



www.qbz.gov.al

FLETORJA ZYRTARE E REPUBLIKËS SË SHQIPËRISË

Botim i Qendrës së Botimeve Zyrtare

Viti: 2026 – Numri: 56

Tiranë – E martë, 17 mars 2026

PËRMBAJTJA

		Faqe
Vendim i Bordit të Mbikëqyrjes Publike nr. 1, datë 23.2.2026	Për korrigjimin e disa gabimeve materiale në rregulloren “Për procedurat dhe rregullat e mbledhjes së të ardhurave të Bordit të Mbikëqyrjes Publike”, miratuar me vendimin nr. 39, datë 28.8.2025, të Bordit të Mbikëqyrjes Publike.....	3999
Vendim i Bordit të Mbikëqyrjes Publike nr. 2, datë 23.2.2026	Për korrigjimin e disa gabimeve materiale në rregulloren “Për investigimin dhe procedurat për marrjen e masave disiplinore”, miratuar me vendimin nr. 43, datë 30.9.2025, të Bordit të Mbikëqyrjes Publike.....	4004
Vendim i Bordit të Mbikëqyrjes Publike nr. 3, datë 23.2.2026	Për korrigjimin e disa gabimeve materiale në rregulloren “Për procedurat e kryerjes së kontrollit të sigurimit të cilësisë, organizimin dhe funksionimin e sistemit për sigurimin e cilësisë së audituesve ligjorë dhe të shoqërive të auditimit”, miratuar me vendimin nr. 44, datë 30.9.2025, të Bordit të Mbikëqyrjes Publike.....	4021
Vendim i Bordit të Mbikëqyrjes Publike nr. 4, datë 23.2.2026	Për korrigjimin e disa gabimeve materiale në rregulloren “Për organizimin dhe funksionimin e Komitetit të Regjistrimit dhe përditësimin e Regjistrit Publik”, miratuar me vendimin nr. 53, datë 26.11.2025, të Bordit të Mbikëqyrjes Publike.....	4048
Vendim i Bordit të Mbikëqyrjes Publike nr. 5, datë 23.2.2026	Për korrigjimin e disa gabimeve materiale në rregulloren “Për bashkëpunimin dhe shkëmbimin e informacionit ndërinstitucional brenda dhe jashtë vendit”, miratuar me vendimin nr. 55, datë 26.11.2025, të Bordit të Mbikëqyrjes Publike.....	4059

**VENDIM****Nr. 1, datë 23.2.2026****PËR KORRIGJIMIN E DISA GABIMEVE
MATERIALE NË RREGULLOREN “PËR
PROCEDURAT DHE RREGULLAT E
MBLEDHJES SË TË ARDHURAVE TË
BORDIT TË MBIKËQYRJES PUBLIKE”,
MIRATUAR ME VENDIMIN NR. 39,
DATË 28.8.2025, TË BORDIT TË
MBIKËQYRJES PUBLIKE**

Në zbatim të ligjit nr. 10091, datë 5.3.2009, “Për auditimin ligjor, organizimin e profesionit të audituesit ligjor dhe të kontabilistit të miratuar”, të ndryshuar, të vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 786, datë 9.11.2016, “Për procedurat e përzgjedhjes dhe rastet e shkarkimit të anëtarëve, si dhe rregullat e organizimit e të funksionimit të Bordit të Mbikëqyrjes Publike”, si dhe të rregullores “Për procedurat dhe rregullat e mbledhjes së të ardhurave të Bordit të Mbikëqyrjes Publike”, të miratuar me vendimin nr. 39, datë 28.8.2025, të Bordit të Mbikëqyrjes Publike, Bordi i Mbikëqyrjes Publike në mbledhjen e tij, sipas rendit të ditës,

VENDOSI:

1. Të miratojë korrigjimet e gabimeve materiale të propozuara për rregulloren “Për procedurat dhe rregullat e mbledhjes së të ardhurave të Bordit të Mbikëqyrjes Publike”, miratuar me vendimin nr. 39, datë 28.8.2025, të Bordit të Mbikëqyrjes Publike, si më poshtë vijon:

i. Në nenin 1, të bëhen ndryshimet si më poshtë:

a) Hiqet numërtimi i paragrafit, pasi neni përmban vetëm një paragraf.

2. Të ngarkojë për ndjekjen dhe zbatimin e këtij vendimi strukturën mbështetëse të Bordit të Mbikëqyrjes Publike për reflektimin e korrigjimeve materiale në tekstin e rregullores dhe botimin e saj në formën e korrigjuar.

Ky vendim hyn në fuqi menjëherë.

Kryetar: Dritan Fino

Anëtarë: Luan Abazi, Adriana Berberi,
Martin Mici, Gjergji Duro

RREGULLORE

**PËR PROCEDURAT DHE RREGULLAT E
MBLEDHJES SË TË ARDHURAVE TË
BORDIT TË MBIKËQYRJES PUBLIKE**

**Miratuar me vendimin nr. 39, datë
28.8.2025, të Bordit të Mbikëqyrjes Publike**

**KREU I
DISPOZITA TË PËRGJITHSHME**

**Neni 1
Qëllimi**

Kjo rregullore ka për qëllim zbatimin e kërkesave ligjore për financimin e veprimtarisë dhe përcaktimin e rregullave për mbledhjen e të ardhurave të Bordit të Mbikëqyrjes Publike.

**Neni 2
Baza Ligjore**

Kjo rregullore hartohet në zbatim të nenit 4/1 dhe nenit 5, të ligjit nr. 10 091, datë 5.3.2009, “Për auditimin ligjor, organizimin e profesionit të audituesit ligjor dhe të kontabilistit të miratuar”, i ndryshuar.

**Neni 3
Fusha e zbatimit**

Kjo rregullore zbatohet për audituesit ligjorë dhe shoqëritë audituese, organizata profesionale e audituesve ligjorë, organizatat profesionale të kontabilistëve të miratuar dhe subjekteve të tjera sipas ligjit për auditimin.

Neni 4 Shkurtime dhe Përkufizime

1. Shkurtimet dhe përkufizimet e përdorura në këtë rregullore kanë këto kuptime:

NJEIP – Njësi ekonomike me interes publik;

BMP - Bordi i Mbikëqyrjes Publike;

SM – Struktura Mbështetëse e Bordit të Mbikëqyrjes Publike;

KPAP - Komisioni i Provimeve të Aftësive Profesionale;

AL - Auditues Ligjor;

SHA- Shoqëri Audituese;

OPAL – Organizata Profesionale e Audituesve Ligjorë;

OPKM – Organizata/t Profesionale e Kontabilistëve të Miratuar;



KM – Kontabilist i Miratuar;

Të ardhura - i referohet burimeve të financimit për ushtrimin e veprimtarisë mbikëqyrëse të BMP-së, në përputhje me kërkesat ligjore për ligjin mbi auditimin;

Ligji për auditimin – ligji nr. 10091, datë 5.3.2009, “Për auditimin ligjor, organizimin e profesionit të audituesit ligjor dhe të kontabilistit të miratuar”, i ndryshuar;

Periudhë/a e raportimi/t – në këtë rregullore me periudhë raportimi do të nënkuptohet periudha gjatë të cilës është lëshuar raporti i auditimit. Periudha e raportimit fillon në datën 1 janar dhe përfundon në datën 31 dhjetor.

2. Të gjitha termat e përdorura në këtë rregullore janë të njëjta me ato të përdorura në nenin 2 të ligjit për auditimin.

Neni 5

Financimi i Bordit të Mbikëqyrjes Publike

1. Bordi i Mbikëqyrjes Publike për ushtrimin e funksioneve dhe kompetencave administrative dhe të mbikëqyrjes publike mbledh të ardhurat nga:

a) pagesa prej 3 për qind, e caktuar mbi shumën e honorarit të faturuar për çdo auditim të njërive ekonomike me interes publik, të paguara nga shoqëritë audituese/audituesit ligjorë, që kryejnë auditime të njërive ekonomike me interes publik;

b) fonde të tjera në masën jo më shumë se 10% si kontribut i organizatave profesionale subjekt i mbikëqyrjes nga Bordi i Mbikëqyrjes Publike;

c) shumat që u ngarkohen audituesve ligjorë dhe shoqërive audituese, subjekt të masave disiplinore, për të mbuluar shpenzimet e procedurave disiplinore, të cilat vendosen nga Bordi i Mbikëqyrjes Publike;

ç) teprica të papërdorura nga proceset e provimit përfundimtar të kandidatëve për kontabilistë të miratuar dhe auditues ligjorë;

d) fonde të tjera, nga burime të ligjshme, të pandikuara nga audituesit ligjorë, përfshirë, por pa u kufizuar në to, grantet e akorduara në kuadër të sigurimit të cilësisë dhe mbikëqyrjes së profesionit;

dh) Shuma prej 20% e të ardhurave të arkëtuara nga gjokat e vendosura nga organizatat profesionale derdhet në buxhetin e Bordit të Mbikëqyrjes Publike;

e) Njëpërmjet Buxhetit të Shtetit, sipas përcaktimeve në ligjin vjetor të buxhetit.

2. Të ardhurat e siguruar, nga gjerat “a” deri në “d”, të pikës 1, të këtij neni, përdoren nga bordi për financimin e veprimtarisë e tij, në përputhje me legjislacionin në fuqi. Teprica e të ardhurave, në fund të vitit buxhetor aktual, kalon në reduktim të masës së financimit nga Buxheti i Shtetit për vitin pasardhës.

KREU II

PROCEDURAT DHE RREGULLAT E MBLEDHJES SË TË ARDHURAVE

Neni 6

Deklarimi i angazhimeve

1. Audituesit ligjorë dhe shoqëritë audituese të regjistruara në regjistrin publik ose që kanë qenë të regjistruara në regjistrin publik përgjatë periudhës së raportimit, duhet të dorëzojnë pranë BMP-së brenda datës 30 janar të çdo viti pasardhës, informacionin në lidhje me shërbimet e kryera në periudhën e raportimit, si më poshtë:

a) të gjitha angazhimet e auditimit ligjor;

b) të gjitha angazhimet e tjera të dhënies së sigurisë, shërbimet e kontabilitetit shërbimet e rishikimit dhe shërbimet e tjera profesionale;

c) honorarët e faturuar për shërbimet e përcaktuara në gjerat “a” dhe “b”, më sipër.

2. Format i unifikuar i Raportimit të Angazhimeve përcaktohet në rregulloren për kontrollin e cilësisë.

Neni 7

Mbledhja e të ardhurave nga pagesa prej 3%

1. Audituesit ligjorë dhe shoqëritë audituese të cilët angazhohen në auditimin e njërive ekonomike me interes publik detyrohen të paguajnë 3 (tre) për qind mbi shumën e honorarit të faturuar për çdo auditim të njërive ekonomike me interes publik.

2. Audituesit ligjorë dhe shoqëritë audituese do të llogarisin detyrimin në lekë për t’u paguar duke shumëzuar vlerën në lekë të faturës së vetme ose vlerën në lekë të secilës fature të lëshuar të honorarit të auditimit të NjEIP-së të me 3 (tre) për qind.

3. Ky detyrim paguhet jo më vonë se 60 ditë kalendarike nga data e raportit të auditimit, me përshkrimin: “Emri i Audituesit Ligjor ose



Shoqërisë Audituese_NUIS_Pagesë tre për qind për NjeIP_Periudha e Raportimit”.

Neni 8

Verifikimi i deklarimit të angazhimeve të auditimit ligjor të NjEIP-së

1. Struktura Mbështetëse e BMP-së verifikon nëse angazhimet e auditimit janë klasifikuar në përputhje me kërkesat e nenit 2, pika 23 të ligjit për auditimin dhe vendimin e Këshillit të Ministrave për përcaktimin e shoqërive të tjera shtetërore ose private, të rëndësishme për interesin e publikut, për shkak të natyrës së biznesit, madhësisë ose numrit të punëmarrësve të tyre për çdo Raportim të Angazhimeve, brenda 15 ditëve pune nga data e deklarimit nga audituesi ligjor ose shoqëria audituese.

2. Në rast se në informacionin e deklaruar konstatohen pasaktësi në klasifikimin e deklaruar të angazhimit të auditimit, struktura mbështetëse kryen klasifikimin e duhur të angazhimit të auditimit si NjEIP dhe përlogarit vlerën e detyrimit të pagesës 3 (tre) për qind.

3. Për qëllime të rakordimit të detyrimeve dhe likuidimeve të kryera, brenda datës 20 mars të vitit pasardhës të periudhës së raportimit, struktura mbështetëse i njofton audituesit ligjor ose shoqërisë audituese, nëpërmjet mjeteve elektronike të komunikimit, aktin e rakordimit që përmban situatën e përmbledhur të detyrimeve dhe likuidimeve. Sipas rastit, akti i rakordimit do të përmbajë edhe kamatëvonesat e llogaritura në përputhje me pikën 1, të nenit 16 të kësaj rregulloreje.

4. Vlerat mbi 1 000 (njëmijë lekë) e paguara më tepër, do të njihen si teprice kreditore për periudhën e raportimit pasardhës.

5. Në rast se në aktin e rakordimit rezulton se audituesi ligjor ose shoqëria audituese ka detyrime të papaguara, këto detyrime duhet të paguhen brenda datës 31 Mars të vitit pasardhës të periudhës së raportimit, me përshkrimin: “Numri i aktit të rakordimit_Emri i Audituesit Ligjor ose Shoqërisë Audituese_NUIS_Pagesë tre për qind për NjeIP_Periudha e Raportimit”. Vlerat nën 1 000 (njëmijë lekë) nuk do të llogariten si detyrim për të paguar.

Neni 9

Mbledhja e kontributit të organizatës profesionale të audituesve ligjorë

1. Detyrimi për kontributin e organizatës profesionale të audituesve ligjorë do të jetë deri në 10 (dhjetë) për qind e totalit të të ardhurave që organizata ka realizuar për vitin ushtrimor paraardhës. Brenda muajit Tetor, Bordi i Mbikëqyrjes Publike, pasi merr mendimin e organizatës profesionale të audituesve ligjorë, përcakton përqindjen e masës së kontributit që do të zbatohet për vitin pasardhës.

2. Organizata profesionale e audituesve ligjorë duhet të dorëzojë pranë BMP-së, brenda datës 20 maj të çdo viti, pasqyrat financiare të vitit ushtrimor paraardhës.

3. Afati i kryerjes së pagesës do të jetë brenda datës 20 maj të çdo viti.

Neni 10

Mbledhja e kontributit të organizatave profesionale të kontabilistëve të miratuar

1. Detyrimi për kontributin e organizatave profesionale të kontabilistëve të miratuar, të njohura nga BMP-ja, do të jetë deri në 10 (dhjetë) për qind e totalit të të ardhurave që organizata ka realizuar për vitin ushtrimor paraardhës. Brenda muajit tetor, Bordi i Mbikëqyrjes Publike, pasi merr mendimin e organizatave profesionale të kontabilistëve të miratuar, përcakton përqindjen e masës së kontributit që do të zbatohet për vitin pasardhës.

2. Organizatat profesionale të kontabilistëve të miratuar duhet të dorëzojnë pranë BMP-së, brenda datës 20 maj të çdo viti, pasqyrat financiare të vitit ushtrimor paraardhës.

3. Afati i kryerjes së pagesës do të jetë brenda datës 20 maj të çdo viti.

Neni 11

Mbledhja të ardhurave nga arkëtimi i gjobave të vendosura nga organizatat profesionale

1. Organizata profesionale e audituesve ligjorë dhe organizatat profesionale të kontabilistëve të miratuar raportojnë brenda datës 20 janar të çdo viti lidhur me arkëtimin e gjobave të vendosura ndaj anëtarëve të tyre.



2. Organizata profesionale e audituesve ligjorë dhe organizatat profesionale të kontabilistëve të miratuar kanë detyrimin të paguajnë pranë BMP-së, 20% të vlerës së arkëtuar nga gjobat që organizata profesionale e audituesve ligjorë dhe organizatat e kontabilistëve të miratuar kanë vendosur ndaj anëtarëve të tyre.

3. Afati i kryerjes së pagesës do të jetë brenda datës 31 janar të çdo viti.

Neni 12

Mbledhja e të ardhurave nga procesi i provimeve të aftësive profesionale

1. Tarifat e regjistrimit dhe pjesëmarrjes në provimet e aftësimit profesional miratohen me vendim të BMP-së, bazuar në një analizë ekonomike, me qëllim mbulimin e shpenzimeve të organizimit, mbikëqyrjes dhe sigurimit të cilësisë së procesit.

2. PAGESA E TARIFAVE TË PËRCAKTUARA NË PIKËN 1 TË KËTJË NENI, KRYHET NGA KANDIDATËT PËR REGJISTRIMIN DHE PJESËMARRJEN NË TESTIMET NË KUADRIN E PROVIMIT PËRFUNDIMTAR TË AFTËSIVE PROFESIONALE, NË LLOGARINË RRJEDHËSE TË BMP-SË.

3. Shtetasit shqiptarë dhe të huaj që kanë fituar titullin “Auditues ligjor” apo ekuivalentin e tij, si edhe ata që janë miratuar për dhënien e sigurisë të raportimit të qëndrueshmërisë dhe janë të regjistruar për të ushtruar veprimtarinë si anëtarë të një organizate profesionale të audituesve ligjorë në një shtet tjetër, të cilët do të kryejnë vetëm testimet në kuadrin e provimit përfundimtar të aftësive profesionale, në disiplinat e legjislacionit fiskal, të shoqërive tregtare, të sigurimeve shoqërore, të drejtën e punës dhe të drejtën civile, në masën që këto i interesojnë auditimit ligjor, kuadrin ligjor dhe rregullator në masën që i takojnë dhënies së sigurisë për raportimin e qëndrueshmërisë, paguajnë tarifën për njohjen e provimeve të kryera, sipas tarifave të përcaktuara nga BMP-ja.

4. Tepërcat e papërdorura nga proceset e provimit përfundimtar të kandidatëve për kontabilistë të miratuar dhe auditues ligjorë, do të alokohen për financimin e veprimtarisë së BMP-së.

5. BMP-ja miraton për çdo sezon, buxhetin lidhur me realizimin e procesit të testeve, në kuadrin e provimit përfundimtar të aftësive profesionale sipas propozimit të strukturës mbështetëse.

Neni 13

Mbledhja e pagesave për masat disiplinore “dënim me gjobë”

1. Audituesit ligjorë ose shoqëritë audituese të cilëve u është vendosur masë disiplinore “dënim me gjobë” me vendim të BMP-së, janë të detyruar të shlyejnë brenda 2 muajve, masën e gjobës.

2. Në rast se masa e gjobës nuk shlyhet brenda afatit të përcaktuar në pikën 1 të këtij neni, zbatohet masa disiplinore e pezullimit të përkohshëm të ushtrimit të aktivitetit të auditimit ligjor, deri në momentin e shlyerjes së plotë të gjobës.

Neni 14

Mbledhja e të ardhurave nga fonde të tjera

1. BMP-ja mund të mbledhë të ardhura në kuadrin të sigurimit të cilësisë dhe mbikëqyrjes së profesionit në formën e granteve të akorduara.

2. Mënyra e përdorimit të këtyre granteve përcaktohet me vendim të BMP-së.

3. BMP-ja mund të mbledhë të ardhura nga organizimi i trajnimeve, i seminareve, nga publikime në funksion të mbikëqyrjes dhe sigurimit të cilësisë së profesionit.

4. Në kuadrin të mbikëqyrjes së kualifikimit të vijueshëm profesional:

a. institucionet e arsimit të lartë që dëshirojnë të organizojnë kurset e kualifikimit të vijueshëm profesional për audituesit ligjorë dhe kontabilistët e miratuar do të paguajnë një kontribut prej 10% e të ardhurave vjetore të realizuar nga kurset e kualifikimit të vijueshëm profesional;

b. qendrat e tjera të kualifikimit profesional, të cilat kanë mjediset dhe personelin e duhur për garantimin e një kualifikimi cilësor, në përputhje me programet e miratuara për kualifikimin e vazhdueshëm profesional që dëshirojnë të organizojnë kurset e kualifikimit të vijueshëm profesional për audituesit ligjorë dhe kontabilistët e miratuar do të paguajnë një kontribut prej 10% e të ardhurave vjetore të realizuar nga kurset e kualifikimit të vijueshëm profesional;

c. shoqëritë audituese, të cilat kanë kapacitete për të organizuar kualifikimin për të punësuarit e vet, do të paguajnë një tarifë fikse vjetore prej 50 000 (pesëdhjetëmijë) lekë.

5. Bordi mund të sigurojë të ardhura nga interesat e depozitës bankare.



6. Bordi arkëton të ardhura të tjera nga burime të ligjshme në kuadër të mbikëqyrjes së profesionit dhe sigurimit të cilësisë.

Neni 15

Mos shlyerja e detyrimeve

1. Kur audituesi ligjor ose shoqëria audituese nuk shlyen detyrimin edhe pas përfundimit të afatit për llogaritjen e kamatëvonesës, zbatohen rregullat e parashikuara në rregulloren e funksionimit të Komitetit të Regjistrimit të audituesve ligjorë dhe shoqërive audituese.

2. Kur audituesi ligjor ose shoqëria audituese nuk shlyen brenda afatit të përcaktuar në pikën 5 të nenit 8, zbatohen rregullat e parashikuara në rregulloren e funksionimit të Komitetit të Regjistrimit të audituesve ligjorë dhe shoqërive audituese.

3. Kur organizata profesionale e kontabilistëve të miratuar nuk shlyen detyrimin brenda afatit të parashikuar në pikën 3, të nenit 10, zbatohen rregullat e parashikuara për rregullimin dhe mbikëqyrjen e funksionimit të organizatave profesionale dhe profesionit të kontabilistit të miratuar.

Neni 16

Llogaritja e kamatëvonesave

1. Mos shlyerja e detyrimit brenda afatit të parashikuar në pikën 3, të nenit 7 bëhet shkak për llogaritjen e kamatëvonesave. Kamatëvonesa llogaritet në masën 120 për qind e shkallës së interesit ndër bankar të Bankës së Shqipërisë e cila shpallet nga kjo e fundit për çdo tremujor, në bazë të shkallës mesatare të një tremujori më parë. Në çdo rast kamatëvonesat do të llogariten nga data e lindjes së detyrimit për të paguar deri në datën e kryerjes së pagesës, por jo më shumë se 12 muaj.

2. Mos shlyerja e detyrimit brenda afatit të parashikuar në pikën 3 nenit 9 bëhet shkak për llogaritjen e kamatëvonesave. Kamatëvonesa llogaritet në masën 120 për qind e shkallës së interesit ndër bankar të Bankës së Shqipërisë e cila shpallet nga kjo e fundit për çdo tremujor, në bazë të shkallës mesatare të një tremujori më parë. Kamatëvonesat do të llogariten nga data e lindjes së detyrimit deri në datën e kryerjes së pagesës, por jo më shumë se 12 muaj.

Neni 17

Llogaritë Bankare të BMP-së

1. Të ardhurat e përcaktuara në nenin 5 të kësaj rregulloreje do të arkëtohen për llogari të BMP-së në llogarinë rrjedhëse pranë një banke të nivelit të dytë.

2. Të gjitha pagesat në funksion të veprimtarisë së BMP-së do të realizohen nëpërmjet sistemit bankar në përputhje me manualin e menaxhimit dhe kontrollit financiar.

3. Për llogari dhe në emër të BMP-së hapen të paktën 2 (dy) llogari rrjedhëse në monedhën Lekë dhe Euro në dy prej bankave të nivelit të dytë, me cilësinë e personit juridik publik.

4. Me vendim të BMP-së mund të hapet një llogari depozite në një nga bankat e nivelit të dytë, me qëllim gjenerimin e të ardhurave nga interesat.

Neni 18

Dispozita kalimtare dhe përfundimtare

1. Struktura mbështetëse do njoftojë audituesit ligjorë dhe shoqëritë audituese, nëpërmjet mjeteve elektronike të komunikimit, aktin e rakordimit për periudhën e mëparshme të raportimit brenda datës 15 tetor 2025.

2. Afati i parashikuar në pikën 3 të nenit 7 të kësaj rregulloreje do të zbatohen për angazhimet e auditimit të realizuara gjatë vitit 2025, ose periudha e raportimit 2025.

3. Afatet e parashikuara në pikën 1, të nenit 6, pikat 1, 3, 5, të nenit 8; pikat 2 dhe 3, të nenit 9, pikat 2 dhe 3, të nenit 10; pikat 1 dhe 3, të nenit 11 hyjnë në fuqi nga data 1.1.2026.

4. Afatet e parashikuara në pikën 1, të nenit 9 dhe pikën 1, të nenit 10, zbatohen duke filluar nga tetori 2025.

5. BMP-ja do të miratojë buxhetin për sezonin e vitit 2025, lidhur me realizimin e procesit të testimeve në kuadër të provimit përfundimtar të aftësive profesionale, sipas propozimit të strukturës mbështetëse, bazuar në preventivin e shpenzimeve për organizimin dhe realizimin e këtij procesi të paraqitur nga sekretaria teknike e KPAP-së.

6. Ngarkohen për zbatimin e kësaj rregulloreje Bordi Mbikëqyrjes Publike, Struktura Mbështetëse, komisionet dhe grupet e punës të ngritura pranë BMP-së, organizatat profesionale që janë subjekt i mbikëqyrjes së BMP-së, audituesit ligjorë dhe shoqëritë e auditimit.



7. Në rast mospërputhjeje ndërmjet dispozitave të kësaj rregulloreje dhe akteve të tjera nënligjore të nxjerra nga Bordi i Mbikëqyrjes Publike, do të zbatohen dispozitat e kësaj rregulloreje.

Botuar në Fletoren Zyrtare nr. 158, datë 8.9.2025.

VENDIM
Nr. 2, datë 23.2.2026

**PËR KORRIGJIMIN E DISA GABIMEVE
MATERIALE NË RREGULLOREN “PËR
INVESTIGIMIN DHE PROCEDURAT
PËR MARRJEN E MASAVE
DISIPLINORE”, MIRATUAR ME
VENDIMIN NR. 43, DATË 30.9.2025, TË
BORDIT TË MBIKËQYRJES PUBLIKE**

Në zbatim të ligjit nr. 10091, datë 5.3.2009, “Për auditimin ligjor, organizimin e profesionit të audituesit ligjor dhe të kontabilistit të miratuar”, të ndryshuar; të vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 786, datë 9.11.2016, “Për procedurat e përzgjedhjes dhe rastet e shkarkimit të anëtarëve, si dhe rregullat e organizimit e të funksionimit të Bordit të Mbikëqyrjes Publike”, të ndryshuar, si dhe të rregullores “Për investigimin dhe procedurat për marrjen e masave disiplinore”, miratuar me vendimin nr. 43, datë 30.9.2025, Bordi i Mbikëqyrjes Publike në mbledhjen e tij, sipas rendit të ditës,

VENDOSI:

1. Të miratojë korrigjimet e gabimeve materiale të propozuara për rregulloren “Për investigimin dhe procedurat për marrjen e masave disiplinore”, miratuar me vendimin nr. 43, datë 30.9.2025, të Bordit të Mbikëqyrjes Publike, si më poshtë vijon:

1. Në nenin 1, të bëhen ndryshimet si më poshtë:

a. Në pikën 1, shkronja “ç” zëvendësohet me shkronjën “i”.

2. Në nenin 20, të bëhen ndryshimet si më poshtë:

a. Në pikën 13, shkronja ç), fjala “*recetivizëm*” zëvendësohet me fjalën “*recidivizëm*”.

3. Në nenin 21, të bëhen ndryshimet si më poshtë:

a. Në pikën 6, shkronja b), fjala “*recetivizëm*” zëvendësohet me fjalën “*recidivizëm*”.

4. Në aneksin 1 “Tabela e përcaktimit të nivelit të shkeljeve”, të bëhen ndryshimet si më poshtë:

a. Në rreshtin 4, fjalia “*...nga audituesi ligjor ose shoqëria audituese përgjegjëse (recetivizmi)*” zëvendësohet me “*...nga audituesi ligjor ose shoqëria audituese përgjegjëse (recidivizmi)*”.

2. Të ngarkojë për ndjekjen dhe zbatimin e këtij vendimi, strukturën mbështetëse të Bordit të Mbikëqyrjes Publike për reflektimin e korrigjimeve materiale në tekstin e rregullores dhe botimin e saj në formën e korrigjuar.

Ky vendim hyn në fuqi menjëherë.

