



ACCOUNTANCY
EUROPE.

Tradus de:



European Group of International
Accounting Networks and Associations



Această publicație reprezintă traducerea unui document publicat inițial de Accountancy Europe în ianuarie 2022, intitulat Supply chain sustainability assessment.

Traducerea a fost realizată în întregime sub răspunderea CECCAR. Accountancy Europe nu își asumă nicio responsabilitate pentru conținutul documentului sau pentru acuratețea traducerii. În cazul unor neclarități, cititorul trebuie să consulte versiunea originală în limba engleză, care poate fi descărcată gratuit de pe website-ul [Accountancy Europe](https://www.accountancyeurope.eu).

Nu este permisă reproducerea, integrală sau parțială, a documentelor emise de Accountancy Europe în limba originală sau traduse fără a obține acordul prealabil în scris de la Accountancy Europe la info@accountancyeurope.eu.

ISBN: 978-606-580-175-2



EVALUAREA SUSTENABILITĂȚII ÎN CADRUL LANȚURILOR DE APROVIZIONARE

Informații actuale privind practicile de piață

GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ
IANUARIE 2022

ASPECTE PRINCIPALE

Această lucrare explică ce este verificarea prealabilă a lanțului de aprovizionare și cum funcționează asigurarea lanțului de aprovizionare. Accountancy Europe a luat interviuri membrilor pentru a înțelege cum ajută aceștia întreprinderile să gestioneze lanțurile de aprovizionare. Interviurile noastre arată că firmele de contabilitate, inclusiv rețelele și asociațiile de contabilitate mici și mijlocii, sunt din ce în ce mai pregătite să revizuiască sustenabilitatea din cadrul lanțurilor de aprovizionare. Discutăm despre practicile de piață cu trei experți reprezentanți ai unor firme de contabilitate mai mici. Luăm în considerare ce este necesar pentru asigurarea fiabilă și robustă a lanțului de aprovizionare, inclusiv:

- standarde comune și metodologii pentru asigurare de înaltă calitate
- calitățile, experiența, capacitățile și aptitudinile de care au nevoie furnizorii de servicii de asigurare
- dispoziții de etică, inclusiv standarde privind independența

Acest lucru evidențiază o tendință a pieței ca profesioniștii contabili de la întreprinderi de toate mărimile să sprijine afacerile prin aplicarea dispozițiilor de verificare prealabilă.

CUPRINS

- 3** INTRODUCERE
- 4** CE ESTE VERIFICAREA PREALABILĂ A LANȚULUI DE APROVIZIONARE?
- 5** CARE SUNT BENEFICIILE?
- 6** CUM PUTEM EVALUA EFICACITATEA SA?
- 7** EXEMPLE DIN PRACTICILE DE PIAȚĂ



INTRODUCERE

Această lucrare explică ce este verificarea prealabilă a lanțului de aprovizionare (SCDD) și cum funcționează asigurarea lanțurilor de aprovizionare. Accountancy Europe a luat interviuri membrilor pentru a înțelege cum ajută aceștia întreprinderile să gestioneze lanțurile de aprovizionare.

Interviurile noastre arată că firmele de contabilitate, inclusiv rețelele și asociațiile mici și mijlocii, își cresc capacitatea de a furniza asigurare privind lanțurile de aprovizionare. Discutăm despre practicile de piață cu trei experți reprezentanți ai rețelilor de firme de contabilitate mai mici.

Acest lucru evidențiază o tendință a pieței pentru profesioniștii contabili, de la întreprinderi de toate mărimile, de a sprijini afacerile cu aplicarea verificării prealabile. În interviurile noastre, explorăm și calitățile, experiența, capacitățile și aptitudinile de care au nevoie profesioniștii.

Această publicație explică condițiile actuale de pe piață și ajută cititorii să evalueze potențialele beneficii ale asigurării SCDD, luând în considerare noile norme ale UE privind obligația de verificare prealabilă în materie de mediu și drepturile omului.

Furnizorii de asigurare se bazează și pe propria lor rețea de talente internaționale și de asemenea pe baze de date și sisteme sau informații interne. Profesia contabilă are o experiență de lucru îndelungată cu experți din domeniile ingineriei, științei și responsabilității sociale a întreprinderilor.

Jens Poll, președintele Grupului European al Rețelilor și Asociațiilor Internaționale de Contabilitate

Lucrăm în calitate de profesioniști contabili, ceea ce implică să avem o minte curioasă, fermitate sau un management provocator cu privire la situațiile dificile. Acesta nu este doar un exercițiu de verificare a conformității.

