Code to watch video on EY Canvas](#)

Beneficiile pentru BNM includ:

- Un audit desfasurat in conditii optime la nivel global asupra Companiei livrat de echipe legate de o metodologie globala si de o platforma online globala de audit
- O identificare mai buna a riscurilor si reactii mai bune in cadrul BNM, permitand raportarea prompta a constatarilor
- Planificarea si monitorizarea centralizata a auditului asupra BNM, furnizand o capacitate sporita echipei principale
- Adaptarea rapida a abordarii de audit pentru a efectua modificari relevante in orice punct geografic al lumii si pentru a raspunde la mediul de reglementare in continua evolutie in care operati
- Monitorizarea auditului in timp real. Putem capta, marca si impartasi constatari de audit la nivel global pe masura ce acestea apar si putem comunica imediat cu membrii conducerii Companiei
- Comunicari cu clientii optimizate prin intermediul portalului sau online integrat
- Management al proiectului imbunatatit, precum si capacitatea de a monitoriza etapele-cheie ale auditului Companiei si de a comunica imediat cu membrii conducerii BNM

EY Canvas Client Portal optimizeaza comunicariile noastre cu BNM si ii ofera acestuia acces la situatia solicitarilor sale de audit.



[Scan QR Code to watch video on EY canvas client portal](#)

Beneficiile pentru BNM includ:

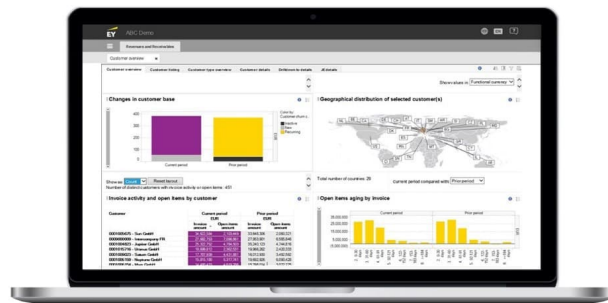
- Reducerea solicitarilor transmise prin email si mijloace de comunicare imbunatatite cu angajatii BNM, economisindu-le timpul acestora cand ofera asistenta pentru audit
- Vizibilitate la cerere privind situatia solicitarilor de audit, imbunatatind managementul proiectului pentru auditul Companiei
- Risc redus de solicitari duplicat din partea echipei, integrandu-le direct in EY Canvas
- O mai buna securitate a datelor BNM si incarcarea automata in EY Canvas, creand increderea ca datele au fost livrate catre EY in mod adecvat

Utilizatorii EY Canvas Client Portal pot, de asemenea, sa:

- Vizualizeze toate elementele sau doar cele atribuite lor
- Identifice clar elementele noi sau restante
- Delege solicitarile altor membri ai echipei lor

EY Helix

Pachetul nostru global de analiza a datelor, construit la scara pentru clientii nostri, de la mare la mic, este un element integrant al misiunilor noastre de audit.



Scan QR Code to
watch video on EY
Helix

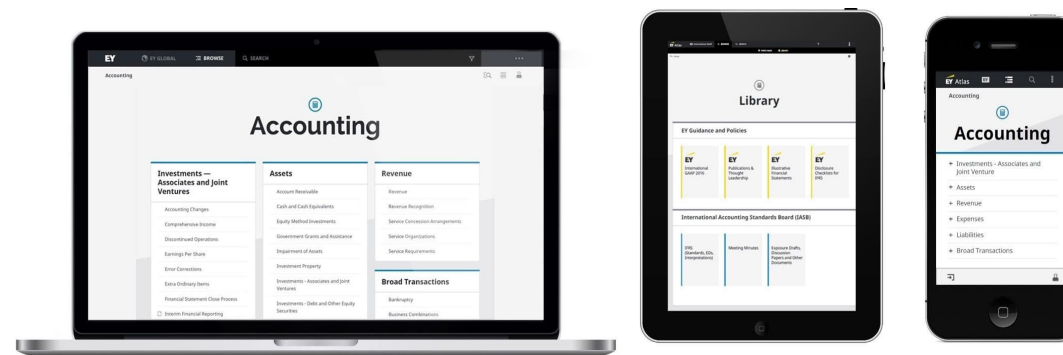
Analiza in cadrul EY nu se refera la instrumente care cauta probleme. Aceasta se refera la auditorii nostri, care iau in considerare sensul datelor analizate si evalueaza implicatiile acestora asupra auditului.