Kryetar: Dritan Fino

Anëtarë: Adriana Berberi, Luan Abazi, Martin Mici, Gjergji Duro

**RREGULLORE
PËR INVESTIGIMIN DHE
PROCEDURAT PËR MARRJEN E
MASAVE DISIPLINORE**

*Miratuar me vendimin nr. 43, datë 30.9.2025,
të Bordit të Mbikëqyrjes Publike*

**KREU I
DISPOZITA TË PËRGJITHSHME**

**Neni 1
Qëllimi**

1. Procesi i investigimit dhe vendosja e sanksioneve dhe masave disiplinore kanë për qëllim zbulimin, korrigjimin e parandalimin e shkeljeve dhe sjelljeve të papajtueshme gjatë ushtrimit të veprimtarisë së auditimit ligjor dhe dhënies së sigurisë për raportimin e qëndrueshmërisë. Kjo rregullore ka për qëllim:

a) Përcaktimin e kërkesave ligjore që lidhen me investigimin dhe marrjen e masave disiplinore nga ana e Bordit të Mbikëqyrjes Publike (BMP);

b) Përcaktimin e parimeve për vendosjen e masave disiplinore jo me qëllim ndëshkimit, por mbrojtjen e interesit të publikut, nëpërmjet një sistemi efektiv dhe proporcional;

c) Përcaktimin e parimeve të përgjithshme të funksionimit, mënyrës së funksionimit të procesit të investigimit dhe të marrjes së masave disiplinore nga



ana e BMP-së, si dhe përbërjes të komisioneve të investigimit dhe disiplinës të ngritura pranë organizatave profesionale, të cilat janë subjekt i mbikëqyrjes së BMP-së.

Neni 2 Baza ligjore

Kjo rregullore hartohet në zbatim të nenit 5, pika 1, germa “e”, dhe nenit 55, pika 9, të ligjit nr. 10091, datë 5.3.2009, “Për auditimin ligjor, organizimin e profesionit të audituesit ligjor dhe kontabilistit të miratuar”, të ndryshuar.

Neni 3 Fusha e zbatimit

1. Kjo rregullore zbatohet për procedurat dhe masat disiplinore të marra nga Bordi i Mbikëqyrjes Publike ndaj:

- a) Audituesve ligjorë dhe shoqërive audituese;
- b) Organizatës Profesionale të Audituesve Ligjorë (IEKA);
- c) Subjekteve të tjera që janë drejtpërdrejtë ose indirekt, objekt i mbikëqyrjes së BMP-së, që shkelin dispozitat e ligjit për auditimin ligjor.

2. Kjo rregullore parashikon gjithashtu:

- a) Rregullat për investigimin e shkeljeve dhe sjelljeve të papajtueshme të audituesve ligjorë, shoqërive të auditimit, organizatës profesionale të audituesve ligjorë (IEKA), si edhe subjekteve të tjera të mbikëqyrjes, bazuar në kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi;
- b) Procedurat për shqyrtimin e ankesave të paraqitura pranë BMP-së;
- c) Procedurat administrative të shqyrtimit të shkeljeve disiplinore, si dhe përcaktimin e masës së gjobës brenda kufijve respektivë të nenit 55, pika 5, të ligjit për auditimin.

Neni 4 Përkufizime dhe shkurtime

1. Shkurtime e përdorura në këtë rregullore kanë këto kuptime:

BMP-ja: Bordi i Mbikëqyrjes Publike, autoriteti kompetent për marrjen e masave disiplinore, përgjegjës për mbikëqyrjen e audituesve ligjorë, shoqërive të auditimit dhe organizatave

profesionale, në përputhje me ligjin nr. 10091, datë 5.3.2009, të ndryshuar.

KIDB: Komisioni i Investigimit dhe Disiplinës i ngritur nga BMP-ja, për të trajtuar rastet e shkeljeve ose sjelljeve të papajtueshme të subjekteve të mbikëqyrjes.

Subjekte të mbikëqyrjes: audituesit ligjorë, shoqëritë e auditimit, organizata profesionale e audituesve ligjorë (IEKA), organizatat profesionale të kontabilistëve të miratuar, si edhe çdo person fizik apo juridik që vepron në kundërshtim me ligjin për auditimin ligjor dhe është drejtpërdrejtë ose indirekt, objekt i mbikëqyrjes së BMP-së.

Shkelje ose sjellje të papajtueshme: Çdo veprim apo mosveprim nga subjektet e mbikëqyrjes, që janë në mos pajtueshmëri me kuadrin ligjor dhe rregullator për auditimin, standardet ndërkombëtare të auditimit dhe sigurisë, parimet e etikës profesionale dhe kërkesat përkatëse të kodit të etikës, si dhe aktet nënligjore të nxjerra në zbatim të ligjit për auditimin.

Burim i hapur: Në kontekstin e informacionit, zakonisht i referohet informacionit që është i disponueshëm publikisht, i arritshëm dhe falas për t'u përdorur. Informacioni me burim të hapur konsiderohet kur:

- a) Është i disponueshëm lirisht për publikun (p.sh., në internet, në libra, media, etj.);
 - b) Mund të përdoret, shpërndahet dhe analizohet nga kushdo;
 - c) Nuk kërkon leje të veçantë ose të drejta aksesit.
2. Të gjitha termat e tjera të përdorura në këtë rregullore janë të njëjta me ato të përdorura në nenin 2 të ligjit për auditimin.

KREU II ORGANIZIMI DHE FUNKSIONIMI I KOMISIONIT TË INVESTIGIMIT DHE DISIPLINËS PRANË BMP-së DHE BASHKËRENDIMI ME KOMISIONET E ORGANIZATAVE PROFESIONALE

Neni 5 Ngritja e Komisionit të Investigimit dhe Disiplinës së BMP-së

1. Me qëllim zbatimin e rregullave dhe procedurave të përcaktuara në këtë rregullore dhe aktet nënligjore, ngrihet dhe funksionon Komisioni i Investigimit dhe Disiplinës i BMP-së (KIDB).



2. KIDB-ja shqyrton rastet dhe zhvillon procedura të pavarura investigimi dhe disipline ndaj audituesve ligjorë, shoqërive të auditimit, organizatës profesionale të audituesve ligjorë (IEKA) dhe të çdo subjekti tjetër, që kryejnë shkelje ose sjellje të papajtueshme me ligjin për auditimin dhe aktet nënligjore në zbatim të tij.

3. Ngritja, funksionimi i KIDB-së, si edhe kriteret e anëtarëve përcaktohen në rregulloren për organikën e strukturës mbështetëse.

4. Anëtarët e komisionit do të konfirmojnë pavarësinë për shmangien e konfliktit të interesit nga:

- a) subjekti i investigimit;
- b) personat e lidhur ose të interesuar me rastin në investigim.

5. Në rastin e konfliktit të interesit, anëtarët e komisionit duhet të tërhiqen menjëherë nga rasti, duke paraqitur arsyen e këtij konflikti interesi.

Neni 6

Objekti i veprimtarisë së KIDB-së

1. KIDB-ja ka si objekt të veprimtarisë:

a) shqyrtimin e ankesave të paraqitura, pranë BMP-së, ndaj audituesve ligjorë, shoqërive të auditimit, organizatës profesionale të audituesve ligjorë (IEKA), si edhe për subjektet e tjerë, në përputhje me fushëveprimin dhe kompetencat e përcaktuara në ligjin e auditimit ligjor dhe aktet nënligjore në zbatim të tij;

b) shqyrtimin e rasteve të shkeljeve të identifikuar në kuadër të kontrollit të sigurimit të cilësisë për audituesit ligjorë dhe shoqëritë e auditimit;

c) shqyrtimin e rasteve të shkeljeve të identifikuar në kuadër të mbikëqyrjes së organizatës profesionale të audituesve ligjorë.

2. Objekt i veprimtarisë së KIDB-së janë edhe të gjitha rastet e tjera të parashikuara në këtë rregullore që çojnë në nisjen e një procedure investigimi.

3. KIDB-ja harton dhe i paraqet BMP-së, brenda tre mujorit të parë të vitit pasardhës, raportin vjetor të veprimtarisë lidhur me rastet e shqyrtuara dhe masat e propozuara, ku përfshihen:

a) Një përshkrim për aktivitetin e kryer dhe rastet e shqyrtuara gjatë periudhës raportuese;

b) Një përmbledhje të shkeljeve të identifikuar lidhur me:

i. kuadrin ligjor dhe rregullator për auditimin dhe aktet nënligjore në zbatim të tij;

ii. kërkesat përkatëse të Kodit të Etikës, të shpallur të detyrueshëm për zbatim;

iii. standardet ndërkombëtare të auditimit dhe sigurisë.

c) Rekomandimet dhe masat e ndërmarra;

Neni 7

Komisionit të Investigimit dhe Disiplinës të Organizatës Profesionale të Audituesve Ligjorë (KID)

1. Organizata profesionale e audituesve ligjorë vë në funksionim një sistem efikas investigimi dhe monitorimi të disiplinës, si dhe respekton procedurat e kryerjes së investigimit, me qëllim zbulimin, korrigjimin dhe parandalimin e mangësive, që mund të vërehen gjatë kryerjes së shërbimit të auditimit ligjor dhe të shërbimeve profesionale të tjera dhe të lidhura nga audituesit ligjorë.

2. Organizata profesionale e audituesve ligjorë harton rregulloren për investigimin dhe procedurat e masave disiplinore dhe funksionimin e komisionit të investigimit dhe disiplinës të ngritur pranë saj, në përputhje me ligjin për auditimin, akteve nënligjore, të nxjerra në zbatim të tij, si edhe këtë rregullore.

3. Rregulloret e investigimit dhe të procedurave për marrjen e masave disiplinore miratohen nga bordi, sipas propozimit të këshillit drejtues. Para miratimit, BMP-ja jep mendimin lidhur me këtë rregullore, i cili është i detyrueshëm për t'u zbatuar.

4. Organizata profesionale e audituesve ligjorë krijon Komisionin e Investigimit dhe Disiplinës (KID), me qëllim kryerjen e investigimit për aspekte brenda objektit të vet.

5. Mënyra e organizimit dhe funksionimit të këtij komisioni duhet të jetë në përputhje me ligjin për auditimin dhe aktet nënligjore në zbatim të tij dhe këtë rregullore.

6. KID-ja ka si objekt të veprimtarisë:

a) Shqyrtimin e ankesave e paraqitura ndaj anëtarëve të organizatës profesionale dhe kryen investigimin e rasteve të shkeljeve të standardeve profesionale dhe kërkesave përkatëse të etikës;

b) Shqyrtimin e rasteve të shkeljeve ose sjelljeve, së anëtarësisë së saj, që dëmtojnë reputacionin, sjelljet dhe komunikimet publike të papërshtatshme, veprimet dhe mosveprimet si rrjedhojë e



neglizhencës profesionale, shkeljet e dispozitave të statutit dhe rregulloret e brendshme të organizatës;

c) Shqyrtimin dhe propozimin e masës disiplinore, pranë BMP-së, të rasteve të shkeljeve të identifikuar në kuadër të delegimit të kryerjes së kontrollit të sigurimit të cilësisë për audituesit ligjorë ose shoqëritë audituese;

ç) Shqyrtimin e rasteve për investigim me kërkesë të BMP-së.

7. Në rastin e konfliktit të interesit, anëtarët e komisionit duhet të tërhiqen menjëherë nga rasti, duke paraqitur arsyen e këtij konflikti interesi.

8. KID-ja harton raportin vjetor të veprimtarisë lidhur me rastet e shqyrtuara dhe masat e propozuara, ku përfshihen:

a) Një përshkrim për aktivitetin e kryer dhe rastet e shqyrtuara gjatë periudhës raportuese;

b) Një përmbledhje të shkeljeve të identifikuar lidhur me:

i. shkeljet e standardeve profesionale dhe kërkesave përkatëse të etikës;

ii. shkeljet ose sjelljet, së anëtarësisë së saj, që dëmtojnë reputacionin, sjelljet dhe komunikimet publike të papërshtatshme dhe në mos pajtueshmëri me parimet themelore të Kodit të Etikës, veprimet dhe mosveprimet si rrjedhojë e neglizhencës profesionale, shkeljet e dispozitave të statutit dhe rregulloret e brendshme të organizatës;

iii. të rasteve të shkeljeve të identifikuar në kuadër delegimit të kryerjes së kontrollit të sigurimit të cilësisë për audituesit ligjorë dhe shoqëritë e auditimit;

c) Rekomandimet dhe masat e ndërmarra;

9. Organizata profesionale e audituesve ligjorë dërgon raportin vjetor të KID-së pranë BMP-së, brenda 3-(tre)-muorit të parë të vitit pasardhës. BMP-ja mund të japë rekomandime për përmirësim ose, në raste të veçanta të kërkojë rishqyrtim të çështjeve të trajtuara.

Neni 8

Propozimi i masave disiplinore nga organizata profesionale

1. Komisioni i disiplinës, i cili funksionon pranë organizatës profesionale të audituesve ligjorë, i drejtohet Bordit të Mbikëqyrjes Publike, duke i vënë në dispozicion edhe dokumentacionin përkatës që vërteton shkeljen që bie në kundërshtim me

dispozitat e ligjit për auditimin apo të akteve nënligjore, të nxjerra në zbatim të tij.

2. Propozimi duhet të përmbajë të paktën informacionin si më poshtë:

a) Përshkrimin e procedurave të ndjekura nga KID-ja dhe të dispozitave të kuadrit ligjor dhe rregullator ku janë mbështetur këto procedura;

b) Dokumentacionin mbështetës për procedurat e ndjekura;

c) Përshkrimin e shkeljes dhe dispozitave të ligjit për auditimin apo të akteve nënligjore, të nxjerra në zbatim të tij;

ç) Dokumentacionin që vërteton shkeljen së bashku me një relacion shpjegues në lidhje me shkeljen e evidentuar;

d) Masa e propozuar në përputhje me nenin 55 të ligjit për auditimin dhe dispozitat e kësaj rregulloreje.

3. BMP-ja ndërmerr të gjitha veprimet e nevojshme, në përputhje me këtë rregullore, për të siguruar evidencën e duhur dhe dokumentacionin mbështetës në funksion të shqyrtimit të propozimit.

4. Organizata profesionale e audituesve ligjorë duhet të dorëzojë brenda 10 (dhjetë) ditëve pune të gjithë informacionin dhe dokumentacionin e kërkuar nga BMP-ja.

5. Bordi, nuk do të marrë vendim lidhur me propozimet për masa disiplinore për të cilat, organizata profesionale e audituesve ligjorë ka kompetencën për të vendosur masa ndaj anëtarëve të saj, për aspekte brenda objektit të rregullave të brendshme të saj.

6. Në rast të moszbatimit të dispozitave të këtij neni, nga ana e BMP-së do të zbatohen masat disiplinore në përputhje me nenin 55/2 të ligjit për auditimin dhe dispozitat e kësaj rregulloreje.

Neni 9

Komisionet e Investigimit dhe Disiplinës të Organizatave Profesionale të Kontabilistëve të Miratuar

1. Organizatat profesionale të kontabilistëve të miratuar (OPKM) hartojnë rregulloret për investigimin dhe procedurat e masave disiplinore dhe funksionimin e komisioneve të investigimit dhe disiplinës të ngritura pranë tyre, në përputhje me ligjin për auditimin, kërkesat e zbatueshme të kësaj rregulloreje.



2. Komisionet e investigimit dhe disiplinës të organizatave profesionale të kontabilistëve të miratuar funksionojnë dhe realizojnë veprimtarinë e tyre në përputhje me rregullat e brendshme të organizatës profesionale të kontabilistëve të miratuar dhe rregullat për vendosjen dhe zbatimin e masave disiplinore ndaj anëtarësisë së tyre.

3. Me kërkesë të BMP-së, komisionet e organizatës shqyrtojnë rastet, kryejnë investigimin dhe marrin masat disiplinore në përputhje me rregullat e brendshme të organizatës profesionale të kontabilistëve të miratuar dhe rregullat për vendosjen dhe zbatimin e masave disiplinore ndaj anëtarësisë së tyre. Në përfundim të shqyrtimit të rastit, OPKM-të informojnë BMP-në për masat e marra.

KREU III PROCEDURAT E INVESTIGIMIT

Neni 10

Shkeljet ose sjelljet e papajtueshme që çojnë në fillimin e investigimit dhe marrjen e masave disiplinore

1. Në përputhje me këtë rregullore trajtohen të gjitha çështjet që lidhen me shkelje ose sjellje apo veprim të papajtueshëm.

2. Me shkelje ose sjellje të papajtueshme nënkuptohet çdo veprim apo mosveprim i audituesit ligjor ose shoqërisë audituese, organizatës profesionale të audituesve ligjorë, apo subjekte të tjerë të mbikëqyrjes, që bie ndesh me kuadrin ligjor dhe rregullator për auditimin, standardet ndërkombëtare të auditimit dhe sigurisë, parimet e etikës profesionale dhe kërkesat përkatëse të kodit të etikës, si dhe aktet nënligjore të nxjerra në zbatim të tij, duke përfshirë, por pa u kufizuar në:

a) Shkeljen ose mos pajtueshmërinë me dispozitat e ligjit për auditimin dhe akteve nënligjore të nxjerra në zbatim të tij;

b) Shkeljen ose mos pajtueshmërinë me dispozitat të ndonjë ligji tjetër dhe akteve të tjera ligjore për të cilat ka detyrimin të zbatojë gjatë ofrimit të shërbimeve profesionale si auditues ligjor ose shoqëri audituese;

c) Shkeljen ose mos pajtueshmërinë me Kodin e Etikës të shpallur të detyrueshëm për zbatim nga BMP-ja;

ç) Shkeljen, sjelljen apo veprimtarinë që cenojnë interesin publik, integritetin, etikën ose imazhin e profesionit të auditimit ligjor;

d) Shkeljen apo sjelljen e papajtueshme që dëmtojnë ndjeshëm reputacionin e audituesit ligjor ose shoqërisë audituese;

dh) veprimin në mënyrë të pandershme gjatë kryerjes së ndonjë pune apo detyre që i takon audituesit ligjor në lidhje me:

i. shërbimet profesionale si auditues ligjor ose shoqëri audituese;

ii. çdo detyrë të marrë përsipër ose të pranuar nga audituesi ligjor ose shoqëria audituese;

e) Raste të neglizhencës profesionale apo mos kryerjes së shërbimeve profesionale apo detyrave me shkallën e duhur të kompetencës profesionale, kujdesit dhe aftësisë të duhur që, mund të pritet në mënyrë të arsyeshme sipas vlerësimit objektiv të BMP-së;

ë) Në përfundim të vlerësimit të kontrollit të sigurimit të cilësisë është vlerësuar jo kënaqshëm;

f) shkeljen e statutit dhe rregullave të brendshme të organizatave profesionale;

g) rastin/et kur nuk i përgjigjet ose nuk e trajton në mënyrë të përshtatshme brenda një afati të arsyeshëm çdo korrespondencë apo komunikim tjetër nga BMP-ja, që kërkon një përgjigje apo veprim;

gj) nuk përmbush brenda një kohe të arsyeshme një urdhër, kërkesë ose thirrje të BMP-së;

h) Në rast ndërprerjeje të kontratës ose dorëheqjeje të audituesit ligjor, ku ky i fundit nuk arrin të dorëzojë të gjitha librat, dosjet e angazhimit dhe dokumentet që janë pronë e njësisë ekonomike dhe që ndodhen ose që mund të vijnë në zotërim të audituesit ligjor, ose shoqërisë audituese, te njësia ekonomike ose te kontabilisti i miratuar ose audituesi ligjor pasardhës, kur njësia ekonomike e kërkon këtë;

i) heq dorë nga ushtrimi i profesionit si auditues ligjor, pa njoftim paraprak për klientët e audituesit ligjor ose shoqërisë audituese dhe pa marrë masa për të siguruar trajtimin e çështjeve të klientëve apo ruajtjen e pronës së tyre që ndodhet në zotërimin ose nën kontrollin e audituesit ligjor ose shoqërisë audituese;

j) mos përmbushja e detyrimeve ndaj BMP-së nga organizatat profesionale, përfshirë detyrimet financiare, të cilat cenojnë vijimësinë e veprimtarisë së BMP-së dhe mbrojtjen e interesave të publikut;



k) nuk arrin pas kërkesës, të shlyejë pagesat e detyrueshme ndaj BMP-së dhe/ose organizatës profesionale të audituesve ligjorë;

l) mosdhënia e informacionit ose dhënia e informacionit të pasaktë nga organizata profesionale e audituesve ligjorë.

Neni 11

Mënyrat e nisjes së procedurës së investigimit

1. Procesi i investigimit fillon në një nga rastet e mëposhtme:

a) Investigim bazuar në ankesë: Procesi i investigimit nis si rezultat i një ankese të paraqitur nga individë apo persona juridikë ndaj subjekteve të mbikëqyrjes nga BMP-ja, në lidhje me veprimtarinë apo sjelljen e tyre profesionale;

b) Investigim bazuar në informacionin e marrë si rrjedhojë e procesit të kontrollit të cilësisë: Procesi i investigimit nis kur nga procesi i kontrollit të sigurimit të cilësisë të realizuar pranë audituesve ligjorë ose shoqërive audituese identifikohen mangësi apo shkelje të dispozitave të ligjit për auditimin dhe akteve nënligjore të nxjerra në zbatim të tij;

c) Investigim bazuar në informacionin e marrë nga burime të hapura: Procesi i investigimit nis si rrjedhojë e marrjes së informacionit nga burime të hapura, të cilat mund të përbëjnë rrethana për shkelje ose sjellje të papajtueshme nga subjektet e mbikëqyrjes.

2. Nisja e procedurës së investigimit kryhet me vendim të KIDB-së.

Neni 12

Investigimi mbi bazë ankese

1. Ankesat e ardhura pranë BMP-së duhet të paraqiten në formë elektronike ose shkresore pranë BMP-së, në adresat zyrtare të publikuara në faqen e saj.

2. Ankesa duhet të përmbajë të dhëna të rëndësishme për faktet dhe rrethanat të shkeljes ose sjelljes të papajtueshme, mbi të cilën mund të gjykohet për kryerjen e një procesi investigimi, me të dhënat si më poshtë:

a) Të dhëna mbi ankuesin: Emër Atësia Mbiemër, kopje të kartës së identitetit, adresa e plotë

e banimit apo vendit të ushtrimit të veprimtarisë, adresa e postës elektronike dhe numrin e telefonit;

b) Të dhëna mbi subjektin e mbikëqyrjes ndaj të cilit paraqitet ankimi;

c) Përshkrimin e shkeljeve të supozuara apo rrethanave konkrete të pretenduara dhe periudhën e ndodhjes së tyre;

ç) Dokumentet apo burimet mbështetëse të atyre fakteve apo rrethanave të pretenduara;

d) Çdo dokument tjetër që konsiderohet i rëndësishëm nga ankuesi.

3. KIDB-ja, brenda 20 (njëzet) ditëve pune nga data e marrjes së njoftimit së ankesës, do të shqyrtojë paraprakisht çdo ankesë të paraqitur dhe do të vlerësojë nëse duhet të fillojë procedurën e investigimit.

4. KIDB-ja nuk do të fillojë procedurën e investigimit në rastet kur:

a) Objekti i ankesës është jashtë objektivit të veprimtarisë së KIDB-së;

b) Ankesa është paraqitur në formë anonime;

c) Kur nuk përmban të gjithë elementët e përcaktuar në pikën 2 të këtij neni;

ç) Objekti i ankesës ka të bëjë me çështje të cilat janë shqyrtuar më parë;

d) Procedura e investigimit dhe vendimmarrja lidhur me të cenon procese të cilat janë në shqyrtim nga organet e drejtësisë, gjykatat ose prokuroria, për të cilat nuk ka vendim të formës së prerë;

dh) Rrethana të arsyetuara bazuar në kuadrin ligjor për auditimin dhe aktet nënligjore të nxjerra në zbatim të tij.

5. Gjatë periudhës së shqyrtimit të ankesës, ankuesi mund të plotësojë dokumentacionin mbështetës me dokumente të tjera që ai i gjykon të arsyeshme, ose që mund t'i kërkojnë nga struktura mbështetëse e BMP-së në funksion të shqyrtimit të ankesës. KIDB-ja, sipas rastit, zhvillon seanca dëgjimore me palët e përfshira në proces.

6. Personeli i strukturës mbështetëse i përfshirë në procesin e marrjes dhe shqyrtimit të ankesave ruan konfidencialitetin e plotë e rastit dhe të dhënave të ankuesit.

7. Informacioni dhe dokumentacioni i siguruar në kuadër të procesit të investigimit është konfidencial dhe do të përdoren vetëm për qëllimin për të cilin është dhënë informacioni.

8. KIDB-ja njofton me shkrim brenda 7 (shtatë) ditë pune, nëpërmjet Strukturës Mbështetëse, të



gjitha palët e përfshira dhe të interesuara në proces, për nisjen e procedurës së investigimit.

9. KIDB-ja njofton me shkrim brenda 10(dhjetë) ditë pune, nëpërmjet strukturës mbështetëse të BMP-së, ankuesin lidhur me rezultatet e shqyrtimit të ankesës, kur vlerëson se nuk do të nisë procedurë investigimi.

Neni 13

Investigimi bazuar në informacionin e marrë si rrjedhojë e procesit të kontrollit të cilësisë

1. Procedura e investigimit bazuar në informacionin e marrë si rrjedhojë e procesit të kontrollit të cilësisë, bazohet në rrethana të konstatuara dhe të raportuara nga inspektorët e lartë të kontrollit të sigurimit të cilësisë, të cilat mund të përbëjnë shkelje ose sjellje të papajtueshme të audituesit ligjor ose shoqërisë audituese, subjekt i kontrollit.

2. Inspektorët e lartë të kontrollit të sigurimit të cilësisë, sigurojnë informacionin paraprak lidhur me çështjet që mund të shtrihen në periudha të cilat nuk mbulohen nga periudha që mbulon kontrolli i sigurimit të cilësisë.

3. Investigimi bazuar në këto informacione do të fillojë pas përfundimit të vlerësimit në kuadër të procesit të kontrollit të cilësisë.

Neni 14

Investigimi bazuar në informacionin e marrë nga burime të hapura

1. Në rastet kur BMP-ja disponon informacione të marra nga burime të hapura, të cilat ngrenë dyshime të arsyeshme për shkelje të mundshme të subjekteve të mbikëqyrjes, KIDB-ja shqyrton rrethanat dhe vlerëson për nisjen e procedurës së investigimit.

2. Procedura e investigimit mbi bazën e informacioneve të marra nga burime të hapura, pavarësisht se nuk vjen si ankesë, përfshin si veprimtarinë profesionale të subjektit, ashtu dhe veprimet ose mosveprimet për mënyrën sesi i përmbushin detyrimet e tyre gjatë auditimit ligjor, që bie ndesh me kuadrin ligjor dhe rregullator për auditimin, standardet ndërkombëtare të auditimit dhe sigurisë, parimet e etikës profesionale dhe

kërkesat përkatëse të kodit të etikës, si dhe aktet nënligjore dhe rregullatore të miratuara nga BMP-ja, në zbatim të ligjit për auditimin.

3. KIDB-ja, brenda 20 (njëzet) ditëve pune nga data e marrjes së njoftimit, do të shqyrtojë paraprakisht informacionin dhe do të vlerësojë nëse duhet të fillojë procedurën e investigimit.

4. KIDB-ja nuk do të fillojë procedurë investigimi në rastet kur:

a) Objekti i informacionit është jashtë objektit të veprimtarisë së KIDB-së;

b) Informacioni nuk përmban të dhëna mbi subjektin e mbikëqyrjes;

c) Çështja është shqyrtuar më parë;

ç) Procedura e investigimit dhe vendimmarrja lidhur me të cenon procese të cilat janë në shqyrtim nga organet e drejtësisë, gjykatat ose prokuroria, për të cilat nuk ka vendim të formës së prerë;

d) rrethana të arsyetuara bazuar në kuadrin ligjor për auditimin dhe aktet nënligjore të nxjerra në zbatim të tij.

5. Gjatë periudhës së shqyrtimit KIDB-ja ka të drejtë t'u kërkojë subjekteve të mbikëqyrjes dhe palëve të treta informacionet dhe dokumentacionin e nevojshëm për të arritur në konkluzionet e duhura për çështjen në shqyrtim.

6. KIDB-ja, sipas rastit, zhvillon seanca dëgjimore me palët e përfshira në proces.

7. Personeli i strukturës mbështetëse i përfshirë gjatë shqyrtimit të informacionit ruan konfidencialitetin e plotë e rastit dhe të dhënave të palëve dhe subjektit të mbikëqyrjes.

8. Informacioni dhe dokumentacioni i siguruar në kuadër të procesit të investigimit është konfidencial do të përdoren vetëm për qëllimin për të cilin është dhënë informacioni.

9. KIDB-ja njofton me shkrim brenda 7(shtatë) ditë pune, nëpërmjet Strukturës Mbështetëse, të gjitha palët e përfshira dhe të interesuara në proces, për nisjen e procedurës së investigimit.

Neni 15

Detyrimi për bashkëpunim dhe dhënie të informacionit

1. Subjektet e investigimit kanë detyrim të bashkëpunojnë dhe t'u përgjigjen brenda afateve të përcaktuara në të gjitha komunikimet e bëra nga KIDB-ja.