Jean-Luc Barlet, partener, Mazars

CE ESTE VERIFICAREA PREALABILĂ A LANȚULUI DE APROVIZIONARE?

[Verificarea prealabilă](#) este procesul prin care întreprinderile identifică, previn, atenuează și explică modul în care tratează impacturile adverse reale și/sau potențiale asupra drepturilor omului și a mediului. Procesul de verificare prealabilă afectează întregul lanț valoric al întreprinderii. Acest lucru include operațiunile, produsele și serviciile, relațiile de afaceri și lanțurile de aprovizionare.

[Principiile directoare ale ONU privind afacerile și drepturile omului](#) recomandă întreprinderilor să se consulte cu părțile interesate afectate, cu experți independenți și cu societatea civilă pentru a-i ajuta să evalueze corect impacturile acestora asupra drepturilor omului. Întreprinderile trebuie să integreze constatările din aceste evaluări la nivelul funcțiilor interne relevante și să implementeze politici și procese adecvate.

Procesul de verificare prealabilă este o parte importantă a luării deciziilor și a gestionării riscurilor pentru întreprinderi. [Orientările OCDE privind verificarea prealabilă](#) enumeră cinci pași pentru o verificare prealabilă eficientă.



1. creați sisteme solide de afaceri pentru gestionarea verificării prealabile



2. identificați și evaluați riscurile impacturilor adverse de-a lungul lanțurilor de aprovizionare



3. proiectați și implementați o strategie pentru a răspunde la riscurile identificate



4. verificați eficacitatea verificării prealabile, inclusiv prin evaluări ale unor terțe părți independente



5. comunicați și raportați anual despre verificarea prealabilă a lanțului de aprovizionare



Încălcarea drepturilor lucrătorilor este un exemplu de risc în ceea ce privește drepturile omului la care pot fi expuse companiile. Monitorizăm dacă întreprinderile au procese de afaceri adecvate.

*Vijay L Narasimhan,
director, HLB Sustain CSR*

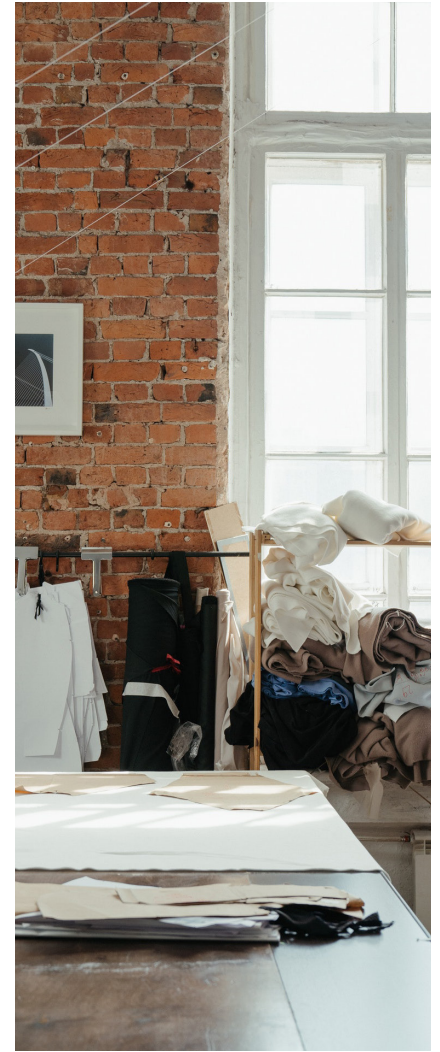
CARE SUNT BENEFICIILE VERIFICĂRII PREALABILE A LANȚURILOR DE APROVIZIONARE?

Lanțul de aprovizionare este o parte importantă a gestionării riscurilor și a guvernanței pentru multe companii.