Beneficiile pentru BNM includ:

- O mai mare incredere in raportarea financiara a Companiei, dezvaluind modele si tendinte ascunse in cadrul datelor financiare
- Analiza populatiilor mai mari de date relevante pentru audit, pentru a prezenta o imagine mai completa asupra activitatilor de afaceri si pentru a identifica riscurile care conteaza
- Identificarea clara a tendintelor si anomaliiilor in cadrul proceselor de afaceri si controalelor pentru a ajuta la directionarea efortului nostru de investigatie catre ariile corecte
- Feedback si informatii relevante furnizate pe parcursul auditului pentru a sprijini BNM sa-si imbunatateasca procesele si controalele de activitate
- Eficiente pentru clientii nostri multumita instrumentelor noastre integrate global de captare si extragere a datelor

EY Atlas

Cunostinte in cloud. EY Atlas este noua noastra platforma bazata pe cloud pentru accesarea materialelor de contabilitate si de audit, inclusiv standarde externe, interpretari EY si idei inovatoare.



Beneficiile pentru BNM includ:

- Rezultate mai rapide si mai bune ale cercetarilor
- Integrarea cu EY Canvas pentru a aduce cele mai relevante informatii actualizate contabile, de audit si din domeniu, care au relevanta pentru operatiunile BNM
- Posibilitatea ca BNM primeasca acces direct la informatiile tehnice ale EY referitoare la aspecte contabile, de raportare financiara si privind depunerea documentelor conform reglementarilor prin intermediul EY Atlas, editia pentru clienti

EY Atlas este o solutie bazata pe cloud care ne ofera platforma ce ne permite sa incorporam inteligenta artificiala si capacitatile de recunoastere a vorbirii pentru a aduce o experienta a cercetarii de prima clasa angajatilor si clientilor nostri.



Anexa 2: Declaratii privind independenta si clauzele contractuale

Operator Economic
ICS Ernst & Young SRL

DECLARATIE
privind acceptarea conditiilor contractuale

Subsemnata Galina Gherman reprezentant legal al ICS Ernst & Young SRL, Chisinau, Str Alexandru Cel Bun, nr. 51, in calitate de Ofertant/Candidat la procedura de atribuire a contractului de achizitie avand ca obiect achizitionarea Servicii de audit extern al situatiilor financiare anuale ale Bancii Nationale a Moldovei pentru anii de gestiune 2025-2029 organizata de Banca Nationala a Moldovei, declar ca confirmam acceptarea conditiilor contractuale minime/speciale stipulate în Caietul de sarcini.

Deasemenea, confirmam ca vom respecta termenele de prestare a serviciilor stipulate in Caietul de Sarcini.

Data completarii: 3 noiembrie 2025

Cu stima,
Ofertant/candidat
ICS Ernst & Young SRL
(semnatura autorizata)

Operator Economic
ICS Ernst & Young SRL

DECLARATIE
privind confirmarea independentei

Subsemnata Galina Gherman reprezentant legal al ICS Ernst & Young SRL, Chisinau, Str Alexandru Cel Bun, nr. 51, in calitate de Ofertant/Candidat la procedura de atribuire a contractului de achizitie avand ca obiect achizitionarea Servicii de audit extern al situatiilor financiare anuale ale Bancii Nationale a Moldovei pentru anii de gestiune 2025-2029 organizata de Banca Nationala a Moldovei, declar ca suntem independenti fata de Banca nationala a Moldovei si a filialei acesteia.

Va transmitem in continuarea acestei declaratii, modul de monitorizare si mentinere a independentei.

Data completarii: 3 noiembrie 2025

Cu stima,
Ofertant/candidat
ICS Ernst & Young SRL
(semnatura autorizata)

Practici de independență

Practica globală de independență a EY prevede ca EY Moldova și profesioniștii noștri să respecte standardele de independență aplicabile angajamentelor specifice (de ex., Codul etic IESBA și standardele naționale privind independența).

Analizăm și evaluăm independența în ceea ce privește mai multe aspecte, inclusiv în ceea ce privește relațiile noastre financiare și cele ale angajaților EY; relațiile de muncă; relațiile de afaceri; admisibilitatea serviciilor pe care le oferim societăților pe care le audităm; cerințele aplicabile privind rotația firmelor și a partenerilor; aranjamentele referitoare la onorarii; aprobarea sau convenirea acestora în prealabil sau de către comitetele de audit, dacă este cazul; precum și remunerarea și recompensarea partenerilor.

Nerespectarea cerințelor aplicabile privind independența va influența deciziile referitoare la promovarea și salarizarea unei persoane și poate duce la adoptarea altor sancțiuni disciplinare, inclusiv la încetarea relațiilor contractuale cu EY Moldova.

EY Moldova a implementat aplicațiile, instrumentele și procesele globale ale EY care să ne susțină firma, angajații din practica profesională, dar și alte categorii de angajați în respectarea politicilor de independență.