2. Detyrimi për bashkëpunim përfshin pjesëmarrjen në seancat dëgjimore, dhënien e çdo deklarate, informacioni, dokumentacioni, evidence, komunikimi elektronik ose shkresor, regjistra dhe/ose dosje angazhimi të lidhura me procedurën e investigimit, të cilat mund të kërkojnë nga KIDB-ja gjatë procedurës së investigimit.

3. Në rast se subjekti refuzon, ndërpret, pengon, nuk bashkëpunon dhe/ose nuk siguron informacion për mënyrën sesi i përmbush detyrimet gjatë auditimit ligjor do të zbatohen masat disiplinore sipas pikës 6, të nenit 55, të ligjit për auditimin.

Neni 16

Procedura e investigimit

1. KIDB-ja jo më vonë se 30 (tridhjetë) ditë pune, nga data e njoftimit për nisjen e procedurave të investigimit, do të njoftojë subjektin mbi datën e thirrjes në seancë dëgjimore.

2. Ky njoftim do të përmbajë:

a) datën, orën dhe vendin ku do të zhvillohet seanca dëgjimore;

b) shkeljen ose sjelljen e papajtueshme objekti i investigimit;

c) të drejtën e subjektit për të qenë i pranishëm në seancën dëgjimore dhe për t'u përfaqësuar;

ç) informacionin dhe dokumentacionin e mbledhur mbi të cilin është bazuar fillimi i procedurës së investigimit;

d) detyrimin e subjektit, të njoftojë KIDB-në jo më vonë se 10 (dhjetë) ditë pune para datës së seancës dëgjimore, mbi pjesëmarrjen në seancën dëgjimore, informacionin, deklaratat, dokumentacionin, evidencën, komunikimet elektronike ose shkresore, regjistrat dhe/ose dosjet e angazhimit të lidhura me procedurën e investigimit;

dh) të drejtën e subjektit të pranojë shkeljen ose sjelljen e papajtueshme duke i kërkuar KIDB-së ta trajtojë si rrethanë lehtësuese.

3. Seancat dëgjimore regjistrohen në pajisje regjistruese dhe janë të mbyllura për publikun.

4. Një kopje e transkriptuar e seancës dëgjimore mund të vihet në dispozicion me kërkesë të subjektit, jo më herët se 20 (njëzet) ditë nga data e zhvillimit të seancës dëgjimore.

5. Subjekti ka të drejtë të paraqesë informacion dhe dokumentacion shtesë, ose me kërkesë të

KIDB-së, në mbështetje të deklarimeve të veta të bëra gjatë seancës dëgjimore, jo më vonë se 15 (pesëmbëdhjetë) ditë nga data e zhvillimit të seancës dëgjimore.

6. Në kuadër të procedurës të investigimit, KIDB-ja shqyrton të gjithë informacionin dhe dokumentacionin mbi rastin dhe merr vendim për:

a) mbylljen e procedurës së investigimit kur shkelja ose sjellja e papajtueshme nuk vërtetohet;

b) të evidentojë shkeljen ose sjelljen e papajtueshme të subjektit si faktor risku për t'u marrë në konsideratë gjatë kontrollit të sigurimit të cilësisë;

c) t'i propozojë Bordit, marrjen e masave disiplinore në përputhje me nenin 55 të ligjit për auditimin dhe aktet nënligjore të nxjerra në zbatim të tij.

7. KIDB-ja njofton me shkrim brenda 7 (shtatë) ditë pune, nëpërmjet strukturës mbështetëse, të gjitha palët e përfshira dhe të interesuara në proces mbi rezultatit e vendimit të parashikuar në shkronjat "a" dhe "b", të pikës 6 të këtij neni.

8. Propozimi i përcaktuar në shkronjën "c", të pikës 6 të këtij neni duhet të përmbajë:

a) Përshkrimin e procedurës së investigimit dhe palët e përfshira;

b) Shkeljen/t ose sjelljen/t e papajtueshme të identifikuar;

c) Qëndrimet dhe sqarimet e subjektit të mbikëqyrjes;

ç) Referencën në informacionin, deklaratat, dokumentacionin, faktet dhe rrethanave që provojnë shkeljen/t ose sjelljen/t e papajtueshme të subjektit;

d) Arsyetimin dhe masën disiplinore të propozuar;

dh) Opinionin ligjor.

9. Në përfundim të procedurave të investigimit, Bordi merr vendim brenda afateve të përcaktuara në pikën 10 të nenit 55 të ligjit për auditimin.

10. Afati i përfundimit të procedurave të investigimit është deri në 6 muaj nga data e vendimit për fillimin e procedurës të investigimit. Ky afat mund të zgjatet me vendim të BMP-së, jo më shumë se 6 muaj në rast se kërkojnë investigime të mëtejshme, që kanë të bëjnë me prova, të dhëna shtesë dhe ekspertizë të specializuar për shqyrtimin e rastit.



Neni 17

Njoftimet dhe shkëmbimi i dokumentacionit

1. Çdo njoftim ose dokument që i drejtohet ankuesit apo subjektit të investigimit, dërgohet përmes shërbimit postar ose postës elektronike, ku dorëzimi ose marrja regjistrohet, ose duke e lënë në:

- a) adresën zyrtare të palës përkatëse; ose
- b) çdo adresë tjetër të përcaktuar me shkrim nga pala për komunikim me KIDB-në.

2. Kur ankuesi apo subjekti përfaqësohet nga një avokat, një kopje e njoftimit mund të dorëzohet:

- a) në adresën e ushtrimit të veprimtarisë së avokatit;
- b) në adresën e postës elektronike të avokatit, nëse kjo adresë i është njoftuar KIDB-së si adresë ku do merren njoftimet.

3. Çdo njoftim ose dokument që i drejtohet ankuesit, mund t'i jepet personalisht, t'i dërgohet me postë, korrier ose me postë elektronike në adresën e deklaruar prej tij për marrjen e çdo njoftimi apo dokumenti.

4. Çdo njoftim ose dokument që i drejtohet KIDB-së, do të dorëzohet në formë elektronike ose shkresore pranë BMP-së, në adresat zyrtare të publikuara në faqen e saj.

5. Çdo njoftim ose dokument mund të dërgohen në formatin përkatës përmes:

- a) shërbimit postar; ose
- b) postës elektronike në adresën e njoftuar zyrtarisht për komunikim.

6. Kur një njoftim ose dokument dërgohet në mënyrë elektronike, pala që e dërgon dokumentin (qoftë KIDB-ja, subjekti i investigimit apo ankuesi) nuk ka detyrim të dërgojë apo dorëzojë edhe një kopje shkresore, përveç rasteve kur KIDB-ja e përcakton shprehimisht ndryshe.

7. Dorëzimi i çdo njoftimi apo dokumenti konsiderohet i vlefshëm nëse vërtetohet me:

- a) konfirmim zyrtar të dërgimit të lëshuar nga ose në emër të operatorit postar ose shërbimit të shpërndarjes;
- b) konfirmim të marrjes së njoftimit ose dokumentit të dërguar me postë elektronike; ose
- c) deklaratë të nënshkruar nga personi që e ka dërguar me postë ose e ka dorëzuar njoftimin në përputhje me këtë rregullorë.

8. Kur një njoftim ose dokument dërgohet sipas këtyre rregullave, ai do të konsiderohet i dorëzuar.

Neni 18

E drejta e përfaqësimit

1. Subjekti i investigimit ka të drejtë të emërojë një përfaqësues, me prokurë, i cili përfaqëson atë në raport me KIDB-në dhe/ose BMP-në.

2. Subjekti është personalisht përgjegjës për shkeljen/t ose sjelljen e papajtueshme edhe në rastin e emërimit të përfaqësuesit me prokurë.

KREU IV

MASAT DISIPLINORE DHE PROCEDURAT PËR MARRJEN E TYRE

Neni 19

Kompetenca në marrjen e masave disiplinore

1. Në rast të shkeljeve të ligjit për auditimin dhe akteve nënligjore në zbatim të tij, kompetenca e marrjes së masave disiplinore i takon Bordit të Mbikëqyrjes Publike.

2. Komisioni i investigimit dhe disiplinës, i cili funksionon pranë organizatës profesionale të audituesve ligjorë, apo çdo person, i cili vihet në dijeni të rasteve, që bien në kundërshtim me dispozitat e ligjit për auditimin apo të akteve nënligjore, të nxjerra në zbatim të tij, ka të drejtën t'i drejtohet BMP-së, duke i vënë në dispozicion edhe dokumentacionin përkatës që vërteton shkeljen.

Neni 20

Sistemi i investigimit dhe marrja e masave disiplinore

1. Parimi i vendosjes së masave disiplinore nuk është ndëshkimi, por mbrojtja e interesit të publikut.

2. Procesi i investigimit dhe vendosja e sanksioneve dhe masave disiplinore kanë për qëllim zbulimin, korrigjimin e parandalimin e shkeljeve dhe sjelljeve të papajtueshme gjatë ushtrimit të veprimtarisë së auditimit ligjor dhe dhënies së sigurisë për raportimin e qëndrueshmërisë.

3. BMP-ja zbaton një sistem efektiv dhe proporcional të procesit të investigimit dhe marrjes së masave disiplinore.

4. Efektiviteti në marrjen e masës disiplinore përfshin rrethanat e mëposhtme, aty ku është e përshtatshme, ndikimin e shkeljes ose sjelljes së papajtueshme në:



a) rëndësinë dhe kohëzgjatjen e shkeljes;
b) shkallën e përgjegjësisë së personit përgjegjës;
c) fuqinë financiare të subjektit, bazuar në qarkullimin vjetor të periudhës raportuese paraardhëse të shoqërisë apo të personit fizik, ose në të ardhurat vjetore të personit përgjegjës, nëse ky i fundit është individ;

ç) shumën e të ardhurave të fituara ose të humbjeve të shmangura nga personi përgjegjës, për aq sa mund të përcaktohet, nga ushtrimi i detyrës së caktuar që ka çuar në marrjen e masës disiplinore;

d) nivelin e bashkëpunimit të personit përgjegjës me BMP-në;

dh) shkeljet e mëparshme në lidhje me ligjin e auditimit dhe akteve nënligjore të nxjerra në zbatim të tij, nga audituesi ligjor ose shoqëria audituese përgjegjëse.

5. Masa disiplinore e vendosur duhet të mbajë në konsideratë dhe proporcionalitet ekuilibrat midis:

a) Interesit publik;

b) Interesat e profesionit të auditimit ligjor në tërësi;

c) Interesat e audituesit ligjor ose shoqërisë audituese që ka kryer shkeljen ose sjelljen e papajtueshme;

ç) Seriozitetin e shkeljes ose sjelljes së papajtueshme; dhe

d) Rrethanat lehtësuese dhe rënduese të shkeljes ose sjelljes së papajtueshme.

6. Çdo ndikim, në statusin profesional dhe aftësinë e një audituesi ligjor ose shoqërisë audituese për të ushtruar profesionin, nuk duhet të tejkalojë atë që është domosdoshmërisë e nevojshme për të mbrojtur interesin publik. Vendimarrja duhet të sigurojë një ekuilibër të drejtë midis të drejtave të personit përkatës dhe interesit publik, me qëllim mbrojtjen e të drejtës për jetë private dhe familjare.

7. Vendimarrja në respektim të parimit të proporcionalitetit përfshin shqyrtimin e të gjitha sanksioneve dhe masave disiplinore në dispozicion të tij në rendin rritës të seriozitetit të shkeljes duke u orientuar nga masa më e lehtë drejt më të rëndës.

8. Arsytimi i vendimit mbi masën disiplinore ose i masave disiplinore të kombinuara, duhet të vërtetojë se masa është:

a) e mjaftueshme; dhe

b) nuk tejkalon qëllimin e vendosjes së masës disiplinore.

9. Si pjesë e një procesi vendimmarrës proporcional, duhet të merren në konsideratë

rrethanat lehtësuese dhe rënduese të rastit, si dhe çdo provë e paraqitur.

10. Rrethanat lehtësuese dhe rënduese që merren në konsideratë gjatë vendosjes së masës disiplinore janë:

a) Rrethanat që kanë ekzistuar në kohën e shkeljes ose sjelljes së papajtueshme, të cilat duhet të merren parasysh në përcaktimin e seriozitetit të shkeljes ose sjelljes së papajtueshme;

b) Rrethanat aktuale, të cilët bëhen të rëndësishëm gjatë vlerësimit se cilën masë apo kombinimin e masave disiplinore do të jetë më i përshtatshëm për t'u zbatuar.

11. Për qëllime të zbatimit të pikës 10 të këtij neni, rrethana lehtësuese do të konsiderohen si më poshtë, por pa u kufizuar:

a) Evidencë të zbatimit të praktikave të mira;

b) Evidencë të ndërgjegjësimit dhe kuptueshmërisë, si edhe përpjekjet e bëra për të adresuar shkeljen ose sjelljen e papajtueshme në shqyrtim;

c) Rrethanat personale, si periudha të stresit, sëmundjes, nivelit të mbështetjes në rastet e punësimit.

12. Rrethanat lehtësuese provohen nëpërmjet provave të paraqitura nga vetë subjekti, dëshmime dhe rekomandimeve.

13. Për qëllime të zbatimit të pikës 10 të këtij neni, rrethana rënduese do të konsiderohen si më poshtë, por pa u kufizuar:

a) Mungesa e ndërgjegjësimit;

b) Dëmtim ose ndikim i pafavorshëm;

c) Model i sjelljes së papajtueshme përgjatë një periudhe kohore;

ç) historiku i mëparshëm i sanksionimit (recidivizmi).

14. Shqyrtimi i rrethanave lehtësuese ose rënduese duhet të jetë i mbështetur në prova të bazuara në ligj.

15. Shumat që u ngarkohen audituesve ligjorë dhe shoqërive audituese, subjekt të masave disiplinore, për të mbuluar shpenzimet e procedurave disiplinore, të cilat vendosen nga Bordi i Mbikëqyrjes Publike nuk do të tejkalojnë vlerën prej 100 000 (njëqindmijë) lekë.

16. Masat disiplinore të propozuara nga KIDB-ja, do të arsyetohen bazuar në kërkesat e këtij neni dhe në përputhje me tabelën e kriterëve për ndarjen e niveleve të masave disiplinore dhe tabelat për



përcaktimin e masave disiplinore, sipas aneksit 1 të kësaj rregulloreje.

Neni 21

Shkeljet dhe masat disiplinore

1. Në përfundim të procedurës së investigimit dhe/ose të vlerësimit të kryer në lidhje me kontrollin e sigurimit të cilësisë, BMP-ja ka të drejtë të marrë ndaj audituesve ligjorë dhe shoqërive audituese një ose disa nga llojet e masave disiplinore të mëposhtme:

a) vërejtje, nëpërmjet së cilës personit fizik ose personit juridik përgjegjës për shkeljen i kërkohet të ndërpresë shkeljen dhe të mos e përsërisë atë në të ardhmen;

b) dënim me gjobë në masën nga 0,5% deri në 3% të qarkullimit vjetor të periudhës raportuese paraardhëse;

c) pezullim i përkohshëm nga një deri në tre vjet, që ndalon:

i. audituesin ligjor, shoqërinë audituese ose partnerin kryesor të auditimit të kryejë auditim ligjor dhe/ose të nënshkruajë raporte të auditimit ligjor; apo

ii. audituesin ligjor, shoqërinë audituese ose ortakun kryesor të qëndrueshmërisë të kryejë dhënien e sigurisë për raportimin e qëndrueshmërisë dhe/ose nënshkrimin e raportit të dhënies së sigurisë për raportimin e qëndrueshmërisë;

c) pezullim i përkohshëm nga një deri në tre vjet, që ndalon anëtarët e një shoqërie auditimi apo të një organi administrativ ose drejtues të një njësie ekonomike me interes publik të ushtrojnë funksione në shoqëritë audituese ose në njësitë ekonomike me interes publik;

d) heqja e së drejtës për ushtrimin e profesionit, çregjistrimi i audituesit ligjor nga regjistri publik dhe humbja e së drejtës së regjistrimit.

2. Masa disiplinore e parashikuar në pikën 1, shkronja “a”, të këtij neni, jepet në rastet kur shkelja e konstatuar nuk plotëson kriteret për marrjen e masave disiplinore që përfshihen në llojet e shkeljeve për të cilat jepen masat disiplinore të shkronjave “b”, “c”, “ç” dhe “d” të kësaj pike dhe kanë një natyrë rekomanduese ose shmangie, e cila mund të përmirësohet pa krijuar shkelje ligjore. Këto masa jepen kur audituesi ose shoqëria e auditimit ka bërë deklaram vullnetar përpara fillimit të procesit të investigimit apo kontrollit të cilësisë.

3. Masa disiplinore e parashikuar në pikën 1, shkronja “b”, të këtij neni zbatohet si më poshtë:

a) do të zbatohet sanksioni 0,5% deri në 1,5% të qarkullimit vjetor të periudhës raportuese paraardhëse në rastet kur konstatohet se nuk janë zbatuar një ose disa nga pikat e mëposhtme:

i. nuk zbaton kërkesat e nenit 44, pikat 1 dhe/ose 4 të ligjit të auditimit;

ii. nuk kryen njoftimin në përputhje me nenin 30 të ligjit të auditimit;

iii. nuk zbaton kërkesat e nenit 25 të ligjit të auditimit dhe të rregullores për edukimin e vazhdueshëm profesional;

iv. nuk është zbatuar një ose disa nga dispozitat e parashikuara në nenin 45 të ligjit të auditimit;

v. nuk dorëzon brenda afateve informacionin e parashikuar në kuadër të kontrollit të sigurimit të cilësisë;

b) do të zbatohet sanksioni 1,5% deri në 3% të qarkullimit vjetor të periudhës raportuese paraardhëse në rastet kur konstatohet se nuk janë zbatuar një ose disa nga pikat e mëposhtme:

i. nuk është zbatuar një ose disa nga dispozitat e parashikuara në nenin 42 të ligjit të auditimit;

ii. nuk është zbatuar një ose disa nga dispozitat e parashikuara në lidhje me etikën profesionale, pavarësinë dhe sekretin profesional të parashikuara në seksionin IV të kreut IV dhe në nenin 47 të ligjit të auditimit, si dhe në aktet nënligjore në zbatim të tij;

iii. nuk është zbatuar një ose disa nga dispozitat në lidhje me sistemin e kontrollit të brendshëm të cilësisë të audituesit ligjor ose të shoqërisë audituese dhe/ose të rishikimit të kontrollit të cilësisë së angazhimit të parashikuara në ligjin e auditimit dhe në aktet nënligjore në zbatim të tij;

iv. në rastet kur personat që kanë kaluar testimet e aftësive profesionale ushtrojnë profesionin e audituesit ligjor pa qenë të regjistruar më parë në Regjistrin Publik të Audituesve Ligjorë;

v. nuk është zbatuar një ose disa nga dispozitat e parashikuara në lidhje me standardet e rregullat e punës dhe raportimin e auditimit të parashikuara në seksionin V, të kreut IV, të ligjit të auditimit dhe në aktet nënligjore në zbatim të tij.

4. Masa disiplinore e parashikuar në pikën 1, shkronja “c”, do të zbatohet në rastet kur në përfundim të procedurës së investigimit dhe/ose të vlerësimit të kryer në lidhje me kontrollin e sigurimit



të cilësisë konstatohet një ose disa prej shkeljeve të mëposhtme:

a) rezultatet e auditimit ligjor të paraqitura në raportin e auditimit nuk mbështeten në procedurat e punës dhe në evidencën e auditimit, në zbatim të kërkesave përkatëse të standardeve ndërkombëtare të auditimit;

b) janë kryer në më shumë se 1/3 e dosjeve të angazhimeve të auditimit ligjor të paktën një nga shkeljet e sanksionueshme në pikën 5, shkronja “b”, të nenit 55 të ligjit të auditimit;

c) në përfundim të kontrollit pasues vlerësohet se nga audituesi ligjor apo shoqëria audituese nuk janë zbatuar afatet e vendosura nga BMP-ja dhe rekomandimet e dhëna në raportin përfundimtar të kontrollit të sigurimit të cilësisë;

ç) refuzon, ndërpret, pengon, nuk bashkëpunon dhe/ose nuk siguron informacion për realizimin e qëllimit të kontrollit të sigurimit të cilësisë nga BMP-ja;

d) refuzon, ndërpret, pengon, nuk bashkëpunon dhe/ose nuk siguron informacion për realizimin e procedurës të investigimit nga BMP-ja;

dh) refuzon, ndërpret, pengon, nuk bashkëpunon dhe/ose nuk siguron informacion për mënyrën sesi i përmbushin detyrimet e tyre gjatë auditimit ligjor dhe raportimin e qëndrueshmërisë.

5. Masa disiplinore e parashikuar në pikën 1, shkronja “ç”, të këtij neni jepet në rastet kur në përfundim të procedurës së investigimit dhe/ose të vlerësimit të kryer në lidhje me kontrollin e sigurimit të cilësisë konstatohen shkelje të nenit 42 të ligjit të auditimit.

6. Masa disiplinore e parashikuar në pikën 1, shkronja “d”, të këtij neni jepet në rastet kur në përfundim të procedurës së investigimit dhe/ose të vlerësimit të kryer në lidhje me kontrollin e sigurimit të cilësisë konstatohet se:

a) janë përmbushur kushtet e zbatimit të nenit 24 të ligjit të auditimit;

b) janë përsëritur më shumë se dy herë (recidivizëm) shkelje të parashikuara në pikën 6 të nenit 55 të ligjit të auditimit;

c) audituesit ligjorë ose shoqëria e auditimit përfshihen në shërbime të dhënies së sigurisë për pasqyrat financiare dhe/ose raportimit të qëndrueshmërisë të përgatitura për qëllimet e klientit, kur verifikohet se këto të fundit janë informale të hartuara jo në përputhje me

legjislationin në fuqi për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare.

Neni 22

Masat disiplinore për strukturat e organizatës profesionale të audituesve ligjorë

1. Anëtarët e organeve drejtuese të organizatës profesionale të audituesve ligjorë dhe anëtarët e tjerë të zgjedhur, që mbajnë pozicione në strukturat drejtuese të tij janë përgjegjës për shkeljet administrative ose disiplinore të kryera gjatë ushtrimit të detyrave të tyre. BMP-ja ka të drejtë të vendosë llojet e sanksioneve administrative:

a) vërejtje me shkrim;

b) gjobë administrative që varion nga 1 deri në 10 paga mesatare kombëtare bruto, sipas përditësimit të raporteve statistikore të INSTAT-it, për vitin në të cilën është vendosur penaliteti;

c) pezullim i përkohshëm nga detyra për një periudhë nga 6 muaj deri në 1 vit. Në rast pezullimi të drejtorit ekzekutiv të organizatës profesionale të audituesve ligjorë, emërohet një drejtor i përkohshëm në përputhje me statutin e organizatës profesionale të audituesve ligjorë.

Këto sanksione do të zbatohen brenda 3 vjetëve nga kryerja e shkeljes.

2. Masa disiplinore e parashikuar në pikën 1, shkronja “a”, të këtij neni, jepet në rastet kur shkelja e konstatuar nuk plotëson kriteret për marrjen e masave disiplinore të parashikuara në shkronjat “b” dhe “c” të pikës 1 të këtij neni.

3. Masa disiplinore e parashikuar në pikën 1, shkronja “b”, të këtij neni jepet në rastet kur:

a) nuk janë zbatuar një ose disa nga dispozitat e parashikuara në nenin 12 të ligjit të auditimit;

b) nuk është zbatuar neni 15 të ligjit të auditimit;

c) nuk janë zbatuar një ose disa nga dispozitat e parashikuara në nenet 10, 11, 13 dhe 14, të ligjit të auditimit;

ç) nuk është zbatuar pika 7, e nenit 17, të ligjit të auditimit;

d) nuk janë zbatuar një ose disa nga dispozitat e parashikuara në nenet 19, 20, 21, 22 dhe 23, të ligjit të auditimit;

dh) nuk janë zbatuar një ose disa nga dispozitat e parashikuara në seksionin III, të kreut IV, të ligjit të auditimit;

e) nuk janë zbatuar një ose disa nga dispozitat e parashikuara në nenin 25, të ligjit të auditimit;



ë) nuk është zbatuar pika 1, e nenit 32, të ligjit të auditimit;

4. Masa disiplinore e parashikuar në pikën 1, shkronja “c”, të këtij neni jepet në rastet kur të paktën një prej shkeljeve të sanksionuara sipas pikës 3 të këtij neni përsëritet.

Neni 23

Heqja e të drejtës për të kryer shërbimin e auditimit ligjor për shoqëritë audituese dhe audituesit ligjorë

1. E drejta për ushtrimin e veprimtarisë si shoqëri audituese hiqet nga bordi, në rastet kur shkelen kushtet dhe/ose kur ndryshojnë rrethanat e parashikuara në ligjin e auditimit, të cilat konsiderohen të domosdoshme për autorizimin e regjistrimit.

2. Bordi, në vend të heqjes së të drejtës për ushtrimin e veprimtarisë, mund të përcaktojë një kohë të arsyeshme, për të rregulluar gjendjen e pjesëmarrjes në kapital apo të pjesëmarrjes në organet drejtuese. Nëse edhe pas kalimit të afatit të përcaktuar nga bordi, gjendja nuk është rregulluar, bordi vendos heqjen e së drejtës për ushtrimin e profesionit dhe çregjistrimin nga regjistri publik.

3. E drejta për ushtrimin e profesionit të një audituesi ligjor apo të një shoqërie audituese, mund të hiqet, nëse reputacioni është dëmtuar ndjeshëm. Bordi, në vend të heqjes së të drejtës për ushtrimin e profesionit, mund të vendosë pezullimin e ushtrimit të profesionit, duke vënë në dispozicion një periudhë kohe të arsyeshme, e cila është e barabartë me pezullimin, një listë të kërkesave që duhen plotësuar, për të siguruar kthimin e reputacionit të mirë. Nëse edhe pas kalimit të afatit të përcaktuar nga bordi kërkesat nuk janë plotësuar, bordi vendos heqjen e së drejtës për ushtrimin e profesionit dhe çregjistrimin nga regjistri publik.

4. Për qëllime të pikës 3 të këtij neni, reputacioni i mirë i një audituesi ligjor ose i një shoqërie audituese konsiderohet si i dëmtuar ndjeshëm në rast se vërtetohet një nga situatat e mëposhtme, por pa u kufizuar:

a) është caktuar nga gjykata një masë shtrënguese e arrestit në shtëpi ose e arrestit në burg për një vepër penale të kryer me dashje;

b) është caktuar nga gjykata një nga masat ndaluese të parashikuara në Kodin e Procedurës

Penale, që i ndalon përkohësisht ushtrimin e profesionit të audituesit ligjor;

c) është vendosur një sanksion disiplinor ose administrativ nga institucione të tjera shqiptare ose të huaja për shkelje profesionale dhe të përsëritur;

ç) ka shkelur rëndë ose në mënyrë të përsëritur kodin e etikës, rregullat e moralit dhe të profesionit, rekomandimet e autoriteteve mbikëqyrëse të profesionit apo të autoriteteve të ndryshme mbikëqyrëse të tregut.

5. Mos përmbushja e detyrimeve të kualifikimit të vijueshëm është kusht për mos regjistrimin e audituesve ligjorë në listën e publikueshme për të gjithë vitin pasardhës.

Neni 24

Raste të tjera disiplinore për çregjistrimin e audituesve ligjorë nga regjistri publik

1. Audituesi ligjor fshihet përfundimisht nga regjistri publik i audituesve ligjorë në rastet kur:

a) konstatohen parregullsi në:

i. dokumentet e nevojshme, të lidhura me provimet e aftësisë profesionale;

ii. deklaratimet, të cilat rezultojnë të pavërteta, në lidhje me dhënien fund të papajtueshmërive, që kërkohen për ushtrimin e profesionit në praktikë dhe për garancitë etike e morale, të dorëzuara në çastin e bërjes së kërkesës për regjistrimin e parë në regjistrin publik;

iii. dokumentet e në faktet e deklaruara gjatë procedurave të mundshme të pezullimit të përkohshëm të ushtrimit të profesionit;

b) në përfundim të një procedure disiplinore ndaj tij, është marrë masa disiplinore e çregjistrimit nga regjistri publik;

c) për shkak të shkeljeve dhe masave disiplinore të përsëritura, reputacioni i të regjistruarit është cenuar ndjeshëm;

ç) është hequr e drejta e ushtrimit të profesionit, për shkak të ndryshimit të kushteve të domosdoshme për regjistrim, të lidhura me pjesëmarrjen në kapital;

2. Fshirja përfundimtare nga regjistri publik bëhet me vendim të BMP-së, pasi janë ndjekur të gjitha hapat e nevojshëm të investigimit dhe verifikimit të fakteve dhe evidencës lidhur me rastin.