Printre beneficiile pe care le poate oferi verificarea prealabilă a lanțurilor de aprovizionare se regăsesc:

- îmbunătățirea colaborării cu furnizorii
- o calitate mai bună a produselor
- inovația
- îndeplinirea așteptărilor clienților și ale părților interesate
- reducerea riscului de publicitate negativă
- creșterea atractivității pentru investitori și creditorii
- lanțuri de aprovizionare mai reziliente
- gestionarea mai bună a riscurilor afacerilor, inclusiv datoria, reglementarea, reputația și riscurile de piață

Verificarea prealabilă a lanțurilor de aprovizionare poate ajuta și la îndeplinirea solicitărilor investitorilor și administratorilor de active de informații clare și transparente despre sustenabilitatea întreprinderii. Propunerea recentă a CE pentru o [Directivă în ceea ce privește raportarea de către întreprinderi de informații privind sustenabilitatea](#) (CSRD) include o dispoziție ca întreprinderile să raporteze referitor la: i) procesul de verificare prealabilă, ii) impacturile adverse și iii) răspuns.



Colaborarea cu un furnizor terț de servicii de asigurare privind atenuarea riscurilor poate crește avantajul competitiv al unei întreprinderi, prin eficientizarea resurselor și îmbunătățirea experienței, deschiderea de noi piețe și clienți.

Vijay L Narasimhan

Părțile interesate din Franța au recunoscut că asigurarea îmbunătățește calitatea raportării. Astfel, ne angajăm să ne dezvoltăm în continuare raportarea în materie de sustenabilitate și aptitudinile de asigurare.

Jean-Luc Barlet

CUM PUTEM EVALUA EFICACITATEA VERIFICĂRII PREALABILE A LANȚURILOR DE APROVIZIONARE?

Există mai multe moduri de a evalua eficacitatea SCDD. O opțiune este efectuarea unei monitorizări active, de obicei prin intermediul unui audit intern. Acest lucru poate fi adecvat în circumstanțe cu risc mai scăzut sau când este utilizat împreună cu alte procese de monitorizare. Monitorizarea activă include de asemenea vizite ale locațiilor în care operează furnizorii.

Externalizarea sau utilizarea unor terțe părți independente, precum furnizorii de asigurare, sunt forme alternative de evaluare. Această abordare presupune, de obicei, punerea în funcțiune a unei asigurări independente, dar este, de asemenea, posibil, de exemplu, să se lucreze cu proceduri sau certificare convenite.

Furnizorii de asigurare trebuie să înțeleagă afacerea și domeniul de activitate ale clientului lor [...] și să aibă experiență de audit. Sunt de asemenea importante cunoștințele tehnice privind legislația și aspectele legate de reglementare care afectează lanțul de aprovizionare.

Vijay L Narasimhan



Furnizorii de servicii de asigurare au obligația impusă de etica profesională de a fi obiectivi și critici în evaluarea dovezilor. Independența este un factor-cheie în promovarea încrederii în obiectivitatea lor.

Jens Poll

ASIGURAREA INDEPENDENTĂ

Pe măsură ce crește importanța SCDD, părțile interesate se vor aștepta să știe că întreprinderile au procese interne solide care să sprijine verificarea prealabilă. O evaluare a unei terțe părți independente poate consolida încrederea că o întreprindere îndeplinește dispozițiile de verificare prealabilă.

Cele trei interviuri cu experți de mai jos prezintă practici de piață pentru asigurarea SCDD. Explorăm de asemenea ce este necesar pentru asigurarea fiabilă și robustă a lanțurilor de aprovizionare, inclusiv:

- o metodologie și standarde comune
- aptitudini și experiență adecvate ale furnizorilor de servicii
- dispoziții de etică, inclusiv standarde privind independența

PROCEDURI CONVENITE

Întreprinderea poate cere unui furnizor terț de servicii să desfășoare proceduri specifice și să raporteze rezultatele. Acest lucru poate însemna, de exemplu, o serie de vizite la mai multe locații ale furnizorilor. Aceste servicii pot arăta dacă și cum verificarea prealabilă a fost utilizată în fiecare locație.

Acest tip de servicii de procedură convenită nu oferă o opinie cu privire la constatări și nici asigurare. El raportează fapte, în conformitate cu procedurile convenite în avans.

Raportul și constatările acestuia nu sunt publice și au scopul de a ajuta întreprinderile să ia decizii bazate pe fapte colectate la fața locului.

CERTIFICĂRI

Standardele convenite de Organizația Internațională de Standardizare (ISO) pot fi folosite pentru certificarea sistemelor de gestionare, pentru a evalua riscurile la locațiile furnizorilor. Certificarea arată că au fost îndeplinite dispozițiile specifice. Cu toate acestea, ea nu poate oferi o asigurare cu privire la criteriile care depășesc ceea ce este inclus în fiecare standard ISO. Este posibil să nu existe niciun standard ISO pentru unele procese de verificare prealabilă specifice unor întreprinderi.