Politica globală de independență a EY

Politica globală de independență a EY cuprinde cerințele de independență pentru firmele membre EY, pentru angajații EY și alți angajați din practica profesională. Aceasta este o politică solidă, bazată pe Codul IESBA și completată cu cerințe mai severe din jurisdicții în care sunt stabilite de un organism legislativ, de un organism de reglementare sau de un organism de stabilire a standardelor local. Politica mai cuprinde, de asemenea, îndrumări proiectate să faciliteze o înțelegere și aplicarea regulilor de independență. Politica globală de independență a EY poate fi accesată rapid și permite o interogare facilă prin rețeaua de intranet a EY.

Politica globală de independență a EY este o resursă intelectuală furnizată de o funcție globală pentru a impulsiona consecvența în sistemul de management al calității



Sistemul global de independență

Sistemul global de independență (GIS) este un instrument pe intranet care ajută personalul EY să identifice entitățile față de care trebuie să fim independenți și restricțiile de independență care se aplică. Acestea includ toți clienții de audit și firmele afiliate lor, inclusiv clienții de audit listați la bursă, alți clienți de audit entități de interes public și clienți de audit entități private, însă pot include și alte tipuri de clienți cărora li se oferă servicii de asigurare și atestare. Instrumentul include informații despre structura corporativă a clienților de audit și a firmelor afiliate acestora, a altor entități pentru care se aplică restricții de independență și pentru alte entități pentru care nu există restricții de independență. Datele despre structura corporativă sunt actualizate de echipele care desfășoară misiunile de audit pentru aceștia. Informațiile despre entitate includ înregistrări care indică cerințele de

independență care se aplică fiecărei entități, ajutând angajații EY să stabilească tipurile de servicii ce pot fi oferite clientului sau alte interese sau relații care pot fi inițiate.

GIS este un exemplu de resursă tehnologică furnizată de o funcție globală pentru a impulsiona consecvența în sistemul de management al calității.



Sistemul global de monitorizare

Sistemul global de monitorizare (GMS) este un alt instrument global important care sprijină identificarea participațiilor restricționate și a altor interese financiare nepermise. Începând de la nivelul de manager, profesioniștii EY au obligația să introducă în GMS detalii privind toate participațiile deținute de aceștia sau cele deținute de rudele lor apropiate. În cazul în care o participație restricționată este introdusă în GMS sau dacă o participație deținută devine restricționată, profesioniștii EY vor primi o notificare și vor avea obligația să o cedeze. Excepțiile identificate sunt raportate prin intermediul unui sistem de raportare a abaterilor de la principiile de independență, în vederea reglementării.

GMS facilitează, de asemenea, confirmarea trimestrială și anuală a respectării cerințelor politicilor de independență, detaliate mai jos. GMS este un exemplu de resursă tehnologică pus la dispoziție firmelor membre ale EY pentru a impulsiona consecvența în sistemul de management al calității.



Conformitatea cu principiile de independență

Procesele și programele EY au scopul de a favoriza și a monitoriza conformitatea firmelor membre ale EY și a angajaților acestora cu principiile de independență. Acestea includ activitățile, programele și procesele prezentate în continuare.

Confirmările respectării principiilor de independență

Anual, EY Moldova este inclusă într-un proces regional de confirmare a respectării cerințelor Politicii și proceselor globale de independență ale EY și de raportare a excepțiilor identificate, dacă acestea există.

Toți profesioniștii din cadrul EY care deserveșc clienții, de la funcția de manager și până la partener, precum și alți angajați specifici, în funcție de rolul sau poziția pe care o dețin, au obligația să confirme respectarea cerințelor politicilor și procedurilor de independență trimestrial. De asemenea, toți profesioniștii EY au obligația de a confirma conformitatea cu Codul Global de Conduită.

Evaluări ale conformității cu principiile de independență

EY desfășoară proceduri interne pentru a evalua conformitatea firmelor membre cu aspectele de independență. Aceste evaluări includ aspecte legate de conformitatea serviciilor de non-audit, a relațiilor de afaceri cu societățile pe care firmele membre ale EY le auditează și a intereselor financiare ale firmelor membre EY.

Testarea conformității cu principiile de independență personală

În fiecare an, echipa globală de conformitate cu principiile de independență a EY stabilește programul pentru testarea conformității cu principiile de independență personală, care reprezintă un audit al conformității angajaților



**Shape the future
with confidence**

cu cerința de a raporta interesele financiare în GMS. Ca parte a testării conformității cu principiile de independență personală, persoanele selectate vor pune la dispoziție extrase de cont și alte documente referitoare la interesele financiare ale acestora, care apoi sunt comparate cu informațiile raportate în GMS la perioada relevantă testată pentru a se determina dacă există interese și relații neraportate. Orice interese sau relații neraportate sunt evaluate, iar consecințele sunt aplicate după cum se consideră adecvat. Pentru ciclul de testare din 2024, EY Moldova a testat 1 partener și alți angajați.