Neni 25

Administrimi i dokumentacionit gjatë procesit të investigimit

1. Dosja e investigimit administrohet nga sekretaria teknike e KIDB-së.

2. Në çdo mbledhje të KIDB-së mbahet një procesverbal me shkrim i cili përmban datën dhe vendin e mbledhjes, anëtarët që morën pjesë, çështjet që u diskutuan, vendimet që u morën dhe rezultati i vendimeve.

3. Dosjet duhet të ruhet për një periudhë prej pesë vitesh.

4. Dispozitat e parashikuara për KIDB-në në pikën 1, pikën 2 dhe pikën 3, të këtij neni zbatohen për KID-në dhe komisionet e investigimit dhe disiplinës të organizatave profesionale të kontabilistëve të miratuar.

Neni 26

Publikimi i masave disiplinore

1. Masat disiplinore të vendosura publikohen në faqen zyrtare të BMP-së shoqëruar me informacion mbi llojin dhe natyrën e shkeljes dhe identitetin e individit ose të personit juridik për të cilin është vendosur sanksioni, pasi të gjitha të drejtat e apelit, të parashikuara në nenin 57/1 të ligjit të auditimit, të jenë shteruar ose të ketë përfunduar afati i ankimit, menjëherë pasi audituesi ligjor ose shoqëria e auditimit janë njoftuar për atë vendim. Akti disiplinor duhet të përmbajë edhe dispozitat për mënyrën e publikimit.

2. BMP-ja dhe organizata profesionale e audituesve ligjorë mund të publikojnë sanksionet e vendosura në mënyrë anonime dhe në përputhje me legjislacionin kombëtar në cilëndo nga rrethanat e mëposhtme:

a) në rastet kur sanksioni është vendosur ndaj një individi dhe publikimi i të dhënave personale rezulton të jetë jo proporcional nga një vlerësim paraprak i detyrueshëm i proporcionalitetit të këtij publikimi;

b) kur publikimi vë në rrezik stabilitetin e tregjeve financiare ose procesin hetimor në vazhdim;

c) kur publikimi shkakton dëme joproporcionale (më të mëdha se shkelja) për institucionet ose individët e përfshirë.

3. BMP-ja dhe organizata profesionale e audituesve ligjorë, referuar sanksioneve që kanë qenë objekt ankimi, në përputhje me nenin 57/1 të ligjit të auditimit, publikojnë, sa më shpejt dhe në mënyrë sa më të arsyetuar që të jetë e mundur, informacione lidhur me statusin e rezultatin e çdo ankimi.

4. BMP-ja duhet të sigurojë që çdo publikim në përputhje me pikën 1 të këtij neni të bëhet brenda një kohe të arsyeshme dhe të ruhet në faqen e tyre zyrtare të internetit për të paktën pesë vjet, pasi të jenë shteruar ose të kenë kaluar të gjitha të drejtat apo afatet e ankimit të parashikuara në nenin 57/1 të ligjit të auditimit.

5. BMP-ja publikon në faqen e saj zyrtare sanksionet administrative të dhëna sipas nenit 55/2 të ligjit të auditimit, të cilat do të ruhen në këtë faqe për një periudhë 1-vjeçare që nga data e publikimit.

6. Publikimi i sanksioneve, i masave disiplinore dhe i çdo deklarate publike duhet të bëhet duke respektuar të drejtat themelore, në veçanti, të drejtën për respektimin e jetës private dhe familjare, si dhe të drejtën për mbrojtjen e të dhënave personale.

Neni 27

Dispozita përfundimtare

1. Në rast mospërputhjeje ndërmjet dispozitave të kësaj rregulloreje dhe akteve të tjera nënligjore të nxjerra nga Bordi i Mbikëqyrjes Publike, do të zbatohen dispozitat e kësaj rregulloreje.

2. Ngarkohen të zbatojnë këtë rregullore Bordi i Mbikëqyrjes Publike, KIDB-ja dhe subjektet e parashikuara në nenin 3 të kësaj rregullore.

3. Masat disiplinore për dhënien e sigurisë mbi raportimin e qëndrueshmërisë do të zbatohen për periudhat e raportimit të mbyllura më 31.12.2028.

4. KIDB-ja do të ushtrojë funksionet në përputhje me vendimin nr. 13, datë 8.5.2025.

Botuar në Fletoren Zyrtare nr. 183, datë 9.10.2025.



Aneks 1

Tabela e përcaktimit të nivelit të shkeljeve:

Ndikimi i shkeljes ose i sjelljes së papajtueshme	Niveli i shkeljeve		
	Shkelje ose sjellje të papajtueshme e lehtë	Shkelje ose sjellje të papajtueshme serioze	Shkelje ose sjellje të papajtueshme e rëndë
Rëndësia e shkeljes ose sjelljes së papajtueshme	Përmirësohet pa krijuar shkelje ligjore përmes masave këshilluese, vërejtjes ose udhëzimeve të përshtatshme	Mos pajtueshmëri e qartë me: i. kërkesat e ligjit për auditimin dhe akteve nënligjore në zbatim të tij; ii. standardet profesionale të auditimit dhe dhënies së sigurisë; iii. Kodin e Etikës; iv. me kërkesat e pikës 2, të nenit 10 të kësaj rregulloreje.	Mos pajtueshmëri thelbësore me: i. kërkesat e ligjit për auditimin dhe akteve nënligjore në zbatim të tij; ii. standardet profesionale të auditimit dhe dhënies së sigurisë; iii. Kodin e Etikës; iv. me kërkesat e pikës 2, të nenit 10 të kësaj rregulloreje.
Ndikimi në cilësinë e punës gjatë ushtrimit të veprimtarisë profesionale	I papërfillshëm ose minimal	Ndikim i ndjeshëm, por i korrigjueshëm.	Ndikim i rëndë dhe potencialisht i pakorrigjueshëm.
Shkalla e përgjegjësisë së personit përgjegjës	Pa qëllim të keq, gabim i rastësishëm	Mund të përfshijë pakujdesi serioze apo neglizhencë të vazhdueshme.	Me qëllim të qartë për të mashtruar, manipuluar ose fshehur informacione.
Kohëzgjatja dhe shkeljet e ose sjelljet e papajtueshme të mëparshme në lidhje me ligjin e auditimit dhe akteve nënligjore të nxjerra në zbatim të tij, nga audituesi ligjor ose shoqëria audituese përgjegjëse (recidivizmi)	E izoluar gjatë ushtrimit të profesionit, nuk është përsëritur	Në vazhdimësi gjatë ushtrimit të profesionit, e përsëritur ose me paralajmërime të mëparshme.	Në vazhdimësi gjatë ushtrimit të profesionit, e përsëritur pavarësisht paralajmërimeve, tregon mos pajtueshmëri të vazhdueshme.
Nivelin e bashkëpunimit të personit përgjegjës me BMP-në	Audituesi ose shoqëria e auditimit ka bërë deklaram vullnetar përpara fillimit të procesit të investigimit apo kontrollit të cilësisë	Audituesi ose shoqëria e auditimit bashkëpunon pjesërisht ose me vonesë.	Audituesi ose shoqëria e auditimit qëllimisht refuzon, ndërpret, pengon, nuk bashkëpunon dhe/ose nuk siguron informacion.
Shuma e të ardhurave të fituara ose të humbjeve të shmangura nga personi përgjegjës, për aq sa mund të përcaktohet, nga ushtrimi i detyrës së caktuar	Jo reale ose minimale	Të kufizuara, por të prekshme për palët e interesuara.	Serioze për interesin publik, klientin apo sistemin e mbikëqyrjes të auditimit ligjor.
Interesi i publikut	Nuk cenohet	Mund të cenohet në rast të mos marrjes së masave disiplinore.	Cenohet rëndë, përbën rrezik për reputacionin e profesionit dhe besimin në raportet financiare.



Tabela e përcaktimit të kufijve të gjobës:

Lloji i masës sipas nenit 55 të ligjit për auditimin dhe nenit 21 të kësaj rregullore	Përshkrimi i shkeljes	Niveli i shkeljes	Kufijtë e masës
Masa disiplinore dënim me gjobë në masën nga 0,5% deri në 3% të qarkullimit vjetor të periudhës raportuese paraardhëse	a) do të zbatohet sanksioni 0,5% deri në 1,5% të qarkullimit vjetor të periudhës raportuese paraardhëse në rastet kur konstatohet se nuk janë zbatuar një ose disa nga pikat e mëposhtme: i. nuk zbaton kërkesat e nenit 44, pikat 1 dhe/ose 4 të ligjit të auditimit; ii. nuk kryen njoftimin në përputhje me nenin 30 të ligjit të auditimit; iii. nuk zbaton kërkesat e nenit 25 të ligjit të auditimit dhe të rregullores për edukimin e vazhdueshëm profesional; iv. nuk është zbatuar një ose disa nga dispozitat e parashikuara në nenin 45 të ligjit të auditimit; v. nuk dorëzon brenda afateve informacionin e parashikuar në kuadër të kontrollit të sigurimit të cilësisë.	Shkelje ose sjellje të papajtueshme e lehtë	0.5%
		Shkelje ose sjellje të papajtueshme serioze	1%
		Shkelje ose sjellje të papajtueshme e rëndë	1.5%
	b) do të zbatohet sanksioni 1,5% deri në 3% të qarkullimit vjetor të periudhës raportuese paraardhëse në rastet kur konstatohet se nuk janë zbatuar një ose disa nga pikat e mëposhtme: i. nuk është zbatuar një ose disa nga dispozitat e parashikuara në nenin 42 të ligjit të auditimit; i. nuk është zbatuar një ose disa nga dispozitat e parashikuara në lidhje me etikën profesionale, pavarësinë dhe sekretin profesional të parashikuara në seksionin IV të kreut IV dhe në nenin 47 të ligjit të auditimit, si dhe në aktet nënligjore në zbatim të tij; ii. nuk është zbatuar një ose disa nga dispozitat në lidhje me sistemin e kontrollit të brendshëm të cilësisë të audituesit ligjor ose të shoqërisë audituese dhe/ose të rishikimit të kontrollit të cilësisë së angazhimit të parashikuara në ligjin e auditimit dhe në aktet nënligjore në zbatim të tij; iii. në rastet kur personat që kanë kaluar testimet e aftësive profesionale ushtrojnë profesionin e audituesit ligjor pa qenë të regjistruar më parë në Regjistrin Publik të Audituesve Ligjorë; iv. nuk është zbatuar një ose disa nga dispozitat e parashikuara në lidhje me standardet e rregullat e punës dhe raportimin e auditimit të parashikuara në seksionin V të kreut IV të ligjit të auditimit dhe në aktet nënligjore në zbatim të tij.	Shkelje ose sjellje të papajtueshme e lehtë	1.5%
		Shkelje ose sjellje të papajtueshme serioze	2.25%
		Shkelje ose sjellje të papajtueshme e rëndë	3%



Tabela për përcaktimin e kufijve të pezullimit

Lloji i masës sipas nenit 55 të ligjit për auditimin dhe nenit 21 të kësaj rregullore	Përshkrimi i shkeljes	Niveli i shkeljes	Kufijtë e masës
Masa disiplinore pezullim i përkohshëm nga një deri në tre vjet, që ndalon: i. audituesin ligjor, shoqërinë audituese ose partnerin kryesor të auditimit të kryejë auditim ligjor dhe/ose të nënshkruajë raporte të auditimit ligjor; apo ii. audituesin ligjor, shoqërinë audituese ose ortakun kryesor të qëndrueshmërisë të kryejë dhënien e sigurtisë për raportimin e qëndrueshmërisë dhe/ose nënshkrimin e raportit të dhënies së sigurtisë për raportimin e qëndrueshmërisë.	d) rezultatet e auditimit ligjor të paraqitura në raportin e auditimit nuk mbështeten në procedurat e punës dhe në evidencën e auditimit, në zbatim të kërkesave përkatëse të standardeve ndërkombëtare të auditimit;	Shkelje ose sjellje të papajtueshme e lehtë	1 vit
	e) janë kryer në më shumë se 1/3 e dosjeve të angazhimeve të auditimit ligjor të paktën një nga shkeljet e sanksionueshme në pikën 5, shkronja “b” të nenit 55 të ligjit të auditimit;	Shkelje ose sjellje të papajtueshme serioze	1.5 vite
	f) në përfundim të kontrollit pasues vlerësohet se nga audituesi ligjor apo shoqëria audituese nuk janë zbatuar afatet e vendosura nga BMP dhe rekomandimet e dhëna në raportin përfundimtar të kontrollit të sigurimit të cilësisë; ç) refuzon, ndërpret, pengon, nuk bashkëpunon dhe/ose nuk siguron informacion për realizimin e qëllimit të kontrollit të sigurimit të cilësisë nga BMP; d) refuzon, ndërpret, pengon, nuk bashkëpunon dhe/ose nuk siguron informacion për realizimin e procedurës të investigimit nga BMP; dh) refuzon, ndërpret, pengon, nuk bashkëpunon	Shkelje ose sjellje të papajtueshme e rëndë	3 vite
	dhe/ose nuk siguron informacion për mënyrën sesi i përmbushin detyrimet e tyre gjatë auditimit ligjor dhe raportimin e qëndrueshmërisë.		
Masa disiplinore pezullim i përkohshëm nga një deri në tre vjet, që ndalon anëtarët e një shoqërie auditimi apo të një organi administrativ ose drejtues të një njësie ekonomike me interes publik të ushtrojnë funksione në shoqëritë audituese ose në njësitë ekonomike me interes publik;	në përfundim të procedurës së investigimit dhe/ose të vlerësimit të kryer në lidhje me kontrollin e sigurimit të cilësisë konstatohen shkelje të nenit 42 të ligjit të auditimit.	Shkelje ose sjellje të papajtueshme e lehtë	1 vit
		Shkelje ose sjellje të papajtueshme serioze	1.5 vite
		Shkelje ose sjellje të papajtueshme e rëndë	3 vite



VENDIM
Nr. 3, datë 23.2.2026

**PËR KORRIGJIMIN E DISA GABIMEVE
MATERIALE NË RREGULLOREN “PËR
PROCEDURAT E KRYERJES SË
KONTROLLIT TË SIGURIMIT TË
CILËSISË, ORGANIZIMIN DHE
FUNKSIONIMIN E SISTEMIT PËR
SIGURIMIN E CILËSISË SË
AUDITUESVE LIGJORË DHE TË
SHOQËRIVE TË AUDITIMIT”,
MIRATUAR ME VENDIMIN NR. 44,
DATË 30.9.2025, TË BORDIT TË
MBIKËQYRJES PUBLIKE**

Në zbatim të ligjit nr. 10091, datë 5.3.2009, “Për auditimin ligjor, organizimin e profesionit të audituesit ligjor dhe të kontabilistit të miratuar”, të ndryshuar; të vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 786, datë 9.11.2016, “Për procedurat e përzgjedhjes dhe rastet e shkarkimit të anëtarëve, si dhe rregullat e organizimit e të funksionimit të Bordit të Mbikëqyrjes Publike”, të ndryshuar, si dhe të rregullores, “Për procedurat e kryerjes së kontrollit të sigurimit të cilësisë, organizimin dhe funksionimin e sistemit për sigurimin e cilësisë së audituesve ligjorë dhe të shoqërive të auditimit”, të miratuar me vendimin nr. 44, datë 30.9.2025, Bordi i Mbikëqyrjes Publike në mbledhjen e tij, sipas rendit të ditës,

VENDOSI:

1. Të miratojë korrigjimet e gabimeve materiale të propozuara për rregulloren “Për procedurat e kryerjes së kontrollit të sigurimit të cilësisë, organizimin dhe funksionimin e sistemit për sigurimin e cilësisë së audituesve ligjorë dhe të shoqërive të auditimit”, miratuar me vendimin nr. 44, datë 30.9.2025, të Bordit të Mbikëqyrjes Publike, si më poshtë vijon:

1. Në nenin 17, të bëhen ndryshimet si më poshtë:

a. Në pikën 7, togfjalëshi “marrëveshje marrëveshjes së bashkëpunimit” zëvendësohet nga togfjalëshi “marrëveshje bashkëpunimi”.

2. Në nenin 19, të bëhen ndryshimet si më poshtë:

a. Në pikën 3, togfjalëshi “auditues(it) ligjorë ose shoqëria(të) audituese” zëvendësohet nga togfjalëshi “audituesit ligjorë ose shoqëritë audituese”.

3. Në nenin 26, të bëhen ndryshimet si më poshtë:

a. Në pikën 1, togfjalëshi “përveç sa parashikuar” zëvendësohet nga togfjalëshi “përveç sa është parashikuar”.

4. Në nenin 28, të bëhen ndryshimet si më poshtë:

a. Në pikën 1, togfjalëshi “të përcaktuara nenin 29 dhe nenin 30” zëvendësohet nga togfjalëshi “të përcaktuara në nenin 29 dhe nenin 30”.

b. Në pikën 4, shkronja “b”, togfjalëshi “të përcaktuara nenin 29 dhe nenin 30” zëvendësohet nga togfjalëshi “të përcaktuara në nenin 29 dhe nenin 30”.

5. Në nenin 30, të bëhen ndryshimet si më poshtë:

a. Në pikën 2, paragrafi i fundit, togfjalëshi “në pikën (j) të nën paragrafit të parë” zëvendësohet nga togfjalëshi “në shkronjën “j” të pikës 2 të këtij neni”.

6. Në nenin 35, të bëhen ndryshimet si më poshtë:

a. Në pikën 7, shkronja “c”, fjala “nenit” zëvendësohet me “nenin”

7. Në nenin 36, të bëhen ndryshimet si më poshtë:

a. Pikat e nenit 36 ri numërtohen, duke u përcaktuar si pika 1 dhe pika 2, përkatësisht, në vend të pikave 5 dhe 6.

8. Në nenin 39, të bëhen ndryshimet si më poshtë:

a. Në pikën 2, renditja e shkronjave “d”, “e”, “f”, “ç” zëvendësohet me “a”, “b”, “c”, “ç”.

2. Të ngarkojë për ndjekjen dhe zbatimin e këtij vendimi, strukturën mbështetëse të Bordit të Mbikëqyrjes Publike për reflektimin e korrigjimeve materiale në tekstin e rregullores dhe botimin e saj në formën e korrigjuar.

Ky vendim hyn në fuqi menjëherë.

Kryetar: Dritan Fino

Anëtarë: Adriana Berberi, Luan Abazi, Gjergji Duro, Martin Mici

**RREGULLORE****PËR PROCEDURAT E KRYERJES SË
KONTROLLIT TË SIGURIMIT TË CILËSISË,
ORGANIZIMIN DHE FUNKSIONIMIN E
SISTEMIT PËR SIGURIMIN E CILËSISË SË
AUDITUESVE LIGJORË DHE TË
SHOQËRIVE TË AUDITIMIT**

*Miratuar me vendimin nr. 44, datë 30.9.2025,
të Bordit të Mbikëqyrjes Publike*

**KREU I
DISPOZITA TË PËRGJITHSHME****Neni 1
Qëllimi**

1. Kjo rregullore ka për qëllim të përcaktojë:

i. procedurat, metodologjinë dhe kërkesat për organizimin dhe funksionimin e sistemit të brendshëm për sigurimin e cilësisë si dhe për kryerjen e rishikimit të cilësisë së angazhimit, nga audituesit ligjorë dhe shoqëritë e auditimit, në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 10091, datë 5.3.2009, “Për auditimin ligjor, organizimin e profesionit të audituesit ligjor dhe të kontabilistit të miratuar”, i ndryshuar, si dhe akteve nënligjore të nxjerra në zbatim të tij;

ii. kuadrin rregullator të mbikëqyrjes nga Bordi i Mbikëqyrjes Publike (BMP) për mbrojtjen e interesit publik, nëpërmjet kontrollit të sigurimit të cilësisë të auditimit ligjor dhe, ku është e zbatueshme të dhënies së sigurisë për raportimin e qëndrueshmërisë;

iii. rregulla të detajuara në zbatim të kërkesave të ligjit për auditimin dhe të kërkesave përkatëse të kodit të etikës në fuqi për auditimin dhe dhënien e sigurisë për raportimin e qëndrueshmërisë në lidhje me përgatitjen për auditimin ligjor dhe vlerësimin e kërcënimeve ndaj pavarësisë, ruajtjen e pavarësisë dhe objektivitetit, ndalimin e shërbimeve të joauditimit, parregullsitë e identifikuara në njësinë ekonomike kur kryhet auditimi ligjor dhe/ose dhënia e sigurisë për raportimin e qëndrueshmërisë për një njësi ekonomike me interes publik;

iv. rregullat për transferimin e informacionit, në rastet e zëvendësimit të audituesit ligjor ose të shoqërisë audituese, pa përfunduar angazhimi i auditimit ligjor;

v. rregulla dhe kërkesa të posaçme në lidhje me përmbajtjen e raportit të auditimit të pasqyrave

financiare vjetore individuale dhe të konsoliduara, si edhe të raportit të dhënies së sigurisë për raportin vjetor e të konsoliduar të qëndrueshmërisë;

vi. rregulla të detajuara në lidhje me raportimin në komitetin e auditimit.

**Neni 2
Baza ligjore**

Kjo rregullore është hartuar në zbatim të nenit 5, pika 1 (j); nenit 33, pika 7/1; nenit 34, pika 3; nenit 37, pika 4; nenit 38, pika 3; nenit 39, pika 10; nenit 46, pika 8, të ligjit nr. 10 091, datë 5.3.2009, “Për auditimin ligjor, organizimin e profesionit të audituesit ligjor dhe të kontabilistit të miratuar” i ndryshuar (ligji për auditimin).

**Neni 3
Fusha e zbatimit**

Kjo rregullore zbatohet për audituesit ligjorë dhe shoqëritë audituese të angazhuara në auditimin ligjor dhe dhënies së sigurisë për raportimin e qëndrueshmërisë së njërive ekonomike me interes publik dhe jo me interes publik, strukturën mbështetëse të BMP-së, si edhe organizatën profesionale të audituesve ligjorë.

**Neni 4
Përkufizime**

Për qëllime të kësaj rregullore zbatohen përkufizimet e parashikuara në nenin 2 të ligjit për auditimin.

**KREU II
SISTEMI I KONTROLLIT TË CILËSISË
DHE KUSHTET PËR KRYERJEN E
AUDITIMIT LIGJOR****Neni 5
Organizimi dhe funksionimi i sistemit për
sigurimin e cilësisë së audituesit ligjor dhe
shoqërisë audituese**

1. Audituesit ligjorë dhe shoqëritë e auditimit të angazhuara në auditimin e njërive ekonomike me interes publik dhe jo me interes publik, janë të detyruar të organizojnë dhe të sigurojnë funksionimin e sistemit të brendshëm për sigurimin



e cilësisë, në zbatim të nenit 38 pika 1 shkronja “a” e ligjit për auditimin dhe kërkesave të standardeve ndërkombëtare të menaxhimit të cilësisë.

2. Audituesi ligjor ose shoqëria audituese duhet të hartojë e të zbatojë politika dhe procedura të përshtatshme për organizimin e sistemit të kontrollit të brendshëm të cilësisë, në përputhje me kërkesat e ligjit, kësaj rregulloreje dhe standardeve të shpallura për zbatim nga BMP-ja.

3. Shoqëritë e auditimit duhet të kenë në zbatim politika dhe procedura të përshtatshme për të siguruar që ortakët ose aksionerët e saj, si dhe anëtarët e organeve administrative, drejtuese dhe mbikëqyrëse të shoqërisë, ose të një shoqërie filial, nuk ndërhyjnë në kryerjen e një auditimi ligjor në çfarëdo mënyre që rrezikon pavarësinë dhe objektivitetin e audituesit ligjor i cili kryen auditimin ligjor në emër të shoqërisë audituese.

4. Audituesi ligjor ose shoqëria audituese duhet të ketë në zbatim procedura administrative dhe kontabël të qëndrueshme, sisteme të brendshme të kontrollit të cilësisë, politika dhe procedura efektive për vlerësimin e rrezikut dhe masa kontrolli dhe sigurie për sistemet e përpunimit të informacionit.

Sistemet e kontrollit të brendshëm të cilësisë duhet të ndërtohen në mënyrë që të sigurojë pajtueshmëri me vendimet, politikat dhe procedurat në të gjitha nivelet e shoqërisë audituese ose të strukturës së brendshme të punës së audituesit ligjor.

5. Audituesi ligjor ose shoqëria audituese duhet të ketë në zbatim politika dhe procedura të përshtatshme për të siguruar që punëmarrësit e tij ose të saj dhe çdo person tjetër fizik, shërbimet e të cilëve janë në dispozicion të tij ose të saj ose nën kontrollin e tij ose të saj, dhe që janë të përfshirë drejtpërdrejt në aktivitetet e auditimit ligjor, të kenë njohuri dhe përvojë të përshtatshme për detyrat që u janë ngarkuar.

6. Audituesi ligjor dhe shoqëria audituese duhet të ketë në zbatim politika dhe procedura të përshtatshme për të siguruar që kontraktimi, nga palë të treta, i funksioneve të rëndësishme të auditimit nuk do të ndërmerret në atë mënyrë që të dëmtojë cilësinë e kontrollit të brendshëm të cilësisë së audituesit ligjor ose shoqërisë audituese dhe aftësinë e BMP-së për të mbikëqyrur pajtueshmërinë e audituesit ligjor ose shoqërisë audituese me detyrimet e përcaktuara në ligjin për auditimin dhe aktet nënligjore të nxjerra në zbatim të tij. Kontraktimi nga palë të treta i funksioneve të

auditimit nuk përjashton përgjegjësinë e audituesit ligjor ose të shoqërisë audituese ndaj njësive ekonomike të audituar.

7. Audituesi ligjor ose shoqëria audituese duhet të ketë në zbatim masa të përshtatshme dhe efektive organizative dhe administrative për të parandaluar, identifikuar, eliminuar ose reduktuar në një nivel të pranueshëm dhe shpalosur çdo kërcënim ndaj pavarësisë së tyre, në përputhje me dispozitat përkatëse të ligjit për auditimin dhe dispozitat e kësaj rregullore.

8. Audituesi ligjor ose shoqëria audituese duhet të ketë në zbatim politika dhe procedura të përshtatshme për kryerjen e auditimeve ligjore, drejtimin, mbikëqyrjen dhe rishikimin e aktiviteteve të punonjësve dhe organizimin e strukturës së dosjes së auditimit siç përmendet në nenin 36, të ligjit për auditimin.

9. Audituesi ligjor ose shoqëria audituese krijon një sistem të kontrollit të brendshëm të cilësisë për të siguruar cilësinë e auditimit ligjor.

10. Sistemi i kontrollit të cilësisë mbulon, të paktën, politikat dhe procedurat e përshkruara në pikën 8 të këtij neni. Në rastin e një shoqërie audituese, përgjegjësia për sistemin e kontrollit të brendshëm të cilësisë bie mbi një person që është i kualifikuar si auditues ligjor.

11. Audituesi ligjor ose shoqëria audituese duhet të përdorë sisteme, burime dhe procedura të përshtatshme për të siguruar vazhdimësi dhe pajtueshmëri me rregullat gjatë kryerjes së aktiviteteve të tij/saj të auditimit ligjor.

12. Audituesi ligjor ose shoqëria audituese duhet gjithashtu të ketë në zbatim masa organizative dhe administrative, të përshtatshme dhe efektive, për trajtimin dhe regjistrimin e incidenteve që kanë ose mund të kenë pasoja të rënda për integritetin e aktiviteteve të auditimit ligjor të tij ose të saj.

13. Audituesi ligjor ose shoqëria audituese duhet të ketë në zbatim politika dhe procedura të përshtatshme shpërblimi, duke përfshirë politikat e ndarjes së fitimit, të cilat sigurojnë stimuj të mjaftueshëm për rezultatet për të siguruar cilësinë e auditimit. Në veçanti, shumica e të ardhurave që audituesi ligjor ose shoqëria audituese siguron nga ofrimi i shërbimeve jo audituese për njësinë e audituar nuk duhet të jetë pjesë e vlerësimit të performancës dhe shpërblimit të ndonjë personi të përfshirë ose që mund të ndikojë në kryerjen e auditimit.



14. Audituesi ligjor ose shoqëria audituese monitoron dhe vlerëson përshtatshmërinë dhe efektivitetin e sistemeve që kanë në zbatim, mekanizmeve dhe masave të kontrollit të brendshëm të cilësisë të vendosura në përputhje me ligjin për auditimin dhe këtë rregullore, si edhe merr masat e duhura për të adresuar çdo mangësi. Një auditues ligjor ose një shoqëri audituese kryen në veçanti një vlerësim vjetor të sistemit të kontrollit të brendshëm të cilësisë, të përmendur në pikën 9 të këtij neni. Audituesi ligjor ose shoqëria audituese regjistron gjetjet e identifikuar nga vlerësimi, si edhe çdo masë të propozuar për ndryshimin e sistemit të kontrollit të brendshëm të cilësisë.