Nivelul înalt de competențe implicat în auditul financiar se aplică activității auditorilor și a firmelor de audit și în cadrul altor tipuri de misiuni de asigurare. Asigurarea SCDD fiabilă și solidă înseamnă furnizarea unei competențe vaste și diversificate și a unei experiențe practice.

Jens Poll



ASIGURAREA ȘI VERIFICAREA PREALABILĂ A LANȚURILOR DE APROVIZIONARE – EXEMPLE DIN PRACTICILE DE PIAȚĂ



INTERVIU CU JEAN-LUC BARLET (FRANȚA)

Jean-Luc Barlet (JLB) este partener la Mazars în Franța, furnizând servicii de audit și contabilitate, fiscale, de consiliere financiară și de consultanță, cu un departament specializat în raportare în materie de sustenabilitate.

Franța este una dintre puținele țări ale UE care impune întreprinderilor verificarea prealabilă a lanțurilor de aprovizionare. Ne puteți spune ce prevede legislația franceză?

JLB: Într-adevăr, avem o dispoziție națională privind verificarea prealabilă pentru companiile din Franța, ca parte din Legea franceză privind obligația corporativă de vigilență din 2017. Întreprinderile mari care intră în domeniul de aplicare al acestei legi trebuie să pună în aplicare un plan de vigilență, inclusiv măsuri de identificare și prevenire ale riscurilor potențiale pentru drepturile omului și mediu care apar ca urmare a activităților comerciale. Acestea includ activități ale întreprinderii însăși, ale furnizorilor sau subcontractorilor, ale filialelor și altele.

Acest plan de vigilență trebuie să includă:

1. cartografierea riscurilor pentru identificarea, analizarea și clasificarea riscurilor
2. evaluarea periodică a situației filialelor, subcontractorilor și furnizorilor în conformitate cu cartografierea riscurilor
3. acțiuni de atenuare a riscurilor și de prevenire a încălcărilor serioase
4. un mecanism de alertă pentru marcarea riscurilor potențiale sau reale
5. monitorizarea pentru evaluarea eficacității măsurilor

Legea privind obligația de vigilență se aplică furnizorilor de rangul 1. Analiza de risc ajută la elaborarea măsurilor potrivite pentru produsele, serviciile și locația furnizorilor și așa mai departe. Furnizorii de rangul 2 ar putea fi la rândul lor afectați, în funcție de expunerea lor la riscuri. Aceasta poate însemna o evaluare a codului de conduită, a verificării prealabile a lanțului de aprovizionare sau încurajarea furnizorilor să îmbunătățească practicile de afaceri.

Există o obligație ca verificarea prealabilă a lanțului de aprovizionare să fie asigurată?

JLB: Legea privind obligația de vigilență nu include o verificare obligatorie. Întreprinderile au obligația să publice planul lor de vigilență. Fiecare întreprindere trebuie de asemenea să arate că a efectuat acțiunile din cadrul planului de vigilență și că acele acțiuni sunt implementate și la nivelul grupului și al furnizorilor.

Prin urmare, nu ni se cere să audităm sau să revizuiim planul de vigilență ca atare. Cu toate acestea, când planurile de vigilență sunt publicate cu informații nefinanciare, revizuiim informațiile prezentate. Totuși, aceasta nu include raportarea cu privire la relevanța sau eficacitatea planurilor de vigilență.

În același timp, o întreprindere poate alege să ceară unui auditor să evalueze sustenabilitatea lanțului de aprovizionare.

Această evaluare ar include i) revizuirea conformității proceselor cu îndrumările și ii) colectarea probelor pentru a sprijini performanța întreprinderii.

Ce proceduri de asigurare utilizați?

JLB: Ca membru al [Forumului Firmelor IFAC](#), sistemul nostru de asigurare se bazează pe standardele de management al calității ISQC/ISQM¹ și pe Standardul Internațional privind Misiunile de Asigurare ISAE 3000, ambele de la Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare (IAASB), cât și pe Codul etic emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică (IESBA) și de asemenea pe îndrumările tehnice publicate de institutul național profesional francez.

Cum împărtășiți opinia dumneavoastră profesională cu întreprinderea? Vă asigurați că îmbunătățirile propuse sunt implementate?