Servicii de non-audit

EY facilitează și monitorizează conformitatea cu standardele profesionale, legile și reglementările ce guvernează furnizarea de servicii non-audit către entitățile auditate printr-o serie de mecanisme. Aceste mecanisme includ utilizarea instrumentelor precum PACE (a se vedea pagina 24), GIS (a se vedea pagina 47) și Instrumentul de referință pentru oferta de servicii (SORT) (a se vedea mai jos), precum și formarea profesională. Monitorizarea include proceduri necesar a fi efectuate pe parcursul desfășurării misiunilor de audit și a proceselor interne de verificare, cum este testarea conformității angajamentelor la nivel global. De asemenea, există implementat un proces pentru revizuirea și aprobarea anumitor servicii non-audit înainte de acceptarea angajamentului, de către profesioniști specializați în domeniul independenței.



Instruirea cu privire la independența globală

EY dezvoltă și desfășoară programe de instruire cu privire la independență, de care beneficiază angajații EY. Toți profesioniștii care lucrează cu EY și alți angajați implicați în practica profesională, în funcție de rolul și funcția pe care le dețin, trebuie să participe la pregătirea anuală cu privire la independență pentru a îi ajuta să își mențină independența față de societățile pe care le auditează firmele membre EY.

Scopul este acela de a ajuta angajații EY să își înțeleagă responsabilitățile și de a permite fiecăruia, precum și firmelor membre de care aparțin, să nu aibă interese care ar putea fi considerate incompatibile cu obiectivitatea, integritatea și imparțialitatea în furnizarea de servicii clienților de audit.

Programul anual de instruire cu privire la principiile de independență acoperă cerințele de independență, care se concentrează pe modificări recente ale politicilor, dar și pe teme și subiecte importante care apar periodic. Finalizarea la timp a programului anual de pregătire cu privire la independență este o cerință obligatorie și este monitorizată.

Pe lângă programul anual de instruire, conștientizarea aspectelor de independență este promovată prin evenimente și materiale de pregătire, care includ programele destinate noilor angajați și planurile de formare profesională de bază ale fiecărui departament.

Programul anual de instruire cu privire la principiile de independență este o resursă intelectuală furnizată de o funcție globală pentru a impulsiona consecvența în sistemul de management al calității.



Instrumentul de referință pentru oferta de servicii (SORT)

Instrumentul de referință pentru oferta de servicii (SORT) reprezintă lista principală a serviciilor EY aprobate. Evaluăm și monitorizăm permanent portofoliul nostru de servicii, pentru a determina măsura în care acestea sunt conforme cu standardele profesionale, legi și reglementări și a ne asigura că dispunem de metodologii, proceduri și procese adecvate, pe măsură ce se dezvoltă servicii noi. Restricționăm furnizarea de servicii care ar presupune riscuri de independență sau altfel de riscuri nejustificate.

De asemenea, SORT oferă angajaților EY informații despre tipurile de servicii pe care le putem oferi. SORT include îndrumări privind serviciile care pot fi oferite clienților de audit și celor de non-audit, precum și alte aspecte și aspecte de independență și managementul riscurilor.

SORT este un exemplu de resursă tehnologică pusă la dispoziția firmelor membre ale EY pentru a impulsiona consecvența în sistemul de management al calității.



Colectarea și evaluarea datelor privind independența relațiilor de afaceri (BRIDGE)

Personalul EY trebuie să utilizeze Colectarea și evaluarea datelor privind independența relațiilor de afaceri (BRIDGE) în numeroase circumstanțe pentru a identifica, a evalua și a obține aprobare prealabilă pentru o potențială relație de afaceri cu un client de audit, sprijinind astfel respectarea cerințelor de independență din partea EY.

BRIDGE este un exemplu de resursă tehnologică pusă la dispoziția firmelor membre ale EY pentru a impulsiona consecvența în sistemul de management al calității.



Comitetele de audit și supravegherea independenței

Recunoaștem rolul important al comitetelor de audit și al organismelor similare de guvernanță corporativă în supravegherea independenței auditorilor. Comitetele de audit independente și cu puteri depline dețin un rol vital, în numele acționarilor, în protejarea independenței și prevenirea conflictelor de interese. Suntem dedicați comunicărilor intense și regulate cu comitetele de audit sau cu cele responsabile pentru guvernanța corporativă. Prin intermediul programelor EY de evaluare a calității, monitorizăm și testăm conformitatea cu standardele EY privind comunicările cu comitetele de audit, precum și aprobarea sau convenirea în prealabil a serviciilor non-audit, dacă este cazul.