15. Politikat dhe procedurat e përmendura në pikën 2 të këtij neni duhet të dokumentohen dhe t'u komunikohen punëmarrësve të audituesit ligjor ose shoqërisë audituese.

16. Audituesi ligjor ose shoqëria audituese merr në konsideratë madhësinë dhe kompleksitetin e veprimtarisë së tij ose të saj në përmbushjen e kërkesave të përcaktuara në këtë nen. Audituesi ligjor ose shoqëria audituese duhet t'i vërtetojë BMP-së, se politikat dhe procedurat e hartuara për të arritur një pajtueshmëri të tillë janë të përshtatshme, duke pasur parasysh madhësinë dhe kompleksitetin e aktiviteteve të audituesit ligjor ose shoqërisë audituese.

KREU III ETIKA PROFESIONALE, PAVARËSIA, OBJEKTIVITETI, KONFIDENCIALITETI DHE SEKRETI PROFESIONAL

Neni 6 **Etika profesionale**

Audituesit ligjorë dhe shoqëritë e auditimit zbatojnë parimet e etikës profesionale, ku përfshihen të paktën funksioni i tyre me interes publik, integriteti, objektiviteti, aftësia profesionale dhe kujdesi i duhur, siç përcaktohet në kërkesat përkatëse të Kodit të Etikës të Bordit Ndërkombëtar të Standardeve të Etikës të Profesionistëve Kontabël të publikuara nga FNK-ja, të përkthyer e të publikuara në shqip nga organizata profesionale e audituesve ligjorë jo më vonë se 12 muaj nga data e publikimit nga FNK-ja dhe të shpallura të detyrueshme për zbatim nga BMP-ja.

Neni 7 **Skepticizmi profesional**

1. Audituesi ligjor ose shoqëria audituese duhet të ushtrojë skepticizëm profesional gjatë kryerjes së një auditimi, duke pranuar mundësinë e një anomalie materiale, si pasojë e fakteve ose e sjelljeve, që tregojnë parregullsi, përfshirë mashtrimin ose gabimin, pavarësisht ndershmërisë dhe integritetit të treguar në të kaluarën nga drejtimi i subjektit të audituar dhe nga personat përgjegjës për drejtimin e tij.

2. Audituesi ligjor ose shoqëria audituese duhet të ushtrojë skepticizëm profesional në veçanti gjatë rishikimit të vlerësimeve të drejtuesve në lidhje me vlerat e drejta, zhvlerësimin e aktiveve, provizionet dhe fluksin e ardhshëm të mjeteve monetare që lidhen me aftësinë e subjektit për të vazhduar biznesin mbi bazën e parimit të vijimësisë.

Neni 8 **Pavarësia, objektiviteti dhe konflikti i interesit**

1. Audituesi ligjor ose shoqëria audituese dhe çdo individ në gjendje të ndikojë drejtpërdrejt ose indirekt në rezultatin e auditimit ligjor, gjatë kryerjes së një auditimi ligjor, duhet të jetë i pavarur nga njësia ekonomike e audituar dhe nuk duhet të jetë i përfshirë në vendimarrjen e njësisë ekonomike të audituar. Pavarësia është e detyrueshme si për periudhën që mbulohet nga pasqyrat financiare që do të auditohen, ashtu edhe përgjatë periudhës së kryerjes së auditimit ligjor.

2. Kur kryen një auditim ligjor, një auditues ligjor ose një shoqëri audituese duhet të ndërmarrë të gjithë hapat e arsyeshëm për të siguruar që pavarësia e tij nuk ndikohet nga ndonjë konflikt ekzistues ose i mundshëm interesi ose biznesi, ose nga ndonjë marrëdhënie tjetër e drejtpërdrejtë ose e tërthortë, që përfshin audituesin ligjor ose shoqërinë audituese, që kryen auditimin, dhe, sipas rastit, rrjetin e tij, drejtuesit e tij, audituesit apo punonjësit e tij, çdo individ tjetër, shërbimet e të cilit janë në dispozicion ose nën kontrollin e audituesit ligjor ose të shoqërisë audituese, ose çdo individ me lidhje të drejtpërdrejtë ose të tërthortë me audituesin ligjor ose shoqërinë audituese nëpërmjet ushtrimit të kontrollit.

3. Nëse pavarësia e audituesit ligjor ose shoqërisë audituese cenohet nga kërcënime apo presione, që



lidhen me konflikte interesi, si interesi vetjak, vetë-rishikimi, familjariteti, favorizimi, apo frikësimi, audituesi ligjor ose shoqëria audituese duhet të marrë masa mbrojtëse, me qëllim që të pakësojë ose të eliminojë efektin e këtyre rrethanave në kryerjen e auditimit.

4. Nëse shkalla e kërcënimeve, në krahasim me masat mbrojtëse, është e tillë, që të rrezikohet pavarësia, audituesi ligjor ose shoqëria audituese duhet të heqë dorë nga kryerja e angazhimit të auditimit ligjor.

5. Audituesi ligjor ose shoqëria e auditimit nuk do të pranojnë apo nuk do të kryejnë auditimin ligjor në rast se ekziston kërcënim i vetë-rishikimit, i interesit vetjak, i favorizimit, i familjaritetit dhe i frikësimit të krijuar gjatë marrëdhënies financiare, personale, tregtare, të punësimit apo të marrëdhënieve të tjera ndërmjet:

i. audituesit ligjor, shoqërisë së auditimit, rrjetit të shoqërisë së auditimit, cilitdo individ, në pozicion që mund të ushtrojë ndikim të drejtpërdrejtë ose jo të drejtpërdrejtë në konkluzionet e auditimit ligjor; dhe

ii. njësisë ekonomike të audituar, ku, si rrjedhojë e kërcënimit, një palë e tretë objektive, e arsyeshme dhe e informuar, duke marrë në konsideratë të gjitha masat mbrojtëse të zbatuara, arrin në konkluzionin se pavarësia e audituesit ligjor ose e shoqërisë së auditimit është cenuar.

6. Audituesi ligjor, shoqëria e auditimit, ortaku kryesor i auditimit të tyre, punonjësit e tyre dhe cilido individ, shërbimet e të cilit janë në dispozicion apo nën kontrollin e audituesit ligjor ose të shoqërisë së auditimit, si dhe individët e përfshirë në procedurat e auditimit ligjor dhe individët e lidhur ngushtë me ta nuk duhet të zotërojnë apo të kenë interesa përfitimi materiale apo të angazhohen në transaksione të instrumenteve financiare të lëshuara, të garantuara apo të mbështetura në forma të tjera, nga cilado njësi ekonomike e audituar brenda fushës së auditimit ligjor. Përgjatë bërës interesat e zotëruar në mënyrë të tërthortë nëpërmjet skemave të diversifikuara të investimit kolektiv, ku përfshihen edhe fondet e menaxhuara si fondet e pensionit apo sigurimi i jetës.

7. Për shoqëritë e listuara në bursë, bankat ose shoqëritë e sigurimeve, audituesi ligjor ose shoqëria audituese mund të ofrojë, përveç auditimit, edhe shërbime të tjera, që nuk janë auditim ligjor, për sa kohë që një palë e tretë objektive, e arsyeshme dhe e mirë informuar nuk arrin në përfundimin se shkelet

pavarësia. Ankimimi, në rast shkeljeje, bëhet pranë bordit, i cili, pasi e shqyrton rastin, vendos për pretendimin e ngritur dhe urdhëron veprimet e mëtejshme.

8. Audituesit ligjorë ose shoqëritë audituese duhet të dokumentojnë në fletët e tyre të punës së auditimit të gjitha kërcënimet ose presionet e rëndësishme, që lidhen me pavarësinë e tyre, si dhe masat e marra për shmangien e tyre.

9. Në kuptim të pikës 8 të këtij neni, kërcënimet e rëndësishme mund të konsiderohen, por pa u kufizuar, rastet që lidhen me:

- a) interesat financiare;
- b) huat dhe garancitë;
- c) marrëdhëniet e biznesit;
- ç) marrëdhëniet familjare dhe personale;
- d) punësimi tek një subjekt auditimi;
- dh) emërimi i përkohshëm i personelit;
- e) shërbimet e ofruara kohët e fundit për subjektin e auditimit;

ë) mbajtjen e një pozicioni drejtues ose administrativ në njësinë ekonomike subjekt i auditimit;

f) ofrimin e shërbimeve të ndryshme nga ato të sigurimit të cilësisë për një subjekt auditimi;

g) politikat e shpërblimit dhe vlerësimit;

gj) dhuratat dhe mikpritja;

h) çështje gjyqësore në proces ose të pretenduara për t'u ndërmarrë

10. Personat ose shoqëritë, sipas përcaktimit të pikës 6 të këtij neni, nuk lejohen të marrin pjesë apo të ushtrojnë ndikim në rezultatin e auditimit ligjor të një njësie ekonomike, nëse:

a) zotërojnë instrumente financiare të njësisë ekonomike të audituar, përveç kur janë interesa të zotëruar në mënyrë indirekte nëpërmjet skemave të diversifikuara kolektive të investimit;

b) zotërojnë instrumente financiare të njësisë ekonomike të lidhur me njësinë ekonomike të audituar, pronësia e së cilës mund të krijojë rrethana të konfliktit të interesit, përveç kur janë interesa të zotëruar në mënyrë indirekte nëpërmjet skemave të diversifikuara kolektive të investimit;

c) kanë pasur një marrëdhënie punësimi, biznesi ose marrëdhënie tjetër me njësinë ekonomike të audituar, që mund të krijojë rrethana të konfliktit të interesit me njësinë ekonomike që po auditohet, për periudhën që mbulohet nga pasqyrat financiare, që do të auditohen ashtu edhe përgjatë periudhës së kryerjes së auditimit ligjor.



11. Personat ose shoqëritë, sipas përcaktimit të pikës 6 të këtij neni, nuk lejohen të kërkojnë ose të pranojnë dhurata, donacione ose favore monetare dhe jomonetare nga njësi ekonomike e audituar apo cilado njësi ekonomike e lidhur me njësinë ekonomike të audituar, përveç rasteve kur një palë e tretë objektive, e arsyeshme dhe e informuar do ta konsideronte vlerën e tyre si të papërfillshme ose të parëndësishme.

12. Nëse gjatë periudhës së mbuluar nga pasqyrat financiare, njësi ekonomike e audituar blihet nga një njësi ekonomike tjetër, bashkohet me të ose blen një njësi ekonomike tjetër, audituesi ligjor ose shoqëria audituese duhet të identifikojë dhe të vlerësojë të gjithë interesat, marrëdhëniet aktuale ose të afërta, duke përfshirë shërbimet jo të auditimit të ofruar për atë njësi, të cilat, duke marrë parasysh edhe masat e mundshme mbrojtëse, mund të cenojnë pavarësinë dhe aftësinë e audituesit ligjor për të vijuar me auditimin ligjor pas datës efektive të bashkimit ose të blerjes. Brenda tre muajve nga njohja e bashkimit ose e blerjes, audituesi ligjor ose shoqëria audituese duhet të ndërmarrë të gjithë hapat e nevojshëm për të përfunduar çdo marrëdhënie aktuale ose interesi, që do të cenonte pavarësinë e tij. Gjithashtu, kur është e mundur, audituesi ligjor ose shoqëria audituese duhet të ndërmarrë masa mbrojtëse për të minimizuar çdo kërcënim ndaj pavarësisë së tij, që rrjedh nga interesat dhe marrëdhëniet e mëparshme dhe aktuale me njësitë ekonomike të audituara ose me çdo njësi ekonomike tjetër të lidhur me të.

13. Tarifa e auditimit ligjor dhe dhënies së sigurisë për raportimin e qëndrueshmërisë nuk duhet të jetë influencuar apo përcaktuar në funksion të kryerjes së shërbimeve të tjera për njësinë ekonomike të audituar dhe nuk mund të jetë bazuar në ndonjë formë tjetër kushtëzimi.

Neni 9

Punësimi nga njësitë ekonomike të audituara të ish audituesve ligjorë ose të punëmarrësve të audituesve ligjorë ose shoqërive audituese

1. Audituesi ligjor ose ortaku kryesor i auditimit, që kryen auditimin ligjor në emër të shoqërisë audituese, pa kaluar një periudhë kohore prej të paktën një viti ose, në rastin e auditimit ligjor të njësisë ekonomike me interes publik, të paktën dy

vjet nga përfundimi i emërimit të tij si auditues ligjor ose ortak kryesor i auditimit në angazhimin e auditimit, nuk lejohet që:

- a) të marrë ndonjë pozicion të rëndësishëm drejtimi në njësinë ekonomike të audituar;
- b) të bëhet, sipas rastit, anëtar në komitetin e auditimit të njësisë ekonomike të audituar ose të një organi me funksione të barasvlershme me ato të një komiteti auditimi;
- c) të bëhet anëtar joekzekutiv i organit administrativ ose i organit mbikëqyrës të njësisë ekonomike të audituar.

2. Në çdo rast që punonjësit ose ortakët e një audituesi ligjor ose të një shoqërie audituese që kryejnë auditimin ligjor, si dhe çdo individ, shërbimet e të cilit janë në dispozicion ose nën kontrollin e këtij audituesi ligjor ose shoqërie audituese, regjistrohen si auditues ligjorë, ata nuk mund të mbajnë asnjë nga pozicionet e përmendura në pikën 1 të këtij neni, pa kaluar të paktën një vit nga përfundimi i përfshirjes së tyre të drejtpërdrejtë në angazhimin e auditimit ligjor. Ky rregull nuk zbatohet për ortakët kryesorë të auditimit.

Neni 10

Përgatitja për auditimin ligjor dhe vlerësimi i kërcënimeve ndaj pavarësisë

1. Audituesit ligjorë ose shoqëritë audituese, përpara se të pranojnë ose vazhdojnë një angazhim për një auditim ligjor, duhet të vlerësojnë dhe dokumentojnë si më poshtë:

- i. Pajtueshmërinë e audituesit ligjor ose shoqërisë audituese me kërkesat e nenit 33 të ligjit për auditimin dhe kërkesat e nenit 8 të kësaj rregullore;
- ii. Kërcënimet e pavarësisë së audituesit ligjor ose shoqërisë audituese dhe masat mbrojtëse të përdorura për të zbutur këto kërcënime;
- iii. Kompetencat profesionale të punëmarrësve, kohën dhe burimet e nevojshme për të kryer auditimin ligjor në mënyrën e duhur;
- iv. Se ortaku kryesor i auditimit në shoqërinë audituese është i regjistruar në regjistrin publik.

Neni 11

Konfidencialiteti dhe sekreti profesional

1. Informacionet dhe dokumentet që përdoren ose mbi të cilat merret dijeni nga audituesi ligjor apo shoqëria audituese, gjatë kryerjes së auditimit,



mbrohen nga rregullat e konfidencialitetit dhe sekretit profesional.

2. Rregullat e konfidencialitetit dhe të ruajtjes së sekretit profesional, që lidhen me audituesit ligjorë ose shoqëritë audituese, nuk përbëjnë pengesë për zbatimin e dispozitave të ligjit për auditimin dhe kësaj rregullore, për zbatimin e standardeve dhe as bien ndesh me kërkesat ligjore të ligjeve të tjera, të zbatueshme në Republikën e Shqipërisë, të cilat parashikojnë marrjen e këtyre informacioneve edhe kur ato mbrohen si konfidenciale dhe pjesë të sekretit profesional.

3. Kur një auditues ligjor ose shoqëri audituese zëvendësohet nga një tjetër auditues ligjor ose shoqëri audituese përpara përfundimit të një angazhimi auditimi, audituesi ligjor ose shoqëria audituese paraardhës duhet t'i sigurojë audituesit ligjor ose shoqërisë audituese pasardhës/e aksesin në të gjithë informacionin përkatës të mbledhur në lidhje me njësinë ekonomike të audituar.

4. Audituesi ligjor ose shoqëria audituese që ka ndërprerë angazhimin në një auditim të caktuar, ose audituesi ligjor ose shoqëria audituese i/e mëparshme, do të vazhdojnë t'i nënshtrohen kërkesave të pikave 1 dhe 2 të këtij neni, në lidhje me auditimet e kryera.

5. Kur audituesi ligjor ose shoqëria audituese kryen një auditim ligjor të një ndërmarrjeje e cila është pjesë e një grupi, ndërmarrja mëmë e së cilës ndodhet në një vend të huaj, rregullat e ruajtjes së konfidencialitetit dhe të sekretit profesional të përmendura në pikën 1 të këtij neni nuk përbëjnë pengesë për transferimin e dokumentacionit që lidhet me punën e kryer të auditimit nga audituesi ligjor ose shoqëria audituese tek audituesi i grupit i vendosur në një vend të huaj, nëse një dokumentacion i tillë është i nevojshëm për kryerjen e auditimit të pasqyrave financiare të konsoliduara të ndërmarrjes mëmë.

6. Audituesit ligjorë ose shoqëritë audituese që kryejnë auditim ligjor të një ndërmarrjeje që ka emetuar letra me vlerë në një vend të huaj ose që është pjesë e një grupi që përgatit pasqyra financiare të konsoliduara në një vend të huaj, mund të transferojnë tek autoriteti kompetent i vendit të huaj vetëm dokumentet e punës të auditimit ose dokumente të tjera në lidhje me auditimin e asaj njësie ekonomike, sipas kushteve të përcaktuara në nenin 33 të kësaj rregullore.

7. Transferimi i informacionit tek audituesi i grupit i vendosur në një vend të huaj do të jetë në përputhje me legjislacionin në fuqi për mbrojtjen e të dhënave personale në lidhje me përpunimin dhe qarkullimin e këtyre të dhënave.

Neni 12

Rregullat për transferimin e informacionit

1. Kur një auditues ligjor ose një shoqëri audituese zëvendësohen nga një auditues ligjor ose shoqëri audituese tjetër, audituesi ligjor ose shoqëria audituese e mëparshme duhet të jetë në përputhje me kërkesat e përcaktuara në nenin 11 të kësaj rregullore.

2. Audituesi ligjor ose shoqëria audituese, që ka ndërprerë angazhimet në një auditim të caktuar, ose një ish-auditues ligjor ose ish-shoqëri audituese, do të vazhdojnë t'u nënshtrohen dispozitave të nenit 11 të kësaj rregullore, në lidhje me auditimet e kryera.

3. Audituesi ligjor ose shoqëria audituese e mëparshme do t'i japin gjithashtu audituesit ose shoqërisë audituese të ardhshëm akses në raportet shtesë të përmendura në nenin 30 në lidhje me vitet e mëparshme dhe në çdo informacion të transmetuar tek autoritetet kompetente mbikëqyrëse në përputhje me nenin 31 të kësaj rregulloreje dhe nenin 45 të ligjit për auditimin.

4. Audituesi ligjor ose shoqëria audituese e mëparshme, në rastet kur kërkohet nga BMP-ja, duhet të dëshmojnë se informacionet e përmendura në këtë nen i janë dhënë audituesit ose shoqërisë audituese të ardhshëm.

KREU IV

STANDARDET E AUDITIMIT DHE RAPORTIMI I AUDITIMIT

Neni 13

Standardet e zbatueshme

1. Audituesit ligjorë dhe shoqëritë audituese i kryejnë auditimet në përputhje me standardet ndërkombëtare të auditimit.

2. Audituesit ligjorë dhe shoqëritë audituese e kryejnë dhënien e sigurisë për raportimin e qëndrueshmërisë në përputhje me standardet e dhënies së sigurisë për raportimin e qëndrueshmërisë të shpallura të detyrueshme për zbatim nga BMP-ja. Audituesit ligjorë ose shoqëritë



e auditimit duhet të paraqesin rezultatet e raportimit të sigurimit të qëndrueshmërisë në një raport sigurie mbi raportimin e qëndrueshmërisë.

3. Për qëllime të zbatimit të pikës 1 të këtij neni dhe pikës 1 të nenit 37 të ligjit për auditimin, “standartet ndërkombëtare të auditimit” përfshijnë standartet ndërkombëtare të auditimit (SNA), standartet ndërkombëtare të menaxhimit të cilësisë (SNMC) dhe standartet e tjera të lidhura me to, të miratuara nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit dhe të Sigurisë (BSNAS), në masën që ato janë të rëndësishme për auditimin ligjor, të shpallura të detyrueshme për zbatim nga BMP.

Neni 14

Rregullat e auditimit

1. Kur auditimi ligjor apo dhënia e sigurisë për raportimin e qëndrueshmërisë kryhet nga një shoqëri audituese, kjo e fundit cakton të paktën një ortak kryesor të auditimit apo ortak kryesor të qëndrueshmërisë, i cili mund të jetë një nga ortakët kryesorë të auditimit. Shoqëria audituese duhet t'i sigurojë ortakut kryesor të auditimit dhe ortakut kryesor të qëndrueshmërisë burime të mjaftueshme dhe personel, që ka kompetencën dhe aftësitë e nevojshme për të kryer detyrat në mënyrë të përshtatshme.

2. Në shërbimet e auditimit dhe të dhënies së sigurisë, sigurimi i cilësisë, i pavarësisë dhe i kompetencave duhet të jenë kriteret kryesore të përdorura nga shoqëria audituese gjatë përzgjedhjes së ortakut kryesor të auditimit dhe, ku është e zbatueshme, të ortakut kryesor të qëndrueshmërisë. Ortakët kryesorë të auditimit dhe ortakët kryesorë të qëndrueshmërisë duhet të përfshihen në mënyrë aktive në kryerjen e auditimit ligjor dhe në dhënien e sigurisë për raportimin e qëndrueshmërisë.

3. Audituesi ligjor u kushton kohë të mjaftueshme angazhimit të auditimit dhe dhënies së sigurisë për raportimin e qëndrueshmërisë, si dhe duhet të caktojë burime të mjaftueshme që t'i mundësojnë kryerjen e detyrave në mënyrë të përshtatshme.

4. Audituesi ligjor ose shoqëria audituese duhet të krijojë një regjistër për çdo shkelje të dispozitave të këtij ligji dhe akteve nënligjore në zbatim të tij për çdo pasojë të çdo shkeljeje, duke përfshirë masat e marra për adresimin e shkeljes dhe ndryshimet përkatëse në sistemin e kontrollit të brendshëm të

cilësisë. Ata do të përgatisin një raport vjetor, që përmban një pasqyrë të të gjitha masave të marra dhe që do të shpërndahet për komunikim të brendshëm. Në rast se audituesi ligjor ose shoqëria audituese kërkon këshillim nga ekspertë të jashtëm gjatë një angazhimi auditimi, ai duhet të dokumentojë kërkesën për këshillim dhe këshillën e marrë nga eksperti i jashtëm.

5. Audituesi ligjor ose shoqëria audituese duhet të mbajë një regjistër të klientit. Regjistri duhet të përmbajë të dhënat e mëposhtme për çdo klient auditimi:

a) emrin, adresën dhe vendndodhjen e biznesit;

b) në rastin e një shoqërie audituese, emrin e ortakut ose të ortakëve kryesorë të auditimit dhe, ku është e zbatueshme, emrin e ortakut ose të ortakëve kryesorë të qëndrueshmërisë;

c) tarifat e aplikuara për auditimin ligjor, dhënien e sigurisë për raportimin e qëndrueshmërisë dhe tarifat e aplikuara për shërbime të tjera për çdo periudhë raportuese.

6. Audituesi ligjor ose shoqëria audituese duhet të krijojë një dosje auditimi për çdo auditim ligjor dhe një dosje për çdo angazhim në dhënien e sigurisë për raportimin e qëndrueshmërisë. Audituesi ligjor ose shoqëria audituese duhet të dokumentojë në dosjet përkatëse të paktën vlerësimin e kërcënimeve ndaj pavarësisë dhe fletët e punës, në përputhje me kërkesat përkatëse të standardeve ndërkombëtare të auditimit dhe të raportit të qëndrueshmërisë. Audituesi ligjor ose shoqëria audituese duhet të ruajë çdo të dhënë dhe dokument tjetër, që ka rëndësi në mbështetje të raportit të auditimit dhe për monitorimin e pajtueshmërisë me ligjin për auditimin dhe këtë rregullore, si dhe kërkesat e tjera të legjislacionit të zbatueshëm. Dosja e auditimit dhe ajo e raportimit të qëndrueshmërisë mbyllet e arkivohet brenda 60 ditëve nga data e nënshkrimit të raportit të auditimit dhe të raportit të dhënies së sigurisë për raportimin e qëndrueshmërisë, kur kjo e fundit është e zbatueshme.

7. Audituesi ligjor ose shoqëria audituese duhet të regjistrojë çdo ankesë të bërë me shkrim lidhur me realizimin e auditimeve ligjore të kryera apo të angazhimeve të dhënies së sigurisë në lidhje me raportimin e qëndrueshmërisë.

8. Audituesit ligjorë dhe shoqëritë audituese duhet të dorëzojnë çdo informacion, pranë BMP, për mënyrën sesi i përmbushin detyrimet e tyre gjatë



auditimit ligjor dhe dhënies së sigurisë për raportimin e qëndrueshmërisë.

Neni 15

Njësitë ekonomike që detyrohen për auditimin ligjor të pasqyrave financiare

1. Detyrohen të kryejnë auditimin ligjor të pasqyrave financiare vjetore, individuale apo të konsoliduara, përpara publikimit të tyre:

a) të gjitha njësitë ekonomike dhe grupet e njësive ekonomike me interes publik;

b) të gjitha njësitë ekonomike dhe grupet e njësive ekonomike, të cilat, në mbyllje të periudhës kontabël, për dy vite radhazi, tejkalojnë dy prej tre treguesve të mëposhtëm:

i. totali i aktiveve të bilancit, në mbyllje të periudhës kontabël përkatëse, arrin ose e kalon shumën prej 50 000 000 (pesëdhjetë milionë) lekësh;

ii. shuma e të ardhurave nga veprimtaria ekonomike (qarkullimi) në atë periudhë kontabël arrin ose e kalon shumën prej 100 000 000 (njëqind milionë) lekësh;

iii. ka, mesatarisht, të paktën 50 (pesëdhjetë) të punësuar gjatë periudhës kontabël.

Neni 16

Emërimi i audituesve ligjorë ose i shoqërive audituese

1. Audituesi ligjor ose shoqëria audituese emërohet çdo vit nga asambleja e përgjithshme e aksionarëve për shoqëritë aksionare, nga asambleja e ortakëve për shoqëritë me përgjegjësi të kufizuar ose nga ndonjë organ tjetër i ngarkuar për këtë qëllim, sipas legjislacionit specifik në fuqi, me të drejtë riemërimi. Kohëzgjatja totale e emërimit në angazhimin e auditimit nuk do të kalojë periudhën 10-vjeçare, si për audituesin ligjor ose shoqërinë audituese, ashtu edhe për këto në kombinim. Me kalimin e kohëzgjatjes maksimale të emërimit në angazhimet e auditimit, as audituesi ligjor, as shoqëria audituese dhe, kur është e zbatueshme, ndonjë anëtar i rrjetëve të tyre nuk do të ndërmarrin auditimin ligjor të së njëjtës njësi ekonomike me interes publik brenda periudhës katërvjeçare në vijim. Për njësitë ekonomike jo me interes publik do të zbatohet periudha trivjeçare në vijim.

Ndalohet çdo klauzolë kontraktuale dhe/ose statutore, që kufizon emërimin nga asambleja e

përgjithshme e aksionarëve/ortakëve dhe/ose nga organe të tjera të njësive ekonomike të audituara, për disa kategori ose lista audituesish ose shoqërish audituese në lidhje me emërimin e një audituesi ligjor ose shoqërie audituese të caktuar për të kryer auditimin ligjor apo dhënien e sigurisë për raportimin e qëndrueshmërisë të asaj njësie ekonomike. Çdo klauzolë e tillë në kontratat ekzistuese do të konsiderohet e pavlefshme.

2. Ortaku kryesor i auditimit në një shoqëri audituese, që është audituesi ligjor, përgjegjës për kryerjen e angazhimit të auditimit në emër të shoqërisë audituese, duhet të zëvendësohet për kryerjen e auditimit brenda një periudhe maksimale prej 7 vjetësh nga data e fillimit si auditues ligjor. Ai mund të marrë pjesë sërish në auditimin e së njëjtës njësi ekonomike pas kalimit të një periudhe prej të paktën 3 vjetësh nga zëvendësimi i tij, me kusht që periudha kohore e përgjithshme e angazhimit të mos kalojë 10 vjet.

3. Autoritetet mbikëqyrëse të tregjeve të rregulluara me ligj të veçantë mund të parashikojnë kritere shtesë, të cilat duhet të plotësohen nga audituesit ligjorë ose shoqëritë audituese, që do të kryejnë auditimin e njësive ekonomike të mbikëqyrura prej tyre.

4. Audituesi ligjor ose shoqëria e auditimit nuk duhet të pranojë angazhimin e auditimit nëse vendimi i emërimit i përcaktuar në këtë nen nuk është në përputhje me kërkesat e këtij neni dhe kushtet e tjera të kryerjes së angazhimit të auditimit të përcaktuara në këtë ligj.