JLB: Împărtășim concluzia noastră profesională cu compania printr-un raport extins. Acesta include o opinie, informații despre domeniul de aplicare al activității desfășurate și observații cu privire la principalele riscuri identificate.

În raport oferim și recomandări și sugestii de îmbunătățiri. Lucrăm în calitate de profesioniști contabili, ceea ce implică să avem o minte curioasă, fermitate sau un management provocator cu privire la situațiile dificile. Acesta nu este doar un exercițiu de verificare a conformității.

Astfel, monitorizarea este responsabilitatea conducerii, cea care a solicitat evaluarea.

Franța este unul dintre principalii lideri în promovarea raportării și asigurării privind sustenabilitatea. Cum v-a ajutat această experiență în activitățile dumneavoastră legate de SCDD?

JLB: Franța a promovat raportarea în materie de sustenabilitate de la început. Directiva UE din 2014 în ceea ce privește prezentarea de informații nefinanciare a început să fluidizeze raportarea nefinanciară. Franța a fost una dintre cele trei state membre care au optat pentru asigurarea obligatorie privind informațiile referitoare la sustenabilitate.

Acreditarea și îndrumarea ne-au ajutat să ne dezvoltăm competențele în asigurarea privind sustenabilitatea și, prin extensie, în SCDD.

Părțile interesate din Franța au recunoscut că asigurarea îmbunătățește calitatea raportării. Astfel, ne angajăm să ne dezvoltăm în continuare raportarea în materie de sustenabilitate și aptitudinile de asigurare.

¹ Standardul Internațional privind Managementul Calității 1 (ISQM 1) consolidează sistemele de management al calității ale firmelor printr-o abordare robustă, proactivă și eficientă a managementului calității. Standardul încurajează întreprinderile să proiecteze un sistem de management al calității care să fie adaptat naturii și circumstanțelor întreprinderii și misiunilor pe care aceasta le desfășoară. ISQM 1 se aplică tuturor firmelor care efectuează misiuni conform standardelor internaționale ale IAASB. <https://www.iaasb.org/publications/international-standard-quality-management-isqm-1-quality-management-firms-perform-audits-or-reviews>



INTERVIU CU VIJAY L NARASIMHAN (UK)

Vijay L Narasimhan (VLN) – Director, HLB Sustain CSR, parte din rețeaua HLB care sprijină întreprinderile cu servicii de consiliere privind sustenabilitatea și responsabilitatea socială corporativă (CSR).

Pe ce vă concentrați în metodologia dumneavoastră de asigurare? Cum identificați domeniile de risc sau de îngrijorare?

VLN: O metodologie tipică de asigurare se concentrează pe generarea de valoare de la un capăt la altul, inclusiv beneficii financiare, îmbunătățirea serviciilor și gestionarea riscurilor. Utilizăm chestionare concepute special pentru a efectua evaluări ale furnizorilor de rangurile 1 și 2. Ca parte a acestui proces, elaborăm recomandări pentru transparența și reziliența întreprinderilor.

Următoarele trei stadii ne ajută să identificăm domeniile de risc sau de îngrijorare:

1. înțelegerea afacerii, obiectivelor și aspirațiilor sale
2. identificarea lacunelor din procesele-cheie de afaceri, pe baza experiențelor și cercetărilor trecute
3. analiza lacunelor pentru a găsi cauzele potențialelor prejudicii și recomandarea de măsuri preventive

Procedura dumneavoastră de asigurare acoperă doar subcontractorii de rangul 1?

VLN: Procedurile de asigurare sunt elaborate de la caz la caz, în funcție de complexitate, proporționalitate și importanța operațiunilor. Utilizăm un sistem de grile de punctaj pentru risc și putem folosi de asemenea procedura de asigurare pentru furnizorii de rangul 2² pentru procesele critice, ca să asigurăm atenuarea adecvată a riscurilor.

Asigurarea este cel mai adesea o misiune unică sau una recurentă?

VLN: Noi desfășurăm de obicei asigurarea SCDD în mod recurent. Deoarece fraudă sau defalcarea în cadrul unui lanț de aprovizionare vulnerabil poate cauza prejudicii reputaționale și perturbări, sunt încurajate misiunile de asigurare recurente. Acest lucru poate asigura că toate riscurile sunt recunoscute, atenuate în mod adecvat sau eliminate.

Cum comunicați opinia dumneavoastră profesională? Vă asigurați că îmbunătățirile pe care le propuneți sunt implementate?

VLN: Publicăm rapoarte care identifică riscurile și propun recomandări de îmbunătățiri. Încălcarea drepturilor lucrătorilor este un exemplu de risc în ceea ce privește drepturile omului la care pot fi expuse companiile. Monitorizăm dacă întreprinderile au procese de afaceri adecvate și acționează în

conformitate cu principiile aplicabile ale politicii în domeniul afacerilor și drepturilor omului pentru a trata aceste aspecte. Este important ca aceste politici să fie modificate periodic pentru a reflecta natura dinamică a aspectelor privind drepturile omului.

De asemenea, efectuăm monitorizarea periodică și actualizăm indicatorii-cheie, utilizând o grilă de punctaj și o matrice de risc. Acest lucru contribuie la asigurarea finalizării îmbunătățirilor propuse. Monitorizarea îmbunătățirilor poate face parte, de asemenea, dintr-un audit ulterior.

Unele organizații au un lanț de aprovizionare sau un consiliu de achiziții. Acesta este un loc util pentru discuții și evaluări colective. Aceste consilii pot aproba îmbunătățirile propuse și acțiunile de atenuare a riscurilor.

Comunicăm de asemenea politica privind lanțul de aprovizionare și procedura standard de operare (SOP) diferitelor părți interesate de la majoritatea nivelurilor lanțului de aprovizionare.

Vă bazați pe informații de la alți experți sau terțe părți pentru a vă sprijini raportul de asigurare? Ne puteți da niște exemple?

VLN: Într-adevăr, furnizorii de asigurare își pot îmbogăți bazele de date prin colaborarea cu experți externi pentru sprijin. În unele cazuri, putem lua legătura cu terțe părți pentru informații specifice. Acest lucru poate include, de exemplu, accesul la baze de date cu informații despre partener (KYC) sau combaterea spălării banilor (AML).

² Furnizorii de rangul 2 furnizează materiale întreprinderilor de rangul 1 din același lanț de aprovizionare.



Aceste baze de date sunt o sursă de informații utilă pentru sprijinirea rapoartelor de asigurare. În plus, pentru verificarea proprietarilor și a directorilor de întreprinderi, furnizorii de asigurare pot, de exemplu, să utilizeze analiza financiară a întreprinderii Dun & Bradstreet sau a Companies House.

Ce abilități și experiență sunt necesare pentru a efectua o misiune de asigurare eficace privind verificarea prealabilă în cadrul lanțului de aprovizionare?

VLN: Furnizorii de asigurare trebuie să înțeleagă afacerea și domeniul de activitate ale clientului lor și de asemenea lanțul de aprovizionare și mediul întreprinderii. El trebuie să aibă cunoștințe financiare și experiență în audit. Sunt de asemenea importante cunoștințele tehnice privind legislația și aspectele legate de reglementare care afectează lanțul de aprovizionare. Printre acestea se numără cunoașterea proceselor de aprovizionare de la un capăt la altul, precum procesele financiare cumpărarea la plată / achiziționarea la plată (P2P), ordinele în numerar (OTC), înregistrările de raportat (R2R) și analiza ABC, o metodă de clasificare a stocului.

Acest lucru este în special important în cazul în care există diferențe geografice sau de altă natură semnificative între furnizori și companii. Cunoștințele specifice despre circumstanțele și legislația dintr-o țară străină, inclusiv regulile privind politica fiscală, AML și KYC, și un domeniu de competență

specifică precum aspectele complexe legate de mediu, pot fi, de asemenea, esențiale.

La fel ca abilitățile tehnice, abilitățile sociale (*soft skills*) sunt esențiale. Printre abilitățile sociale cheie se numără capacitatea de a consolida încrederea și de a obține angajamentul părților interesate, precum și capacitatea de negociere sau o mentalitate analitică, investigativă.

De ce abilități suplimentare va avea nevoie profesia contabilă în viitor pentru a răspunde nevoilor emergente de asigurare SCDD?

VLN: Schimbările climatice și sustenabilitatea primesc tot mai multă atenție din partea presei. Importanța din ce în ce mai mare a acestora demonstrează necesitatea conștientizării cu privire la achizițiile sustenabile și ecologice. Acest lucru subliniază, de asemenea, nevoia de claritate cu privire la întregul lanț valoric al achizițiilor, inclusiv înțelegerea obiectivelor de dezvoltare durabilă (SDG-uri) ale ONU și a modului în care activitățile întreprinderilor au impact asupra performanței privind mediul, sociale și de guvernanță (ESG) a unui furnizor și a partenerilor.