5. Në rast të moszbatimit të dispozitave të këtij neni nga audituesit dhe shoqëritë e auditimit, do të zbatohen masat disiplinore në përputhje me nenin 55 të ligjit për auditimin dhe rregulloren për investigimin dhe procedurat për marrjen e masave disiplinore.

6. Në rast të moszbatimit të dispozitave të këtij neni nga organi administrativ ose drejtuesi i një njësie ekonomike me interes publik, do të zbatohen masat disiplinore të parashikuara në nenin 55 të ligjit për auditimin dhe rregulloren për investigimin dhe procedurat për marrjen e masave disiplinore.



Neni 17

Auditimi ligjor i pasqyrave financiare të konsoliduara

1. Në rastin e auditimit ligjor të pasqyrave financiare të konsoliduara të një grupi sipërmarrjesh, audituesi ligjor i grupit:

a) mban përgjegjësi të plotë për auditimin e pasqyrave financiare të konsoliduara dhe raportin e auditimit të përmendur në nenin 19, ose kur është e zbatueshme, në nenin 29 të kësaj rregullore;

b) kryen kontroll të auditimit, të bërë nga audituesit ligjorë të tjerë, si edhe në një juridiksion tjetër, për qëllimet e auditimit të grupit dhe dokumenton natyrën, kohën dhe nivelin e punës të kryer nga këta auditues, duke përfshirë, aty ku është e zbatueshme, rishikimin nga audituesi i grupit të pjesëve përkatëse të dokumentacionit të auditimit të atyre audituesve;

c) audituesi i grupit rishikon punën e auditimit të kryer nga audituesi(it) ose audituesi(it) ligjor i vendit të huaj dhe njësia(të) ekonomike audituese ose shoqëria (të) audituese e vendit të huaj për qëllimin e auditimit të grupit dhe e dokumenton atë. Dokumentacioni i mbajtur nga audituesi i grupit duhet të jetë i tillë që t'i mundësojë autoritetit kompetent përkatës të rishikojë punën e audituesit të grupit.

2. Në zbatim të shkronjës “c” pikës 1 të këtij neni, audituesi i grupit kërkon miratimin e audituesit(ve), audituesit(ve) ligjor të vendit të huaj, njësisë(ve) ekonomike audituese ose shoqërisë audituese të vendit të huaj në lidhje me transferimin e dokumentacionit përkatës gjatë kryerjes së auditimit të pasqyrave financiare të konsoliduara, si kusht i mbështetjes nga audituesi i grupit në punën e audituesit(ve), audituesit(ve) ligjor të vendit të huaj, njësisë(ve) ekonomike audituese ose shoqërisë audituese të vendit të huaj.

3. Nëse audituesi i grupit nuk mund të zbatojë shkronjën “c”, të pikës 1, ai duhet të ndërmarrë masat e duhura dhe të njoftojë autoritetin kompetent përkatës. Të tilla masa do të përfshijnë, aty ku është e zbatueshme, kryerjen e punës shtesë të auditimit ligjor, qoftë drejtpërdrejt ose duke nënkontraktuar këto detyra, në filialin përkatës.

4. Kur audituesi i grupit është subjekt i kontrollit të sigurisë për cilësinë ose një investigimi në lidhje me auditimin ligjor të pasqyrave financiare të konsoliduara të një grupi ndërmarrjesh, audituesi i

grupit, kur kërkohet, i vë në dispozicion autoritetit kompetent dokumentacionin përkatës që ai ose ajo mban në lidhje me punën e auditimit të kryer nga audituesi(it) ose audituesi(it) ligjor i vendit të huaj dhe njësia(të) ekonomike audituese ose shoqëria (të) audituese e vendit të huaj për qëllime të auditimit të grupit, duke përfshirë çdo letër pune të përshtatshëm për auditimin e grupit.

5. Autoriteti kompetent mund të kërkojë dokumentacion shtesë mbi punën e auditimit të kryer nga çdo auditues(it) ligjor ose shoqëria(të) audituese për qëllime të auditimit të grupit nga autoritetet kompetente përkatëse në përputhje me nenin 11 dhe nenin 33 të kësaj rregullore.

6. Në rast se, një njësi ekonomike mëmë ose një njësi ekonomike filial i një grupi njësisish ekonomike auditohet nga një auditues ose auditues(it) ose shoqëri(të) audituese nga një vend i huaj, autoriteti kompetent mund të kërkojë dokumentacion shtesë nga autoritetet përkatëse të vendit të huaj, për punën e auditimit të kryer nga çdo auditues(it) i vendit të huaj ose shoqëri(të) audituese e vendit të huaj, në përputhje me kuadrin e marrëveshjes së bashkëpunimit me vendin e huaj.

7. Bëjnë përjashtim rastet kur, një njësi ekonomike mëmë ose një njësi ekonomike filial i një grupi njësisish ekonomike auditohet nga një auditues ose disa auditues ose një njësi ose disa ekonomike audituese nga një vend i huaj që nuk ka marrëveshje bashkëpunimi, audituesi i grupit, kur kërkohet, është përgjegjës për sigurimin e dorëzimit të dokumentacionit shtesë të punës së auditimit të kryer nga ky auditues(it) ose shoqëri(të) audituese e vendit të huaj, duke përfshirë dokumentet e punës të rëndësishme për auditimin e grupit. Për të siguruar një dorëzim të tillë, audituesi i grupit mban një kopje të këtij dokumentacioni, ose në mënyrë alternative bie dakord me audituesin(it) ose shoqëri(të) audituese e vendit të huaj që atij ose asaj t'i jepet akses i pakufizuar në këto dokumentacione sipas kërkesës, ose të ndërmarrë ndonjë veprim tjetër të përshtatshëm.

8. Kur dokumentet e punës të auditimit nuk mund t'i kalojnë audituesit të grupit nga një vend i huaj, për arsye ligjore ose të tjera, dokumentacioni i mbajtur nga audituesi i grupit duhet të përfshijë evidencë se ai ose ajo ka ndërmarrë procedurat e duhura për të fituar akses në dokumentacionin e auditimit, dhe në rastin e pengesave të ndryshme nga ato ligjore që dalin nga legjislacioni i vendit të huaj



në fjalë, evidencë që mbështesin ekzistencën e këtyre pengesave.

Neni 18

Dhënia e sigurisë për raportimin e konsoliduar të qëndrueshmërisë

1. Në rastin e angazhimeve të dhënies së sigurisë në lidhje me raportimin e konsoliduar të qëndrueshmërisë të një grupi njësisish ekonomike:

a) në lidhje me raportimin e konsoliduar të qëndrueshmërisë, audituesi i grupit mban përgjegjësinë e plotë për raportin e dhënies së sigurisë për raportimin e qëndrueshmërisë të përmendur në nenin 20 të kësaj rregulloreje;

b) audituesi i grupit vlerëson punën e dhënies së sigurisë të kryer nga çdo ofrues(it) i pavarur i shërbimeve të dhënies së sigurisë, auditues(it), auditues(it) ligjor i vendit të huaj, shoqëri(të) audituese me qëllim dhënien e sigurisë për raportimin e konsoliduar të qëndrueshmërisë dhe dokumenton natyrën, kohën dhe nivelin e punës të kryer nga këta auditues, duke përfshirë, kur është e zbatueshme, rishikimin nga audituesi i grupit të pjesëve përkatëse të dokumentacionit të sigurisë të atyre audituesve; dhe

c) audituesi i grupit rishikon punën e dhënies së sigurisë të kryer nga ofrues(it) i pavarur i shërbimeve të dhënies së sigurisë, auditues(it), auditues(it) ligjor i vendit të huaj, shoqëri(të) audituese e vendit të huaj me qëllim dhënien e sigurisë për raportimin e konsoliduar të qëndrueshmërisë dhe e dokumenton atë. Dokumentacioni që mbahet nga audituesi i grupit duhet të jetë i tillë që t'i mundësojë autoritetit kompetent përkatës të rishikojë punën e audituesit të grupit.

2. Për qëllim të zbatimit të shkronjës “c” të pikës 1 të këtij neni, audituesi i grupit kërkon miratimin e ofruesit(ve) të pavarur të shërbimeve të dhënies së sigurisë, audituesit(ve), audituesit(ve) ligjorë të vendit të huaj, njësisë(ve) ekonomike audituese ose shoqërisë audituese në fjalë të vendit të huaj për transferimin e dokumentacionit përkatës gjatë dhënies së sigurisë për raportimin e konsoliduar të qëndrueshmërisë, si kusht i mbështetjes nga audituesi i grupit në punën e ofruesit(ve) të pavarur të shërbimeve të dhënies së sigurisë, auditues(ve) të vendit të huaj, audituesit(ve) ligjor, njësisë(ve) ekonomike audituese të vendit të huaj ose shoqërisë audituese.

3. Kur audituesi i grupit nuk është në gjendje të zbatojë shkronjën “c”, të pikës 1 të këtij neni, duhet të marrë masat e duhura, si edhe të informojë autoritetin kompetent përkatës. Të tilla masa do të përfshijnë, aty ku është e zbatueshme, kryerjen e punës shtesë të dhënies së sigurisë, qoftë drejtpërdrejt ose duke i nënkontraktuar këto detyra, në filialin përkatës.

4. Kur audituesi i grupit është subjekt i kontrollit të sigurisë për cilësinë audituesi i grupit i nënshtrohet një rishikimi të dhënies së sigurisë për cilësinë ose një investigimi në lidhje me dhënien e sigurisë për raportimin e konsoliduar të qëndrueshmërisë të një grupi njësisish ekonomike, audituesi i grupit, kur kërkohet, i vendos në dispozicion autoritetit kompetent dokumentacionin përkatës që ai ose ajo mban në lidhje me punën e dhënies së sigurisë të kryer nga ofruesi(it) përkatës i shërbimeve të dhënies së sigurisë, audituesi(it), audituesi(it) ligjor i vendit të huaj, njësia (të) ekonomike audituese ose shoqëria(të) audituese e vendit të huaj, me qëllim dhënien e sigurisë për raportimin e konsoliduar të qëndrueshmërisë, duke përfshirë çdo dokument pune që lidhet me dhënien e sigurisë për raportimin e konsoliduar të qëndrueshmërisë.

5. Autoriteti kompetent mund të kërkojë dokumentacion shtesë mbi punën e dhënies së sigurisë të kryer nga çdo auditues(it) ligjor ose shoqëri(të) audituese, me qëllim dhënien e sigurisë për raportimin e konsoliduar të qëndrueshmërisë nga autoritetet kompetente përkatëse në përputhje me nenin 11 të kësaj rregullore.

6. Kur dhënia e sigurisë për raportimin e qëndrueshmërisë të një njësie ekonomike mëmë ose një njësie filial të një grupi njësisish ekonomike kryhet nga ndonjë auditues(it) ose njësi(të) ekonomike audituese nga një vend i huaj, autoriteti kompetent mund të kërkojë dokumentacion shtesë për punën e dhënies së sigurisë të kryer nga ndonjë auditues(it) i vendit të huaj ose njësi (të) ekonomike të vendit të huaj nga autoritetet kompetente përkatëse nga vendet e huaja përmes marrëveshjeve të punës.

7. Bëjnë përjashtim rastet kur, një njësi ekonomike mëmë ose një njësi ekonomike filial i një grupi njësisish ekonomike, kur ndonjë ofrues(it) i pavarur i shërbimeve të dhënies së sigurisë, auditues(it) ose njësi(të) ekonomike të vendit të huaj që nuk kanë marrëveshje pune të kryer për dhënien e sigurisë për raportimin e qëndrueshmërisë së një njësie ekonomike mëmë ose një njësie ekonomike



ndihmëse të një grupi njësisish ekonomike, audituesi i grupit, kur kërkohet, është gjithashtu përgjegjës për sigurimin e dorëzimit të duhur të dokumentacionit shtesë mbi punën e dhënies së sigurisë të kryer nga ky ofrues(it) i pavarur i shërbimeve të dhënies së sigurisë, auditues(it) ose njësi(të) ekonomike audituese e vendit të huaj, duke përfshirë dokumentet e punës që lidhen me dhënien e sigurisë për raportimin e konsoliduar të qëndrueshmërisë. Për të siguruar një dorëzim të tillë, audituesi i grupit mban një kopje të këtij dokumentacioni, ose në mënyrë alternative bie dakord me ofruesin(it) e pavarur të shërbimeve të dhënies së sigurisë, audituesin(it) ose njësinë(të) ekonomike audituese të vendit të huaj që ai apo ajo duhet t'i jepet akses i pakufizuar në këtë dokumentacion sipas kërkesës, ose të ndërmarrë ndonjë veprim tjetër të përshtatshëm.

8. Kur fletët e punës për dhënien e sigurisë nuk mund t'i kalojnë audituesit të grupit nga një vend i huaj, për arsye ligjore ose të tjera, dokumentacioni i mbajtur nga audituesi i grupit duhet të përfshijë evidencë se ai ose ajo ka ndërmarrë procedurat e duhura për të marrë akses në dokumentacionin e dhënies së sigurisë, dhe në rastin e pengesave të ndryshme nga ato ligjore që rrjedhin nga legjislacioni i vendit të huaj në fjalë, evidencë që mbështesin ekzistencën e këtyre pengesave.

Neni 19

Raporti i auditimit

1. Audituesi(it) ligjor ose shoqëria(të) audituese duhet të paraqesin konkluzionet e auditimit ligjor në një raport auditimi. Raporti përgatitet në përputhje me kërkesat e standardeve të auditimit sipas nenit 37 të ligjit për auditimin dhe nenit 13 të kësaj rregulloreje.

2. Raporti i auditimit duhet të jetë me shkrim dhe:

a) identifikon njësinë ekonomike, pasqyrat financiare vjetore ose të konsoliduara të së cilës janë objekt i auditimit ligjor; specifikon pasqyrat financiare vjetore ose të konsoliduara, datën dhe periudhën që ato mbulojnë, si edhe identifikon kornizën e raportimit financiar që është përdorur për përgatitjen e tyre;

b) përfshin një përshkrim të objektit të auditimit ligjor, i cili identifikon, të paktën, standardet e auditimit në përputhje me të cilat është kryer auditimi ligjor;

c) përfshin një opinion auditimi, i cili duhet të jetë ose i pakualifikuar, i kualifikuar ose një opinion i kundërt dhe shpreh qartë opinionin e audituesit(ve) ligjor ose shoqërisë audituese;

i. nëse pasqyrat financiare vjetore japin një pamje të vërtetë dhe të drejtë në përputhje me kuadrin përkatës të raportimit financiar; dhe

ii. aty ku është e përshtatshme, nëse pasqyrat financiare vjetore janë në përputhje me kërkesat ligjore.

Nëse audituesi(it) ligjor ose shoqëria(të) audituese nuk mund të shprehin një opinion auditimi, raporti duhet të përmbajë një refuzim të opinionit;

ç) i referohet çdo çështjeje tjetër për të cilën audituesi(it) ligjor ose shoqëria(të) audituese tërheq (in) vëmendjen nëpërmjet nënvizimit pa e cilësuar opinionin e auditimit;

d) përfshin një opinion dhe një deklaratë, ku të dyja bazohen në punën e ndërmarrë gjatë auditimit, në bazë të raportimeve të parashikuara në kuadrin ligjor për kontabilitetin dhe raportimin financiar, si edhe ku është e zbatueshme, për raportimin e qëndrueshmërisë;

dh) jep një paraqitje mbi çdo pasiguri materiale në lidhje me ngjarje ose kushte që mund të hedhin dyshime të rëndësishme rreth aftësisë së njësisë ekonomike për të vazhduar si vijimësi;

e) identifikon vendin e themelimit të audituesit(ve) ligjor ose shoqërisë audituese.

3. Kur auditimi ligjor është kryer nga më shumë se një auditues ligjor ose shoqëri audituese, audituesit ligjorë ose shoqëritë audituese bien dakord për rezultatet e auditimit ligjor dhe paraqesin një raport dhe opinion të përbashkët. Në rast mosmarrëveshjeje, çdo auditues ligjor ose shoqëri audituese paraqet opinionin e tij ose të saj në një paragraf të veçantë të raportit të auditimit dhe duhet të deklarojë arsyen e mosmarrëveshjes.

4. Raporti i auditimit nënshkruhet dhe i vendoset data nga audituesi ligjor. Kur një shoqëri audituese kryen auditimin ligjor, raporti i auditimit nënshkruhet nga të paktën njëri prej audituesit(ve) ligjorë që kryen/jnë auditimin ligjor në emër të shoqërisë audituese. Kur më shumë se një auditues ligjor ose shoqëri audituese janë angazhuar njëkohësisht, raporti i auditimit nënshkruhet nga të gjithë audituesit ligjorë ose të paktën nga audituesit ligjorë që kryejnë auditimin ligjor në emër të çdo shoqërie audituese.



5. Raporti i audituesit ligjor ose i shoqërisë audituese për pasqyrat financiare të konsoliduara duhet të jetë në përputhje me kërkesat e specifikuara në pikat 1 deri në 4 të këtij neni. Në raportimin e përputhshmërisë së raportit të drejtimit të brendshëm dhe pasqyrave financiare, siç kërkohej nga shkronja “d”, e pikës 2 të këtij neni, audituesi ligjor ose shoqëria audituese merr në konsideratë pasqyrat financiare të konsoliduara dhe raportin e konsoliduar të drejtimit të brendshëm. Në rast se pasqyrat financiare vjetore të ndërmarrjes mëmë i janë bashkëlidhur pasqyrave financiare të konsoliduara, raportet e audituesve ligjorë ose shoqërive të auditimit, të përmendura në këtë nen, mund të paraqiten në një raport auditimi.

Neni 20

Raporti i dhënies së sigorisë për raportimin e qëndrueshmërisë

1. Audituesi(it) ligjor ose shoqëria(të) audituese paraqet rezultatet e dhënies së sigorisë për raportimin e qëndrueshmërisë në një raport të dhënies së sigorisë për raportimin e qëndrueshmërisë. Ky raport përgatitet në përputhje me kërkesat e nenit 37 të ligjit për auditimin dhe nenin 13 të kësaj rregulloreje.

2. Raporti i dhënies së sigorisë për raportimin e qëndrueshmërisë duhet të jetë me shkrim dhe:

a) identifikon njësinë ekonomike, raportimi vjetor ose i konsoliduar i qëndrueshmërisë i së cilës është objekt i angazhimit të dhënies së sigorisë; specifikon raportimin vjetor ose të konsoliduar të qëndrueshmërisë, datën, dhe periudhën e mbuluar, si edhe identifikon kornizën e raportimit të qëndrueshmërisë që është përdorur për përgatitjen e tij;

b) përfshin një përshkrim të objektit të dhënies së sigorisë për raportimin e qëndrueshmërisë, i cili identifikon, të paktën, standardet e dhënies së sigorisë në përputhje me të cilat është kryer dhënia e sigorisë për raportimin e qëndrueshmërisë;

c) përfshin opinionin e parashikuar në kuadrin ligjor të kontabilitetit dhe raportimit financiar.

3. Kur dhënia e sigorisë për raportimin e qëndrueshmërisë është kryer nga më shumë se një auditues ligjor ose shoqëri audituese, audituesi(it) ligjor ose shoqëria(të) audituese bien dakord për rezultatet e dhënies së sigorisë për raportimin e qëndrueshmërisë dhe dorëzojnë një raport dhe

opinion të përbashkët. Në rast mosmarrëveshjeje, çdo auditues ligjor ose shoqëri audituese duhet të paraqesë opinionin e tij ose të saj në një paragraf të veçantë të raportit të dhënies së sigorisë për raportimin e qëndrueshmërisë dhe duhet të deklarojë arsyen e mosmarrëveshjes.

4. Raporti i dhënies së sigorisë për raportimin e qëndrueshmërisë nënshkruhet dhe i vendoset data nga audituesi ligjor që kryen dhënien e sigorisë për raportimin e qëndrueshmërisë. Kur një shoqëri audituese kryen dhënien e sigorisë për raportimin e qëndrueshmërisë, raporti i dhënies së sigorisë për raportimin e qëndrueshmërisë duhet të ketë nënshkrimin e të paktën audituesit(ve) ligjorë që kryen dhënien e sigorisë për raportimin e qëndrueshmërisë në emër të shoqërisë audituese. Kur më shumë se një auditues ligjor ose shoqëri audituese janë angazhuar njëkohësisht, raporti i dhënies së sigorisë për raportimin e qëndrueshmërisë nënshkruhet nga të gjithë audituesit ligjorë ose të paktën nga audituesit ligjorë që kryejnë dhënien e sigorisë për raportimin e qëndrueshmërisë në emër të çdo shoqërie audituese.

5. Kur i njëjti auditues ligjor kryen auditimin ligjor të pasqyrave financiare vjetore dhe dhënien e sigorisë për raportimin e qëndrueshmërisë, raporti i dhënies së sigorisë për raportimin e qëndrueshmërisë mund të përfshihet si një seksion i veçantë i raportit të auditimit.

6. Raporti i audituesit ligjor ose i shoqërisë audituese për raportimin e konsoliduar të qëndrueshmërisë duhet të jetë në përputhje me kërkesat e specifikuara në pikat 1 deri në 5 të këtij neni.

Neni 21

Shkarkimi dhe dorëheqja e audituesve ligjorë ose shoqërive audituese

1. Audituesi ligjor ose shoqëria audituese mund të shkarkohet përpara përfundimit të auditimit vetëm kur ka arsye të mjaftueshme. Papajtueshmëria e mendimeve për trajtimet kontabël, raportimin financiar ose procedurat e auditimit, ose, aty ku është e zbatueshme, mbi raportimin e qëndrueshmërisë ose procedurat e dhënies së sigorisë, nuk përbëjnë arsye të vlefshme për shkarkim.

2. Bordi i Mbikëqyrjes Publike është autoriteti kompetent për shqyrtimin e ankesave për rastet e



shkarkimit të audituesit ligjor apo shoqërisë audituese nga njësia ekonomike, përpara përfundimit të angazhimit të auditimit ligjor. Njësia ekonomike e audituar dhe audituesi ligjor ose shoqëria audituese informojnë BMP-në, në lidhje me shkarkimin ose dorëheqjen e audituesit ligjor ose shoqërisë audituese gjatë kohëzgjatjes së emërimit dhe japin një argumentim të mjaftueshëm për arsyet.

3. Njësia ekonomike e audituar, subjekt i auditimit të pasqyrave financiare dhe audituesi ligjor apo shoqëria audituese, subjekt i një kërkesë për shkarkim, në mënyrë të pavarur, informojnë organizatën profesionale të audituesve ligjorë dhe japin argumentim të mjaftueshëm për arsyet. Për çdo rast të paraqitur, organizata profesionale i përgatit një relacion bordit, për shkarkimin gjatë kohës së angazhimit të auditimit ligjor.

4. Audituesi ligjor ose shoqëria audituese, në rast dorëheqjeje nga detyra e auditimit, njofton, me shkrim, organizatën profesionale për motivet e dorëheqjes. Në këtë rast, funksionin dhe përgjegjësinë e ndërmjetësimit apo shqyrtimit të konfliktit për rastin e ka kryetari i këshillit drejtues të organizatës profesionale të audituesve ligjorë.

5. Detyrimi për dhënien e informacionit, të parashikuar në pikat 2 dhe 3 të këtij neni, zbatohet gjithashtu për dhënien e sigurisë për raportimin e qëndrueshmërisë.

6. Në rastin e auditimit ligjor apo dhënies së sigurisë për raportimin e qëndrueshmërisë të një NJEIP-je:

a) aksionarët/ortakët që përfaqësojnë 5% ose më shumë të të drejtave të votës ose të pjesëmarrjes në kapital;

b) organet e tjera drejtuese dhe mbikëqyrëse të njësive ekonomike të audituara; ose

c) BMP-ja;

kanë të drejtë të kërkojnë pranë gjykatës kompetente shkarkimin e audituesit(ve) ligjor(ë) ose shoqërisë(ve) audituese kur ekzistojnë shkaqe të arsyeshme.

Neni 22

Ruajtja e dokumentacionit

Audituesit ligjorë dhe shoqëritë audituese do të ruajnë, për një periudhë prej të paktën 5 (pesë) vite pas krijimit, dokumentet dhe informacionin e përmendur në nenin 5, nenin 17, nenin 19, në pikën 3, të nenit 24, nenin 10, nenin 26, nenin 27, në pikën

4 deri në 7, të nenit 28, nenin 29, nenin 30, pikat 1 dhe 2, e nenit 31, nenin 37 të kësaj rregulloreje, si edhe në nenin 36 të ligjit për auditimin dhe procedurat e përcaktuara në shkronjën “dh”, të pikës 5, të nenit 46 të ligjit për auditimin.

KREU V

DISPOZITA TË POSAÇME PËR AUDITIMIN LIGJOR TË NJËSIVE EKONOMIKE ME INTERES PUBLIK

Neni 23

Fusha e veprimit

1. Ky kre përcakton kërkesa të posaçme për kryerjen e auditimit ligjor të pasqyrave financiare vjetore dhe të konsoliduara të njësive ekonomike me interes publik, rregullat për organizimin dhe përzgjedhjen e audituesve ligjorë dhe shoqërive audituese nga njësitë ekonomike me interes publik, për promovimin e pavarësisë së tyre dhe shmangien e konfliktit të interesave dhe rregullat për mbikëqyrjen e pajtueshmërisë me këto kërkesa nga audituesit ligjorë dhe shoqëritë audituese.

2. Dispozitat e këtij kreu zbatohen për:

a) Të gjithë audituesit ligjorë dhe shoqëritë audituese që kryejnë auditime ligjore të njësive ekonomike me interes publik të përcaktuara në pikën 23, të nenit 2, të ligjit për auditimin dhe Vendimin e Këshillit të Ministrave për përcaktimin e shoqërive të tjera shtetërore ose private, të rëndësishme për interesin e publikut, për shkak të natyrës së biznesit, madhësisë ose numrit të punëmarrësve të tyre;

b) Të gjitha njësitë ekonomike me interes publik të përcaktuara në pikën 23, të nenit 2, të ligjit për auditimin dhe vendimin e Këshillit të Ministrave për përcaktimin e shoqërive të tjera shtetërore ose private, të rëndësishme për interesin e publikut, për shkak të natyrës së biznesit, madhësisë ose numrit të punëmarrësve të tyre.



Seksioni I
KUSHTET PËR KRYERJEN E AUDITIMIT
LIGJOR TË NJËSIVE EKONOMIKE ME
INTERES PUBLIK

Neni 24
Tarifat e auditimit

1. Tarifat për kryerjen e auditimeve ligjore të NJEIP-së nuk duhet të jenë tarifa të kushtëzuara. Për qëllime të këtij neni, tarifatat e kushtëzuara të angazhimeve të auditimit, nënkuptojnë tarifatat e përlogaritura mbi një bazë të paracaktuar që lidhet me rezultatin e një transaksioni ose rezultatin e punës së kryer. Tarifatat e vendosura nga një gjykatë apo autoritet kompetent nuk janë tarifa të kushtëzuara.

2. Kur shoqëria audituese i ofron subjektit të audituar, ndërmarrjes së saj mëmë ose të kontrolluar, për një periudhë prej tre ose më shumë vitesh financiare të njëpasnjëshme, shërbime jo audituese të ndryshme nga ato të parashikuara në nenin 25, pika 2 të kësaj rregulloreje, tarifatat totale për këto shërbime nuk duhet të tejkalojnë 70% të mesatares së tarifave të paguara gjatë tre viteve të fundit financiare të njëpasnjëshme për auditimin(et) ligjor të subjektit të audituar dhe, kur është e zbatueshme, të ndërmarrjes së saj mëmë, të ndërmarrjeve të saj të kontrolluara dhe të pasqyrave financiare të konsoliduara të atij grupi ndërmarrjesh.

3. Në rastin kur totali i tarifave të paguara nga njësisia ekonomike me interes publik çdo vit, për tre vitet financiare të fundit të njëpasnjëshme, është më shumë se 15% i totalit të honorarëve/tarifave të faturuara për shërbimet e auditimit ligjor të pasqyrave financiare të atyre viteve të kryera nga audituesi ligjor/shoqëria e auditimit, apo sipas rastit audituesit të grupit, duhet t'i komunikohet komitetit të auditimit të njësisë ekonomike të audituar apo në mungesë personave të ngarkuar me qeverisjen, për rrethanat e kërcënimit të pavarësisë dhe masat e marra për zbutjen e këtyre kërcënimeve. Komiteti i auditimit do të shqyrtojë nëse angazhimi i auditimit duhet t'i nënshtrohet një rishikimi të kontrollit të cilësisë së angazhimit nga një shoqëri tjetër audituese përpara lëshimit të raportit të auditimit.