În plus, securitatea cibernetică și Regulamentul general privind protecția datelor (GDPR) devin riscuri importante care trebuie gestionate. Astfel, este probabil ca viitoarele abilități să includă, de asemenea, înțelegerea regulilor GDPR și a vulnerabilității sistemelor și rețelelor

informatică, pentru că majoritatea datelor vor fi disponibile în cloud.

Viitorul profesionist va trebui, de asemenea, să fie competent în ceea ce privește utilizarea instrumentelor automatizate pentru analiza datelor și prezentarea datelor într-un format ușor de citit pentru consumatori.

Aveți sugestii de îmbunătățire a procedurilor de asigurare?

VLN: Domeniul de aplicare al SCDD trebuie să se extindă în conformitate cu noile tehnologii. Acest lucru va contribui la îmbunătățirea transparenței, a monitorizării, a gestionării riscurilor, a controlului și a implicării consumatorului. Întreprinderile vor fi împinse să includă un cod QR pe toate produsele lor, oferind informații despre furnizori și îmbunătățind gradul de conștientizare al lanțurilor de aprovizionare. Sunt necesare parteneriate, angajamente și strategii de sustenabilitate reziliente în cadrul întregului lanț de aprovizionare pentru practici de afaceri responsabile din punct de vedere social și al mediului înconjurător.

Colaborarea cu un furnizor terț de servicii de asigurare privind atenuarea riscurilor poate crește avantajul competitiv al unei întreprinderi, prin eficientizarea resurselor și îmbunătățirea experienței, deschiderea de noi piețe și clienți. Trebuie să automatizăm colectarea informațiilor din surse publice, simplificând selecția, verificarea și monitorizarea conformității partenerilor de afaceri.

INTERVIU CU JENS POLL (GERMANIA)

Jens Poll (JP) este președintele Grupului European al Rețelelor Internaționale de Contabilitate (EGIAN). Jens este, de asemenea, membru al consiliului de supraveghere al unei întreprinderi de producție cu sediul în Germania, cu activități internaționale pe toate cele cinci continente.

Ce implică evaluarea lanțului de aprovizionare desfășurată de dumneavoastră?

JP: Procedura noastră de asigurare acoperă în mare parte furnizorii de rangul 1, uneori extinzându-se și la cei de rangurile 2 și 3. În mod normal folosim un auditor pentru aceste misiuni, care sunt în mare parte proceduri de asigurare recurente, care urmează o evaluare a riscurilor în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ([ISA](#)).

Ce standarde și metodologie utilizați?

JP: Furnizorii noștri de servicii, în mare parte auditori și profesioniști contabili, desfășoară misiuni de asigurare în conformitate cu Standardul Internațional privind Misiunile de Asigurare 3000 ([ISAE 3000](#)), emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare (IAASB), un consiliu independent al Federației Internaționale a Contabililor (IFAC).

ISAE 3000 prevede ca un furnizor de servicii de asigurare să stabilească dacă s-au obținut dovezi suficiente și adecvate privind aderarea la dispozițiile aplicabile și să emită un

raport scris clar. Furnizorul de servicii de asigurare trebuie să verifice dacă există suficiente dovezi și dacă acestea sunt relevante și credibile.

Ce înseamnă în practică desfășurarea unei misiuni de asigurare în conformitate cu ISAE 3000?

JP: În conformitate cu ISAE 3000, toate misiunile de asigurare fac obiectul unor principii și reguli etice, inclusiv legate de independență. Furnizorii de servicii de asigurare au obligația impusă de etica profesională de a fi obiectivi și critici în evaluarea dovezilor. Independența este un factor-cheie în promovarea încrederii în obiectivitatea lor. În general acest lucru înseamnă capacitatea de a acționa cu integritate și de a exercita scepticismul profesional.

De aceea, furnizorii de asigurare vor lua foarte în serios orice amenințare la adresa independenței lor. Ei vor implementa măsuri de protecție adecvate pentru a păstra această independență sau, dacă acest lucru nu este posibil, vor refuza misiunea.

În practică, aplicarea raționamentului profesional și a scepticismului profesional înseamnă determinarea de a face ceea ce trebuie. Prin urmare, contabilii și auditorii au responsabilitatea de a acționa în interesul public, și nu doar de a se conforma dispozițiilor legale sau de a îndeplini nevoile unui anumit client sau ale unei anumite organizații. Mai mult, auditorii statutar fac

obiectul normelor stricte definite de legislația UE, precum Directiva privind auditul legal și Regulamentul privind cerințele specifice referitoare la auditul statutar.

Ce dispoziții de etică considerați că sunt esențiale pentru ca serviciile de asigurare să fie eficiente și fiabile?

JP: Principiile etice fundamentale impun furnizorilor de asigurare să acționeze cu integritate, obiectivitate, confidențialitate, competență profesională și atenția cuvenită, precum și având o conduită profesională. Scopul este să ne asigurăm că nicio amenințare la adresa obiectivității nu subminează calitatea serviciilor. Astfel, înainte de a accepta orice misiune de asigurare, practicianul va analiza dacă există factori etici care să-l determine să refuze misiunea.

Cum garantați calitatea serviciilor de asigurare?

JP: Serviciile de asigurare ar trebui furnizate în conformitate cu cadrul general al unui sistem de management al calității dedicat. Un furnizor de servicii de asigurare care aplică ISAE 3000 trebuie să aibă implementat un sistem de control sau de management al calității, pentru a garanta că misiunea se desfășoară în conformitate cu standarde de calitate.

ISAE 3000 se referă în special la Standardul Internațional privind

Controlul Calității 1 (ISQC 1) și la Standardul Internațional privind Managementul Calității 1 (ISQM 1), care stabilesc dispoziții pentru sistemele de calitate. Este posibil să se respecte și alte standarde, de exemplu dispozițiile prevăzute de lege sau de alte orientări. Însă aceste alternative trebuie să fie cel puțin la fel de solicitante ca ISQC 1.

Ce competențe, experiență și atribuții ar trebui să dețină profesionistul în servicii de asigurare?

JP: Nivelul înalt de competențe implicat în auditul financiar se aplică activității auditorilor și firmelor de audit și în cadrul altor tipuri de misiuni de asigurare. Asigurarea SCDD fiabilă și solidă înseamnă furnizarea unei competențe vaste și diversificate și a unei experiențe practice.

În cazul în care există un lanț de aprovizionare extins, care implică mulți furnizori din mai multe țări, furnizorul de asigurare trebuie să dispună de personal cu abilitățile necesare, respectând termene-limită de raportare.

Adesea, activitățile furnizorilor sunt foarte tehnice, de exemplu, monitorizarea emisiilor provenite de la o fabrică de produse chimice. În acest caz, furnizorul de asigurare trebuie să se asigure că există suficientă competență disponibilă în mod consecvent în cadrul echipelor multidisciplinare.

Este important să utilizăm atât abilitățile experților interni, cât și ale celor externi pentru a furniza o asigurare eficientă. Experții externi pot include organizații și agenții naționale și europene, ONG-uri și competență în industrie. Furnizorii de asigurare se bazează și pe propria lor rețea de talente internaționale și de asemenea pe baze de date și sisteme sau informații interne. Profesia contabilă are o experiență de lucru îndelungată cu experți din domeniile ingineriei, științei și responsabilității sociale a întreprinderilor, printre altele.

În cazul în care este implicat un expert, furnizorii de asigurare trebuie să se asigure, de asemenea, că activitatea sa este adecvată și că se obțin dovezile necesare. Furnizorii de

asigurare trebuie să lucreze suficient de aproape de expert ca să își poată asuma răspunderea pentru rezultatul final.



Jens Poll, președintele Grupului European al Rețelelor și Asociațiilor Internaționale de Contabilitate

ȚINE LEGĂTURA



info@accountancyeurope.eu
www.accountancyeurope.eu

LINKEDIN

Page Accountancy Europe

TWITTER

@AccountancyEU
@AccountancySME



www.egian.eu

TWITTER

@EGIAN_EU

DECLINAREA RESPONSABILITĂȚII

Accountancy Europe depune toate eforturile pentru a se asigura, dar nu poate garanta, că informațiile din această publicație sunt corecte și nu ne putem asuma nicio răspundere în raport cu acestea. Încurajăm diseminarea acestei publicații, dacă suntem menționați ca sursă a materialului și există un hyperlink care face trimitere la conținutul nostru original. Dacă doriți să reproduceți sau să traduceți această publicație, vă rugăm să ne trimiteți o cerere la info@accountancyeurope.eu.