Në rastin kur totali i tarifave të paguara nga njësisia ekonomike me interes publik për shoqërinë audituese ose, sipas rastit, audituesit të grupit që kryen auditimin ligjor, vazhdojnë të kalojnë 15% të

tarifave totale të paguar, komiteti i auditimit do të vendosë mbi bazën e arsyeve objektive nëse shoqëria audituese ose audituesi i grupit, i një entiteti ose grupi të tillë subjektesh, mund të vazhdojë të kryejë auditimin ligjor për një periudhë shtesë, e cila në asnjë rast nuk duhet të kalojë dy vjet.

4. Shoqëria audituese duhet të verifikojë dhe garantojë që edhe audituesit e angazhuar prej saj, përmes formave të ndryshme të nënkontraktimit të përmbushin kërkesat e këtij neni.

5. Mos zbatimi i kërkesave të këtij neni do të konsiderohen shkelje e pavarësisë dhe do të jenë subjekt i masave disiplinore në zbatim të nenit 55 të ligjit të auditimit dhe të rregullores për investigimin dhe procedurat për marrjen e masave disiplinore.

Neni 25

Ndalimi i ofrimit të shërbimeve joaudituese

1. Një shoqëri audituese që kryen auditimin ligjor të një NJEIP-së, ose çdo anëtar i rrjetit të cilit i përket shoqëria audituese, nuk do të kryejë për njësinë ekonomike të audituar, ndërmarrjes së saj mëmë apo të kontrolluar, në mënyrë të drejtpërdrejtë ose të tërthortë shërbime jo auditimi të ndaluara për:

a) periudhën ndërmjet fillimit të periudhës së audituar dhe lëshimit të raportit të auditimit; dhe

b) vitin financiar që i paraprin menjëherë periudhës së përmendur në shkronjën “a”, në lidhje me shërbimet e renditura në shkronjën “e”, të pikës 2 të këtij neni.

2. Për qëllime të këtij neni, shërbime jo auditimi të ndaluara janë:

a) shërbimet e konsulencës tatimore që kanë të bëjnë me:

i. përgatitjen e deklaratave tatimore;

ii. llogaritjen e detyrimeve tatimore të listë pagesave;

iii. detyrimet doganore;

iv. identifikimin e subvencioneve publike dhe lehtësirave tatimore (fiskale) përveç rasteve kur ofrimi i këtij shërbimi nga audituesi ligjor/shoqëria e auditimit vjen si rrjedhojë e kërkesës ligjore;

v. shërbime mbështetëse që lidhen me kontrollet tatimore nga autoritetet tatimore, përveç rasteve kur ofrimi i këtij shërbimi nga audituesi ligjor/shoqëria e auditimit vjen si rrjedhojë e kërkesës ligjore;

vi. llogaritja e tatimeve direkte dhe indirekte, dhe vlerës së tatimit të shtyrë;



vii. ofrimin e shërbimit të konsulencës, në lidhje me legjislacionin tatimor;

b) shërbime që kërkojnë pjesëmarrjen në çfarëdo roli drejtues apo vendim marrjen e njësisë së audituar;

c) mbajtjen e kontabilitetit dhe përgatitjen e regjistrave kontabël dhe të pasqyrave financiare;

ç) shërbime të llogaritjes së borderove të pagave;

d) hartimi dhe zbatimi i procedurave të kontrollit të brendshëm ose të menaxhimit të riskut në lidhje me përgatitjen dhe/ose kontrollit të raportimit financiar apo hartimin dhe zbatimin e sistemeve informatike të raportimit financiar;

dh) shërbimet e vlerësimit, duke përfshirë këtu vlerësime që lidhen me shërbime të aktuarit dhe proceseve gjyqësore;

e) shërbimet ligjore, që lidhen me:

i. kryerjen e këshillimit ligjor të përgjithshëm;

ii. negocimin në emër dhe për llogari të njësisë ekonomike të audituar; dhe

iii. shërbime të mbrojtjes në procese gjyqësore;

e) shërbime që lidhen me funksionin e auditimit të brendshëm të njësisë ekonomike të audituar;

f) shërbime që lidhen me financimin, strukturën dhe shpërndarjen e kapitalit, dhe strategjinë e investimit të njësisë ekonomike të audituar, përveç ofrimit të shërbimeve të dhënies të sigurisë në lidhje me pasqyrat financiare, të tilla si lëshimi i letrave të sigurisë në lidhje me prospektet e lëshuara nga njësia ekonomike e audituar;

g) promovimin, tregtimin ose nënshkrimin e kuotave/aksioneve në njësinë e audituar;

gj) shërbimet e burimeve njerëzore, që lidhen me:

i. drejtimin në pozicione që ushtrojnë të rëndësishëm në përgatitjen e të dhënave të kontabilitetit apo raportimit financiar, të cilat janë subjekt i auditimit ligjor, kur këto shërbime përfshijnë:

- kërkimin apo përzgjedhjen e kandidatëve për këto pozicione; ose

- kryerjen e kontrollit të referencave të kandidatëve për këto pozicione;

ii. strukturimin e funksioneve organizative të njësisë; dhe

iii. kontrollin e kostove.

3. Lejohet ofrimi i shërbimeve jo auditimi, të përcaktuara në shkronjat (a)(i), (a)(iv) deri në (a)(vii) dhe (dh), të pikës (2) të këtij neni, në rast se shoqëria audituese plotëson njëherësh kërkesat e mëposhtme:

a) këto shërbime nuk kanë efekt të drejtpërdrejtë ose kanë efekt jo material, në zëra të veçantë apo së bashku, në pasqyrat financiare të audituara;

b) vlera e efektit që kanë në pasqyrat financiare të audituara është dokumentuar dhe argumentuar në mënyrë të qartë në raportin shtesë drejtuar komitetit të auditimit; dhe

c) parimet e pavarësisë të përcaktuara në këtë ligj respektohen nga shoqëria audituese dhe audituesit ligjorë të angazhuar prej saj.

4. Një shoqëri audituese dhe një auditues ligjorë i angazhuar prej saj, që kryen auditime ligjore të NJEIP-së dhe, nëse i përkasin një rrjeti, çdo anëtar i këtij rrjeti, mund t'i ofrojë subjektit të audituar, ndërmarrjes mëmë ose atyre të kontrolluara, shërbime jo auditimi të ndryshme nga ato të ndaluara, me miratimin e komitetit të auditimit, pasi ai të ketë vlerësuar siç duhet kërcënimet ndaj pavarësisë dhe masat mbrojtëse të zbatuara, sipas nenit 10 të kësaj rregullore. Komiteti i auditimit, aty ku është e zbatueshme, nxjerr udhëzime në lidhje me shërbimet e përmendura në pikën 3 të këtij neni.

5. Kur një anëtar i një rrjeti, të cilit i përket shoqëria audituese ose audituesi ligjor, i angazhuar prej saj në auditim ligjor të një NJEIP-së, ofron ndonjë nga shërbimet jo audituese, të përmendura në pikën 2 të këtij neni, ndaj një ndërmarrjeje të themeluar në një vend të huaj, e cila kontrollohet nga NJEIP-ja, ata duhet të vlerësojnë nëse pavarësia e tyre do të rrezikohej nga ofrimi i këtyre shërbimeve nga anëtar i rrjetit.

Nëse cenohet pavarësia, shoqëria audituese dhe audituesi ligjor i angazhuar prej saj, aty ku është e mundur, duhet të zbatojnë masa mbrojtëse për të zbutur kërcënimet e shkaktuara nga ofrimi i këtyre shërbimeve në një vend të huaj. Shoqëria audituese dhe audituesi ligjor i angazhuar prej saj mund të vazhdojë të kryejë auditimin ligjor të NJEIP-së, vetëm nëse ai/ajo mund të justifikojë, sipas parashikimeve të nenit 10 të kësaj rregullore, se ofrimi i këtyre shërbimeve nuk ndikon në gjykimin e tij/saj profesional dhe në raportin e auditimit.

6. Për qëllimet e këtij neni:

a) përfshirja në vendimmarrjen e njësisë ekonomike të audituar dhe ofrimi i shërbimeve të përmendura në shkronjat “b”, “c” dhe “d”, të pikës “2” të këtij neni, do të konsiderohet se ndikon në pavarësinë e tij/saj në të gjitha rastet dhe nuk mund të zbutet me asnjë masë mbrojtëse.



b) ofrimi i shërbimeve të përmendura në pikën “2”, të këtij neni, përveç shkronjave “b”, “c” dhe “d”, të tyre do të konsiderohen se ndikojnë pavarësinë dhe për rrjedhojë kërkohet marrja e masave mbrojtëse për të zbutur kërcënimet e shkaktuara prej saj.

7. Dispozitat e këtij neni vlejnë dhe mund të zbatohen sipas rastit edhe për audituesit ligjorë apo shoqëritë e audituese që ofrojnë dhënien e sigurisë për raportimin e qëndrueshmërisë të NJEIP-së.

Neni 26

Përgatitja për auditimin ligjor dhe vlerësimi i kërcënimeve ndaj pavarësisë

1. Përpara pranimit ose vazhdimit të kryerjes së angazhimit të auditimit ligjor të një NJEIP-së, shoqëria audituese dhe audituesi ligjor i angazhuar prej saj duhet të vlerësojë dhe dokumentojë, përveç sa është parashikuar në nenin 10 të kësaj rregullore, edhe:

a) nëse ai/ajo është në pajtueshmëri me kërkesat e nenit 24 dhe nenit 25, në lidhje me tarifat dhe shërbimet e ofruara ndaj njësisë ekonomike subjekt auditimi;

b) nëse janë përmbushur kushtet e nenit 42 të ligjit për auditimin, në lidhje me kohëzgjatjen e angazhimit;

c) integritetin e anëtarëve të organeve mbikëqyrëse, administrative dhe drejtuese të NJEIP.

2. Shoqëria audituese duhet:

a) t'i konfirmojë çdo vit me shkrim komitetit të auditimit se, shoqëria audituese, audituesi(t) ligjor(ë) i(të) angazhuar prej saj, dhe ortakët/aksionerët apo drejtuesit e saj që kryejnë auditimin ligjor, janë të pavarur nga subjekti i audituar;

b) të diskutojë me komitetin e auditimit kërcënimet ndaj pavarësisë dhe masat mbrojtëse të marra për të zbutur këto kërcënime.

Neni 27

Parregullsitë

1. Kur shoqëria audituese ose audituesi ligjor i angazhuar prej saj që kryen auditimin ligjor të një NJEIP-së dyshon ose ka arsye për të dyshuar se kanë ndodhur ose mund të ndodhin parregullsi, përfshirë mashtrimin në lidhje me pasqyrat financiare të njësisë ekonomike të audituar, ai/ajo duhet të informojë njësinë ekonomike të audituar që

të hetojë çështjen dhe të marrë masat e duhura me qëllim korrigjimin dhe parandalimin e tyre në të ardhmen.

2. Në rast se njësisë ekonomike e audituar nuk e heton çështjen, shoqëria audituese ose audituesi ligjor i angazhuar prej saj duhet të informojë sipas rastit autoritetet kompetente të caktuara me ligj për hetimin e këtyre parregullsive. Njoftimi, në mirëbesim, i këtyre parregullsive, te këto autoritete, nuk përbën shkelje të ndonjë kufizimi kontraktual ose ligjor për dhënien e informacionit.

3. Dispozitat e këtij neni vlejnë dhe mund të zbatohen sipas rastit edhe për audituesit ligjorë apo shoqëritë e audituese që ofrojnë dhënien e sigurisë për raportimin e qëndrueshmërisë të NJEIP-së.

Neni 28

Rishikimi i kontrollit të cilësisë së angazhimit

1. Para lëshimit të raportit të auditimit dhe raportit shtesë për komitetin e auditimit, të përcaktuara në nenin 29 dhe nenin 30, të kësaj rregulloreje, duhet të realizohet një rishikim i kontrollit të cilësisë së angazhimit për të vlerësuar nëse audituesi ligjor ose ortakë kryesor i auditimit kanë formuar në mënyrë të arsyeshme opinionin dhe konkluzionet e shprehura në draftin e këtyre raporteve.

2. Rishikimi do të kryhet nga një rishikues i kontrollit të cilësisë së angazhimit. Rishikuesi duhet të jetë një auditues ligjor, i cili nuk është i përfshirë në kryerjen e auditimit ligjor, subjekt i rishikimit.

3. Pavarësisht pikës 2 të këtij neni, kur auditimi ligjor kryhet nga një shoqëri audituese dhe të gjithë audituesit ligjorë kanë qenë të përfshirë në kryerjen e auditimit ligjor ose kur auditimi ligjor është kryer nga një auditues ligjor, i cili nuk është ortak ose punonjës i një shoqërie audituese, audituesi ligjor ose shoqëria audituese duhet të marrë masat që rishikimi të kryhet nga një tjetër auditues ligjor. Për qëllimet e këtij neni, dhënia e dokumentacionit apo e informacionit rishikuesit të pavarur nuk përbën shkelje të dispozitave për ruajtjen e konfidencialitetit dhe të sekretit profesional. Dokumentacioni apo informacioni që i ofrohet rishikuesit për qëllimet e këtij neni do t'i nënshtrohet sekretit profesional.

4. Gjatë kryerjes së rishikimit, rishikuesi duhet të paktën të dokumentojë të dhënat për sa më poshtë:



a) informacionin e siguruar, verbalisht dhe me shkrim, nga audituesi ligjor ose ortakut kryesor i auditimit në mbështetje të gjykimeve të rëndësishme, gjetjet kryesore nga kryerja e procedurave të auditimit, si dhe konkluzionet e nxjerra nga këto gjetje, pavarësisht nëse kërkohet apo jo nga rishikuesi;

b) opinionin e audituesit ligjor ose të ortakut kryesor të auditimit, ashtu siç shprehen në draftin e raporteve të përcaktuara në nenin 29 dhe nenin 30 të kësaj rregullore.

5. Rishikimi duhet të vlerësojë së paku elementet e mëposhtme:

a) pavarësinë e audituesit ligjor ose shoqërisë audituese nga njësia ekonomike e audituar;

b) rreziqet e rëndësishme që lidhen me auditimin ligjor dhe që audituesi ligjor ose ortakut kryesor i auditimit ka identifikuar gjatë kryerjes së auditimit dhe masat që ai ka marrë për t'i adresuar në mënyrë të përshtatshme këto rreziqe;

c) gjykimin profesional të audituesit ligjor ose të ortakut kryesor të auditimit, veçanërisht në lidhje me nivelin e materialitetit dhe rreziqet e rëndësishme të përcaktuara në shkronjën "b" të kësaj pike;

ç) çdo kërkesë për këshillim drejtuar ekspertëve të jashtëm dhe zbatimin e këtyre këshillave;

d) natyrën dhe përhapjen e anomalive, të korrigjuara ose jo, të identifikuara në pasqyrat financiare gjatë kryerjes së auditimit;

dh) çështjet e diskutuara me komitetin e auditimit dhe organet drejtuese dhe/ose mbikëqyrëse të njësisë ekonomike të audituar;

e) çështjet e diskutuara me autoritetet kompetente dhe, sipas rastit, me palë të treta;

ë) nëse dokumentacioni dhe informacionet e dosjes së auditimit, të përzgjedhura nga rishikuesi, mbështesin opinionin e audituesit ligjor ose të ortakut kryesor të auditimit të shprehur në draftin e raporteve të përcaktuara në nenin 29 dhe nenin 30 të kësaj rregulloreje.

6. Rishikuesi diskuton rezultatet e rishikimit me audituesin ligjor ose ortakun kryesor të auditimit. Shoqëria audituese vendos procedura për përcaktimin e mënyrës në të cilën do të zgjidhet çdo mosmarrëveshje ndërmjet ortakut kryesor të auditimit dhe rishikuesit.

7. Audituesi ligjor ose shoqëria audituese dhe rishikuesi duhet të dokumentojnë rezultatet e rishikimit së bashku me gjykimin profesional në bazë të këtyre rezultateve.

Neni 29

Raporti i auditimit

1. Audituesi(it) ligjor ose shoqëria(të) audituese paraqet konkluzionet e auditimit ligjor të njësisë ekonomike me interes publik në një raport auditimi.

2. Raporti i auditimit përgatitet në përputhje me nenin 37, të ligjit për auditimin dhe duhet të paktën:

a) të përmbajë nga kush ose nga cili organ u caktua audituesi(it) ligjor ose shoqëria(të) audituese;

b) të përmbajë datën e emërimit dhe periudhën e angazhimit total të pandërprerë, duke përfshirë rinovimet dhe riemërimet e mëparshme të audituesve ligjorë ose shoqërive audituese;

c) të sigurojë, në mbështetje të opinionit të auditimit, sa vijon:

i. një përshkrim të rreziqeve më të konsiderueshme të vlerësuara të anomalive materiale, duke përfshirë rreziqet e vlerësuara të anomalive materiale për shkak të mashtrimit;

ii. një përmbledhje të reagimit së audituesit ndaj këtyre rreziqeve; dhe

iii. kur është e përshtatshme, vëzhgimet kryesore të identifikuara në lidhje me ato rreziqe.

Kur është e përshtatshme për informacionin e mësipërm të dhënë në raportin e auditimit në lidhje me çdo rrezik të konsiderueshëm të vlerësuar të anomalive materiale, raporti i auditimit duhet të përmbajë një referencë të qartë për informacionet përkatëse në pasqyrat financiare;

ç) të shpjegojë deri në çfarë mase është konsideruar që auditimi ligjor mund të zbulojë parregullsitë, duke përfshirë mashtrimin;

d) të konfirmojë që opinionin e auditimit është në përputhje me raportin shtesë për komitetin e auditimit të përmendur në nenin 30 të kësaj rregulloreje;

dh) të deklarojë se nuk janë dhënë shërbimet e ndaluara joaudituese të përmendura në pikën 1 të nenit 25 të kësaj rregullore dhe se audituesi(it) ligjor ose shoqëria(të) audituese kanë mbetur të pavarura nga njësia ekonomike e audituar në kryerjen e auditimit;

e) të shpalosë informacionin për çdo shërbim, përveç shërbimit të auditimit ligjor, të cilat i janë dhënë njësisë ekonomike të audituar dhe ndërmarrjeve të saj të kontrolluara nga audituesi ligjor ose shoqëria audituese, dhe që nuk është shpalosur në raportin e drejtimit ose në pasqyrat financiare.



3. Përveç siç kërkohet nga shkronja “e”, e pikës 2 të këtij neni, raporti i auditimit nuk duhet të përmbajë asnjë ndër-referim në raportin shtesë për komitetin e auditimit të përmendur në nenin 30 të kësaj rregulloreje. Raporti i auditimit duhet të jetë në gjuhë të kuptueshme dhe të qartë.

4. Audituesi ligjor ose shoqëria audituese nuk duhet të përdorin emrin e ndonjë autoriteti kompetent në një mënyrë që do të tregonte ose sugjeronte vërtetimin ose miratimin nga ai autoritet të raportit të auditimit.

Neni 30

Raporti shtesë për komitetin e auditimit

1. Audituesit ligjorë ose shoqëritë audituese që kryejnë auditime ligjore të njësive ekonomike me interes publik duhet të dorëzojnë një raport shtesë komitetit të auditimit të njësive ekonomike të audituar, jo më vonë se data e dorëzimit të raportit të auditimit të përmendur në nenin 29 të kësaj rregulloreje.

Nëse njësia ekonomike e audituar nuk ka një komitet auditimi, raporti shtesë i dorëzohet organit që kryen funksione të barasvlershme brenda njësive ekonomike të audituar.

2. Raporti shtesë për komitetin e auditimit bëhet me shkrim. Ai shpjegon rezultatet e auditimit ligjor të kryer dhe të paktën:

a) përfshin deklaratën e pavarësisë të përmendur në pikën 2 të nenit 26 të kësaj rregullore dhe në shkronjën “a” të pikës 1 të nenit 47 të ligjit për auditimin;

b) kur auditimi ligjor është kryer nga një shoqëri audituese, raporti duhet të identifikojë çdo partner kryesor auditimi të përfshirë në auditim;

c) Në rastet kur audituesi ligjor ose shoqëria audituese kanë deleguar kryerjen e disa aktiviteteve tek një auditues ligjor ose shoqëri audituese tjetër që nuk është anëtare e të njëjtit rrjet, ose kur është përdorur puna e ekspertëve të jashtëm, ky fakt duhet të pasqyrohet në raport. Në raport duhet të konfirmohet gjithashtu se audituesi ligjor ose shoqëria audituese kanë marrë një konfirmim nga audituesi ose shoqëria audituese dhe/ose eksperti i jashtëm i angazhuar, lidhur me pavarësinë e tyre;

ç) përshkruan natyrën, shpeshhtësinë dhe shtrirjen e komunikimit me komitetin e auditimit ose organin që kryen funksione të barasvlershme brenda njësive ekonomike të audituar, organit drejtues dhe organit

administrativ ose mbikëqyrës të njësive ekonomike të audituar, duke përfshirë datat e takimeve me ato organe;

d) përfshin një përshkrim të objektit dhe kohës së auditimit;

dh) kur janë emëruar më shumë se një auditues ligjor ose shoqëri audituese, përshkruan shpërndarjen e detyrave ndërmjet audituesve ligjorë dhe/ose shoqërive audituese;

e) përshkruan metodologjinë e përdorur, duke përfshirë cilat kategori të bilancit janë verifikuar drejtpërdrejt dhe cilat kategori janë verifikuar bazuar në testimin e sistemit dhe të pajtueshmërisë, duke përfshirë një shpjegim të çdo ndryshimi thelbësor në vlerësimin e sistemit dhe zbatimin e testimit kur krahasohet me vitin e kaluar, edhe nëse auditimi ligjor i vitit të kaluar është kryer nga auditues ligjorë ose shoqëri audituese të tjerë;

ë) jep informacion për nivelin sasior të materialitetit të përdorur për kryerjen e auditimit ligjor për pasqyrat financiare në tërësi dhe kur është e zbatueshme për nivelin ose nivelet e materialitetit për klasa të veçanta transaksionesh, bilancet e llogarisë ose deklarata, dhe jep informacion për faktorët cilësorë që janë marrë parasysh për vendosjen e nivelit të materialitetit;

f) raporton dhe shpjegon gjykimet rreth ngjarjeve ose kushteve të identifikuara gjatë auditimit, të cilat mund të hedhin dyshime të konsiderueshme mbi aftësinë e njësive ekonomike për të vazhduar si vijimësi dhe nëse ato përbëjnë një pasiguri materiale, dhe siguron një përmbledhje të të gjitha garancive, letrave të sigurisë, ndërhyrjeve ose mbështetjeve nga institucionet publike apo ndihmat shtetërore dhe masave të tjera mbështetëse që janë marrë parasysh gjatë vlerësimit të vijimësisë;

g) raporton për çdo mangësi të konsiderueshme në sistemin të kontrollit të brendshëm financiar të njësive ekonomike të audituar ose, në rastin e pasqyrave financiare të konsoliduara, të ndërmarrjes mëmë dhe/ose në sistemin e kontabilitetit. Për çdo mangësi të tillë të konsiderueshme, në raportin shtesë duhet të tregohet nëse mangësia në fjalë është zgjidhur apo jo nga niveli drejtues;

gj) raporton çdo çështje të rëndësishme që përfshin mospërputhje aktuale ose të dyshuar me ligjet dhe rregulloret ose statutet që janë identifikuar gjatë auditimit, për aq sa ato konsiderohen të rëndësishme për t'i mundësuar komitetit të auditimit të përmbushë detyrat e tij;



h) raporton dhe vlerëson metodat e vlerësimit të përdorura për zërat e ndryshëm në pasqyrat financiare vjetore ose të konsoliduara, duke përfshirë çdo ndikim të ndryshimeve të këtyre metodave;

i) në rastin e një auditimi ligjor të pasqyrave financiare të konsoliduara, shpjegon objektin e konsolidimit dhe kriteret e përjashtimit të përdorura nga njësia e audituar për njësitë ekonomike jo të konsoliduara, nëse ka ndonjë, dhe nëse këto kriteret të përdorura janë në përputhje me kornizën e raportimit financiar;

j) aty ku është e zbatueshme, identifikon çdo punë auditimi të kryer nga audituesi(it), audituesi(it) ligjor i vendit të huaj, njësia(të) ekonomike audituese ose shoqëria(të) audituese e vendit të huaj në lidhje me një auditim ligjor të pasqyrave financiare të konsoliduara përveç nga anëtarët e të njëjtit rrjet të cilit i përket audituesi i pasqyrave financiare të konsoliduara;

k) tregon nëse të gjitha shpjegimet dhe dokumentet e kërkuara janë dhënë nga njësia ekonomike e audituar;

l) raporton:

i. çdo vështirësi të konsiderueshme që haset gjatë auditimit ligjor;

ii. çdo çështje të konsiderueshme që lind nga auditimi ligjor që është diskutuar ose ka qenë objekt korrespondence me nivelin drejtues; dhe

iii. çdo çështje tjetër që lind nga auditimi ligjor që sipas gjykimit profesional të audituesit, është i rëndësishëm për mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar.

Me kërkesë të një audituesi ligjor, një shoqërie audituese ose komiteti auditimi, audituesi(it) ligjor ose shoqëria(të) audituese diskuton çështjet kryesore që dalin nga auditimi ligjor, të përmendura në raportin shtesë për komitetin e auditimit, dhe veçanërisht në shkronjën “j” të pikës 2 të këtij neni, me komitetin e auditimit, organin administrativ ose, aty ku është e zbatueshme, organin mbikëqyrës të njësisë ekonomike të audituar.

3. Kur më shumë se një auditues ligjor ose shoqëri audituese janë angazhuar njëkohësisht, dhe ndërmjet tyre ka lindur ndonjë mosmarrëveshje për procedurat e auditimit, rregullat e kontabilitetit ose ndonjë çështje tjetër në lidhje me kryerjen e auditimit ligjor, arsyet për një mosmarrëveshje të tillë shpjegohen në raportin shtesë për komitetin e auditimit.

4. Raporti shtesë për komitetin e auditimit duhet të nënshkruhet dhe të ketë datë. Kur një shoqëri audituese kryen auditimin ligjor, raporti shtesë për komitetin e auditimit duhet të nënshkruhet nga audituesit ligjorë që kryejnë auditimin ligjor në emër të shoqërisë audituese.

5. Me kërkesë të BMP-së, audituesit ligjorë ose shoqëritë audituese do t’u vënë në dispozicion pa vonesë raportin shtesë për komitetin e auditimit.

Neni 31

Raportimi tek mbikëqyrësit e NJEIP-së

1. Pa cenuar kuadrin ligjor dhe rregullator të zbatueshëm, shoqëria audituese që kryen auditimin ligjor të një NJEIP-së ka për detyrë t’u raportojë menjëherë, autoriteteve kompetente që mbikëqyrin atë NJEIP dhe BMP, çdo informacion në lidhje me atë NJEIP, për të cilin ka marrë dijeni gjatë kryerjes së atij auditimi ligjor dhe që mund të sjellë:

a) shkelje të konsiderueshme të ligjeve, rregulloreve ose dispozitave administrative të cilat përcaktojnë kushtet që rregullojnë autorizimin ose që rregullojnë në mënyrë specifike kryerjen e objektit të aktivitetit të njësisë ekonomike me interes publik në fjalë;

b) një kërcënim serioz ose dyshim në lidhje me funksionimin e vazhdueshëm të NJEIP-së;

c) një refuzim për të dhënë një opinion auditimi mbi pasqyrat financiare ose dhënien e një opinionit kundër ose të kualifikuar.

Shoqëritë audituese kanë gjithashtu për detyrë të raportojnë çdo informacion të përmendur në shkronjat “a”, “b”, ose “c”, për të cilin ato marrin dijeni gjatë kryerjes së auditimit ligjor të një njësie ekonomike që ka lidhje të ngushta me NJEIP-në për të cilën po kryejnë auditimin ligjor. Për qëllimet e këtij neni “lidhje të ngushta” do të nënkuptojë një situatë në të cilën dy ose më shumë individë ose persona juridikë janë të lidhur në një nga mënyrat e mëposhtme: a) pjesëmarrja në formën e pronësisë, drejtpërdrejt ose me anë të kontrollit, të 20% ose më shumë të të drejtës së votimit ose pjesëmarrjes në kapitalin e një njësie ekonomike; b) kontrolli; c) një lidhje e përhershme e të dyjave ose të gjithëve me të njëjtin person të tretë nëpërmjet një marrëdhënie kontrolli;

2. Dhënia në mirëbesim e çdo informacioni të përmendur në pikën 1, nga shoqëria audituese tek autoriteti kompetent mbikëqyrës i NJEIP-së, nuk do



të përbëjë shkelje të ndonjë kufizimi kontraktual ose ligjor për dhënien e informacionit.

3. Shoqëritë audituese ose audituesit ligjorë që kryejnë auditimin ligjor të njësive ekonomike të përcaktuara në shkronjat “b” dhe “c”, pika 23, e nenit 2, të ligjit të auditimit, do të komunikojnë zyrtarisht me autoritetet mbikëqyrëse përkatëse. Përgjegjësia për përmbushjen e këtij detyrimi është tek palët e përfshira.

4. BMP-ja dhe autoritetet mbikëqyrëse të NJEIP-së të cituara në pikën 3 të këtij neni, do të organizojnë të paktën një herë në vit, një takim me shoqëritë audituese ose audituesit ligjorë, që kryejnë auditimin ligjor të këtyre NJEIP-së, për të informuar autoritetet mbikëqyrëse për zhvillimet sektoriale ose të rëndësishme në ato NJEIP.

KREU VI

MBIKËQYRJA E AUDITUESVE LIGJORË DHE SHOQËRIVE AUDITUESE

Neni 32

Kompetencat e BMP-së

1. Pa cenuar zbatimin e nenit 38 dhe 39 të ligjit për auditimin, në kryerjen e detyrave dhe funksioneve të veta, BMP-ja nuk mund të ndërhyjë në përmbajtjen e raporteve të auditimit.

2. BMP-ja ka të gjitha kompetencat mbikëqyrëse dhe investiguese që janë të nevojshme për kontrollin e ushtrimit të funksioneve sipas kërkesave të kuadrit ligjor në fuqi, ku përfshihen, të paktën, kompetenca për:

a) aksesin në të dhënat, informacionin dhe dokumentacionin, që lidhen me auditimin ligjor dhe, ku është e zbatueshme me dhënien e sigurisë për raportimin e qëndrueshmërisë, ose dokumente të tjera të mbajtura nga audituesit ligjorë ose shoqëritë audituese në çdo formë të mundshme për ushtrimin e kompetencave dhe funksioneve të veta mbikëqyrëse, si edhe të marrë apo t'i dërgohet kopja përkatëse;

b) të marrë informacion në lidhje me auditimin ligjor nga çdo person;

c) kryerjen e kontrolleve në vend pranë audituesve ligjorë ose shoqërive audituese;

ç) të referuar çështje për ndjekje penale;

d) të kërkuar nga ekspertët kryerjen e verifikimeve ose investigimeve të specializuara;

dh) marrjen e masave disiplinore të përmendura në nenin 55 të ligjit për auditimin dhe rregullores për procedurat e investigimit dhe marrjes së masave disiplinore.

3. BMP-ja ushtron kompetencat e përcaktuara në këtë nen vetëm ndaj subjekteve të mëposhtme:

a) shoqëritë audituese dhe audituesit ligjorë të angazhuar prej tyre që kryejnë auditimin ligjor të NJEIP-së dhe;

b) individët e përfshirë në aktivitetet e shoqërive audituese dhe audituesve ligjorë që kryejnë auditimin ligjor të NJEIP-së dhe jo-NJEIP-së;

c) NJEIP e audituara, filialet/degët e tyre, dhe palët e treta të lidhura me to;

ç) palët e treta, të cilat janë kontraktuar për kryerjen funksioneve apo aktiviteteve të caktuara, nga shoqëritë audituese që kryejnë auditimin ligjor të NJEIP-së; dhe

d) persona të lidhur në një mënyrë tjetër me shoqëritë audituese dhe audituesit ligjorë të angazhuar prej tyre që kryejnë auditimin ligjor të NJEIP-së.

4. BMP-ja ushtron kompetencat mbikëqyrëse dhe investiguese në cilëndo nga format e mëposhtme:

a) drejtpërdrejtë;

b) në bashkëpunim me autoritete të tjera;

c) me anë të një kërkesë drejtuar autoriteteve gjyqësore kompetente.

Këto kompetenca do të ushtrohen në përputhje të plotë me legjislacionin në fuqi.

Neni 33

Kompetencat e BMP-së, në lidhje me bashkëpunimin me autoritetet mbikëqyrëse të vendeve të huaja

1. Me kërkesë të autoriteteve kompetente të një vendi të huaj, BMP-ja mund të vërë në dispozicion dokumentacionin e auditimit të audituesve ligjorë dhe shoqërive audituese, bazuar në parimin e reciprocitetit, nëse:

a) ky dokumentacion ka lidhje me auditimin e shoqërive që kanë emetuar letra me vlerë në një shtet të huaj ose që janë pjesë e një grupi që harton pasqyra financiare të detyrueshme të konsoliduara në një shtet të huaj;

b) autoritetet kompetente të shtetit të huaj në fjalë plotësojnë kërkesat e përputhshmërisë të përcaktuara nga kuadri ligjor vendas;



c) BMP-ja ka lidhur marrëveshje me autoritetet kompetente të vendit të huaj bazuar në parimin e reciprocitetit;

ç) transferimi i të dhënave personale në një vend të huaj bëhet në përputhje me përcaktimet e kuadrit ligjor dhe akteve nënligjore për mbrojtjen e të dhënave personale në Shqipëri.

2. Marrëveshja e parashikuar në shkronjën “c”, të pikës 1 të këtij neni duhet të përfshijë:

a) detyrimin për të shpjeguar qëllimin e kërkesës në lidhje me dokumentacionin e auditimit;

b) detyrimin për të mbrojtur të dhënat konfidenciale për personat që janë ose kanë qenë të punësuar pranë autoriteteve kompetente të shtetit të huaj;

c) kërkesën që autoritetet kompetente të shtetit të huaj të përdorin dokumentacionin e auditimit vetëm për qëllime të kryerjes së mbikëqyrjes publike, sigurimit të cilësisë dhe investimeve të krahasueshme me kompetencat e BMP-së;

3. BMP-ja ka të drejtë të refuzojë kërkesat e autoriteteve kompetente të vendeve të huaja lidhur me dokumentacionin e auditimit në rastet kur:

a) dhënia e këtyre shkresave ose dokumenteve të punës mund të cenojë sovranitetin, sigurinë ose rendin publik të Republikës së Shqipërisë;

b) në Republikën e Shqipërisë ka nisur procedimi gjyqësor për të njëjtat vepra dhe ndaj të njëjtëve persona.

Neni 34

Sistemet e dhënies së sigurisë për cilësi

1. Sistemi për sigurimin e cilësisë është i detyrueshëm për të gjithë audituesit ligjorë dhe shoqëritë e auditimit. Sistemi i sigurimit të cilësisë përfshin:

a) sigurimin e cilësisë, që organizohet brenda audituesit ligjor ose shoqërisë audituese dhe është objekt i mbikëqyrjes publike;

b) sigurimin e cilësisë, që organizohet nga BMP-ja. BMP-ja mund të delegojë tek organizata profesionale e audituesve ligjorë kryerjen e kontrollit për sigurimin e cilësisë të njësive ekonomike, që nuk janë me interes publik. Kur BMP-ja i delegon organizatës këtë detyrë, e mbikëqyr këtë proces dhe mund të rimarrë kompetencat e deleguara, kur e vlerëson të nevojshme, rast pas rasti.

2. Sistemi i sigurimit të cilësisë, që organizohet nga BMP-ja, duhet të përmbushë kriteret e mëposhtme:

a) sistemi për sigurimin e cilësisë duhet të organizohet në mënyrë që të jetë i pavarur nga audituesit ligjorë dhe nga shoqëritë audituese;

b) financimi për sistemin e sigurimit të cilësisë duhet të jetë i sigurt dhe i lirë nga çdo ndikim i mundshëm dhe i papërshtatshëm nga audituesit ligjorë ose shoqëritë audituese;

c) sistemi për sigurimin e cilësisë duhet të mbështetet në burime dhe në kapacitete të mjaftueshme;

ç) individët që kryejnë kontrollin e sigurimit të cilësisë duhet të kenë arsimin përkatës profesional dhe përvojën e duhur në auditimin ligjor, raportimin financiar dhe, ku është e zbatueshme, në dhënien e sigurisë për raportimin e qëndrueshmërisë apo shërbime të lidhura me të, të kombinuar me trajnime të posaçme për rishikimin e cilësisë në lidhje me auditimin ligjor.

3. Sistemi i dhënies së sigurisë për cilësinë, që kryhet nga organizata profesionale e audituesve ligjorë, nëpërmjet delegimit, organizohet në mënyrë që të jetë i pavarur nga audituesit ligjorë apo shoqëritë e auditimit, të cilat kontrollohen.

4. Audituesit ligjorë dhe shoqëritë e auditimit, që kryejnë auditime ligjore të njësive ekonomike me interes publik, si dhe të njësive ekonomike që nuk janë me interes publik, janë objekt i kontrollit të cilësisë nga Bordi i Mbikëqyrjes Publike apo nga organizata profesionale e audituesve ligjorë në rastet kur kryerja e kontrollit të cilësisë i delegohet kësaj të fundit.

Neni 35

Kontrolli për sigurimin e cilësisë

1. Për qëllime të këtij neni:

a) “kontroll” do të thotë kontrole të sigurimit të cilësisë së audituesve ligjorë dhe shoqërive audituese, të cilat drejtohen nga një inspektor;

b) “inspektor” nënkupton një kontrollues që plotëson kërkesat e përcaktuara në pikën 5 të këtij neni dhe që është i punësuar ose i kontraktuar në formë të tjera nga BMP-ja;

c) “ekspert” do të thotë një individ i cili ka ekspertizë specifike në tregjet financiare, raportimin financiar, auditimin ose fusha të tjera të rëndësishme për kontrollet, duke përfshirë audituesit ligjorë.



2. BMP-ja ngre një sistem efektiv të kontrollit të sigurimit të cilësisë së auditimit ligjor dhe cakton burimet e nevojshme për sistemin e sigurimit të cilësisë.

3. BMP-ja do të kryejë kontrole të sigurimit të cilësisë të shoqërive audituese që kryejnë auditime ligjore mbi bazën e një analize të rrezikut dhe:

a) në rastin e shoqërive audituese që kryejnë auditime ligjore të NJEIP-së të paktën çdo tre vjet; dhe,

b) në raste të tjera nga ato të përmendura në shkronjën “a” të kësaj pike, dhe, ku është e zbatueshme për dhënien e sigurisë të raportimit të qëndrueshmërisë, të paktën një herë në gjashtë vjet.

4. BMP-ja organizon sistemin e sigurimit të cilësisë në mënyrë të pavarur nga audituesit ligjorë dhe shoqëritë audituese të kontrolluar. BMP-ja do të sigurojë që janë vendosur politikat dhe procedurat e duhura në lidhje me pavarësinë dhe objektivitetin e inspektorëve dhe ekspertëve të angazhuar në kontrollin e sigurimit të cilësisë.

5. Inspektorët e angazhuar nga BMP-ja duhet të përmbushin kriteret e mëposhtme:

a) të kenë përfunduar studimet universitare të ciklit të dytë ose të zotërojnë diplomë universitare të ekuivalentuar me këtë nivel në profilet auditim, kontabilitet ose financë, si dhe të kenë jo më pak se 7 (shtatë) vjet përvojë pune në fushën e auditimit ligjor e të raportimit financiar dhe në raportimin e qëndrueshmërisë, si dhe dhënien e sigurisë për raportimin e qëndrueshmërisë apo shërbime të tjera të lidhura të qëndrueshmërisë, kombinuar me trajnime specifike për dhënien e sigurisë së cilësisë, kur kjo e fundit është e zbatueshme;

b) të mos jetë auditues ligjor praktikues ose i punësuar ose i lidhur në formë tjetër me një auditues ligjor ose shoqëri audituese;

c) nuk do të kryejë kontroll për sigurimin e cilësisë, tek një auditues ligjor ose shoqëri audituese, derisa të kenë kaluar të paktën 3 (tre) vjet që kur ai individ ka përfunduar marrëdhënien si ortak ose punonjës i atij audituesi ligjor ose shoqërie audituese ose çdo formë tjetër lidhjeje me atë auditues ligjor ose shoqëri audituese;

ç) të deklarojnë se nuk ka konflikt interesi ndërmjet tyre dhe audituesit ligjor dhe shoqërisë audituese që do të kontrollohet.

Përveç të shkronjës “b”, të pikës 1, BMP-ja mund të kontraktojë ekspertë për kryerjen e kontroleve specifike kur numri i inspektorëve

brenda autoritetit është i pamjaftueshëm. BMP-ja mund të asistohet gjithashtu nga ekspertë kur kjo është thelbësore për kryerjen e duhur të një kontrolli. Në raste të tilla, BMP-ja dhe ekspertët do të respektojnë kërkesat e kësaj pike. Ekspertët nuk duhet të përfshihen në qeverisjen e, ose të punësohen ose të kontraktohen ndryshe nga shoqatat dhe organizatat profesionale të kontabilitetit dhe auditimit, por mund të jenë anëtarë të këtyre shoqatave apo organizatave.

6. Objekti i kontroleve duhet të mbulojë të paktën:

a) një vlerësim të sistemit të kontrollit të brendshëm të cilësisë në zbatim nga shoqëria audituese ose audituesi ligjor;

b) një testim të përshatshëm për pajtueshmërinë e procedurave dhe kontrollin e dosjeve të angazhimit të auditimit, për të verifikuar efektivitetin e sistemit të kontrollit të brendshëm të cilësisë;

c) në kuadrin e gjetjeve të kontrollit sipas shkronjave “a” dhe “b” të kësaj pike, një vlerësim të përmbajtjes së raportit vjetor më të fundit të transparencës të publikuar nga një shoqëri audituese ose audituesi ligjor.

7. Kontrolli duhet të mbulojë të paktën politikat dhe procedurat e mëposhtme të kontrollit të brendshëm të cilësisë së shoqërisë audituese ose të audituesit ligjor për:

a) pajtueshmërinë e shoqërisë audituese ose audituesit ligjor me standardet ndërkombëtare të zbatueshme të auditimit dhe të menaxhimit të cilësisë, si dhe kërkesat mbi etikën dhe pavarësinë, dhe, kur është e zbatueshme, me standardet e dhënies së sigurisë për raportimin e qëndrueshmërisë, sipas përcaktimeve të ligjit për auditimin dhe kësaj rregullore;

b) sasinë dhe cilësinë e burimeve të përdorura, duke përfshirë pajtueshmërinë me kërkesat e edukimit të vazhdueshëm profesional;

c) pajtueshmërinë me kërkesat e përcaktuara në nenin 36 të ligjit për auditimin, nenin 14 dhe nenin 24 të kësaj rregulloreje për tarifat e zbatuara të auditimit dhe, ku është e zbatueshme, tarifat për dhënien e sigurisë për raportimin e qëndrueshmërisë.

Për qëllime të kontrollit të pajtueshmërisë, dosjet e angazhimit të auditimit do të zgjidhen në bazë të një analize të rrezikut të dështimit për të kryer një auditim ligjor në mënyrë të përshatshme.



BMP-ja, gjithashtu, do të kontrollojë periodikisht metodologjitë e auditimit, të përdorura nga shoqëritë audituese për të kryer auditimet ligjore.

8. BMP-ja vendos një afat kohor për zbatimin e rekomandimeve në raportin përfundimtar të kontrollit të sigurimit të cilësisë. Kjo periudhë nuk duhet të kalojë 12 muaj në rastin e rekomandimeve për sistemin e kontrollit të brendshëm të cilësisë të shoqërisë audituese.

9. Nëse rekomandimet dhe afatet e caktuara e parashikuara në pikën 8 të këtij neni, nuk ndiqen për zbatim, audituesi ligjor ose shoqëria audituese do të jetë subjekt i masave disiplinore të përcaktuara në nenin 55 të ligjit për auditimin dhe rregulloren për investigimin dhe procedurat për marrjen e masave disiplinore.

10. Afati i përfundimit të procedurave të kontrollit të cilësisë është deri në 6 muaj nga data e njohimit për fillimin e procedurave të kontrollit.

11. Afati, sipas pikës 10 të këtij neni, mund të zgjatet me vendim të BMP-së jo më shumë se 6 muaj në rast se kërkohen procedura të mëtejshme, që kanë të bëjnë me prova, të dhëna shtesë dhe ekspertizë të specializuar për shqyrtimin e rastit.

12. BMP-ja do të kryejë kontrole të sigurimit të cilësisë të audituesve ligjorë, që kryejnë auditime ligjore mbi bazën e një analize të riskut dhe:

a) në rastin e audituesve ligjorë, që kryejnë auditime ligjore të njësive ekonomike me interes publik të paktën një herë në 3 (tre) vjet; dhe

b) në raste të tjera nga ato të përmendura në shkronjën “a” të kësaj pike, dhe, ku është e zbatueshme për dhënien e sigurisë të raportimit të qëndrueshmërisë, të paktën një herë në gjashtë vjet.

13. BMP-ja duhet të jetë transparent dhe të publikojë të paktën:

a) raporte vjetore të aktiviteteve të kryera në zbatim të kësaj rregulloreje;

b) programet vjetore të punës të realizuara në lidhje me detyrat e realizuara në zbatim të kësaj rregulloreje;

c) rezultatet e përgjithshme të sistemit të sigurimit të cilësisë në baza vjetore, ku përfshihet informacioni mbi rekomandimet e nxjerra, ndjekjen e rekomandimeve dhe llojin e masave të marra nga BMP-ja. Ai do të përfshijë gjithashtu informacion sasior dhe informacione të tjera kyçe të performancës mbi burimet financiare dhe personelin, si dhe efikasitetin dhe efektivitetin e sistemit të sigurimit të cilësisë;

ç) informacionin e përmbledhur mbi gjetjet dhe përfundimet e kontroleve të përmendura në pikën 3 të nenit 40 të kësaj rregulloreje.

Neni 36

Mënyrat e realizimit të kontrollit të cilësisë

1. BMP-ja kryen kontrollin e sigurimit të cilësisë nëpërmjet mënyrave të mëposhtme:

a) Kontroll me vizitë në vendin ku ushtron aktivitetin audituesi ligjor ose shoqëria audituese;

b) Kontroll në distancë nga zyra e BMP-së;

c) Kontroll i kombinuar me vizitë në vendin ku ushtron aktivitetin audituesi ligjor ose shoqëria audituese dhe në distancë nga zyrat e BMP-së.

2. Kontrolli i sigurimit të cilësisë mund të jetë:

a) Kontroll i plotë i sigurimit të cilësisë;

b) Kontroll tematik i sigurimit të cilësisë të audituesit ligjor ose shoqërisë audituese.

Neni 37

Dorëzimi vjetor i informacionit

1. Audituesit ligjorë dhe shoqëritë audituese të regjistruara në regjistrin publik ose që kanë qenë të regjistruara në regjistrin publik përgjatë periudhës së raportimit, duhet të dorëzojnë pranë BMP-së brenda datës 30 janar të çdo viti pasardhës, Raportimin e Angazhimeve me informacionin në lidhje me shërbimet e kryera në periudhën e raportimit, si më poshtë:

a) të gjitha angazhimet e auditimit ligjor;

b) të gjitha angazhimet e tjera të dhënies së sigurisë, shërbimet e kontabilitetit shërbimet e rishikimit dhe shërbimet e tjera profesionale;

c) honorarët e faturuar për shërbimet e përcaktuara në shkronjën “a” dhe “b” më sipër.

ç) të ardhurat nga shërbimet jo auditimi të ndryshme nga ato të përmendura në pikën 2, të nenit 25 të kësaj rregulloreje, të cilat kërkohen nga legjislacioni në fuqi; dhe

d) të ardhurat nga shërbimet jo auditimi të ndryshme nga ato të përmendura në pikën 2, të nenit 25 të kësaj rregulloreje, të cilat nuk kërkohen nga legjislacioni në fuqi.

2. Format i Raportimit të Angazhimeve do të përmbajë të gjitha të dhënat, që kërkohen nga BMP-ja, për mënyrën sesi audituesit ligjorë dhe shoqëritë audituese i përmbushin detyrimet e tyre, gjatë auditimit ligjor dhe dhënies së sigurisë për



raportimin e qëndrueshmërisë, në kuadër të kontrollit të sigurimit të cilësisë.

3. Në rast se audituesi ligjor ose shoqëria audituese refuzon, ndërpret, pengon, nuk bashkëpunon dhe/ose nuk siguron informacion për mënyrën sesi i përmbushin detyrimet e tyre gjatë auditimit ligjor dhe raportimin e qëndrueshmërisë do të jenë subjekt i masave disiplinore të përcaktuara në nenin 55 të ligjit për auditimin dhe në rregulloren për investigimin dhe procedurat për marrjen e masave disiplinore.

Neni 38

Procesi i përzgjedhjes

1. Audituesit ligjorë dhe shoqëritë e auditimit, të angazhuar në auditimin e njësive ekonomike me interes publik dhe të njësive të tjera jo me interes publik, renditen sipas nivelit të riskut, të përcaktuar mbi bazën e analizës së vlerësimit të riskut.

2. Vlerësimi i nivelit të riskut është i kategorizuar në tre nivele, i ulët, i mesëm, i lartë për faktorët e riskut si më poshtë:

a) Faktorët e vlerësimit të riskut të angazhimit të auditimit:

i. Industria: banka, institucione jo banka të licencuara nga Banka Shqipërisë, shoqëri Financiare të licencuara nga Autoriteti i Mbikëqyrjes Financiare, shoqëri prodhimi, tregtimi, shërbimi, të tjera;

ii. Klasifikimi i njësive ekonomike me interes publik, sipas pikës 23, të nenit 2, të ligjit për auditimin dhe vendimit të Këshillit të Ministrave për përcaktimin e shoqërive të tjera shtetërore ose private, të rëndësishme për interesin e publikut, për shkak të natyrës së biznesit, madhësisë ose numrit të punëmarrësve të tyre;

iii. Forma juridike e njësive ekonomike;

iv. Lloji i opinionit: opinion pa rezervë, opinion me rezervë, një opinion kundër ose një refuzim për të dhënë opinion;

v. Çështje të identifikuar nga kontrollet e mëparshme të sigurimit të cilësisë lidhur me auditimin ligjor dhe raportimin financiar dhe, ku është e zbatueshme dhënien e sigurisë për raportimin e qëndrueshmërisë dhe raportin e qëndrueshmërisë;

vi. Shkelje ose sjellje të papajtueshme të identifikuar nga procesi i investigimit;

vii. Informacione të siguruar nga burime të tjera të hapura;

b) Faktorët e vlerësimit të riskut për audituesit ligjorë dhe shoqëritë e audituese:

i. Treguesit e kapaciteteve, burimeve dhe angazhimeve të audituesit ligjor ose shoqërisë audituese: Pjesë e një rrjeti, numri i audituesve ligjorë të regjistruar dhe, ku është zbatueshme numri i audituesve ligjorë të regjistruar për dhënien e sigurisë për raportimin e qëndrueshmërisë, numri i personelit të angazhuar në auditimin ligjor dhe, ku është e zbatueshme në dhënien e sigurisë për raportimin e qëndrueshmërisë, numri i angazhimeve të auditimit të njësive ekonomike me interes publik, numri i orëve të auditimit të njësive ekonomike me interes publik, tarifa mesatare e auditimit të njësive ekonomike me interes publik, numri i angazhimeve të auditimit të njësive ekonomike jo me interes publik, numri i orëve të auditimit të njësive ekonomike jo me interes publik, tarifa mesatare e auditimit të njësive ekonomike jo me interes publik;

ii. Organizimi dhe funksionimi i sistemit për sigurimin e cilësisë së audituesit ligjor dhe shoqërisë audituese: vlerësimet e mëparshme nga kontrolli i sigurimit të cilësisë, pajtueshmëria me kërkesat e standardeve të menaxhimit të cilësisë.

Neni 39

Kryerja e kontrollit të sigurimit të cilësisë

1. Njoftimi për kontrollin e sigurimit të cilësisë bëhet në formë shkresore, ku përfshihet, por pa u kufizuar në, objektin dhe programin e kontrollit, periudhën që mbulon kontrolli, listën e dokumenteve dhe afatin për dorëzimin e tyre, për të mundësuar përgatitjen e inspektorëve për kryerjen e kontrollit. Komunikimi përgjatë kontrollit realizohet në formë shkresore dhe/ose elektronike në adresat e zyrës dhe/ose të postës elektronike të publikuara në regjistrin publik të audituesve ligjorë dhe shoqërive të audituese.

2. Procesi i kontrollit të sigurimit të cilësisë realizohet kryesisht sipas hapave në vijim:

a) Takim me shoqërinë audituese/audituesin ligjor subjekt kontrolli, i cili ka qëllim prezantues dhe realizohet me audituesin ligjor dhe/ose përfaqësuesin e shoqërisë audituese, personelin kryesor të audituesit ligjor/shoqërisë audituese. Inspektorët në këtë takim konfirmojnë aksesin në informacion, dokumentacion, sistemet e brendshme në zbatim për kryerjen dhe dokumentimin e shërbimeve profesionale, sistemeve të menaxhimit



të cilësisë etj., për realizimin e objektit të kontrollit të sigurimit të cilësisë;

b) Kontrollin e sistemit të kontrollit të brendshëm të cilësisë në zbatim nga shoqëria audituese ose audituesi ligjor dhe pajtueshmëria me standardet e menaxhimit të cilësisë;

c) Kontrollin e dosjeve të angazhimit të auditimit për testimin e përshtatshmërisë dhe pajtueshmërisë së procedurave e shoqërisë audituese ose audituesit ligjor me standardet ndërkombëtare të zbatueshme të auditimit dhe të menaxhimit të cilësisë, si dhe kërkesat mbi etikën dhe pavarësinë, dhe, kur është e zbatueshme, me standardet e dhënies së sigurisë për raportimin e qëndrueshmërisë, sipas përcaktimeve të ligjit për auditimin dhe kësaj rregulloreje.

ç) Takimin përmbyllës, për diskutimin e mangësive të identifikuara, realizohet me ortakun kryesor të auditimit, ekipin e auditimit dhe/ose personelin përgjegjës përfaqësues të shoqërisë audituese/audituesin ligjor, përgjigjet që do të sigurohen për zbatimin e rekomandimeve për adresimin e mangësive të identifikuara gjatë kontrollit, si edhe afatin për zbatimin e tyre. Ky takim dhe diskutimet e realizuara do të dokumentohen në formë të regjistruar në pajisjen e regjistrimit të BMP-së.

Neni 40

Raporti i kontrollit për sigurimin e cilësisë

1. Inspektori/ët harton/jnë draft raportin e kontrollit të cilësisë sipas Formularit D për Raportin e Kontrollit dhe shtojcës D.1 për Planin e Veprimit, si pjesë përbërëse e draft raportit të kontrollit për sigurimin e cilësisë.

2. Draft raporti i kontrollit i dërgohet audituesit ligjor/shoqërisë së auditimit të kontrolluar, i/e cili/a brenda 10 (dhjetë) ditë pune, nga marrja e tij duhet të paraqesë planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve për adresimin e mangësive të identifikuara gjatë kontrollit, si edhe afatin për zbatimin e tyre.

3. Plani i veprimit do të jetë objekt diskutimi në takimin përmbyllës, me qëllim sigurimin e përgjigjeve për zbatimin e rekomandimeve për adresimin e gjetjeve dhe mangësive të identifikuara gjatë kontrollit, duke përfshirë edhe gjetjet dhe konkluzionet mbi raportin e transparencës të përcaktuar në nenin 45 të ligjit për auditimin, si edhe afatin për zbatimin e tyre.

4. Në rast se audituesi ligjor ose shoqëria audituese për shkaqe të paarsyeshme nuk paraqet, planin e veprimit sipas pikës 2 të këtij neni apo refuzon, ndërpret, pengon, nuk bashkëpunon dhe/ose nuk siguron informacion për realizimin e qëllimit të kontrollit të sigurimit të cilësisë nga BMP-ja, do t'u nënshtrohet masave disiplinore të parashikuara në nenin 55 të ligjit për auditimin dhe rregullores për investigimin dhe procedurat e marrjes së masave disiplinore.

5. Raporti i përfundimtar kontrollit të sigurimit të cilësisë do të përfshijë:

a) Vlerësimin dhe mangësitë e konstatuara gjatë kontrollit, të:

- Pajtueshmërisë me Kodin e Etikës;

- Pajtueshmërisë me standardin/et e menaxhimit të cilësisë;

- Pajtueshmërisë me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit; dhe

- Pajtueshmërisë me kuadrin ligjor për auditimin dhe aktet nënligjore të nxjerra në zbatim të tij;

b) Mangësitë e konstatuara nga kontrollet e mëparshme dhe akoma të pakorrigjuara nga audituesi ligjor ose shoqëria audituese;

c) Komentet e bëra nga shoqëria e auditimit/audituesi ligjor i kontrolluar në lidhje me mangësitë;

ç) Planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve për adresimin e mangësive të identifikuara gjatë kontrollit, si edhe afatin për zbatimin e tyre, i cili duhet të ketë këto elemente:

- Identifikim të veprimit për zbatimin e rekomandimeve;

- Caktimin e personit përgjegjës për zbatimin e rekomandimeve;

- Afatin për zbatimin e rekomandimeve, por jo më shumë se 12 muaj nga data e raportit përfundimtar të kontrollit, në rastin e rekomandimeve për sistemin e kontrollit të brendshëm të cilësisë.

6. Raporti përfundimtar i kontrollit do të hartohet brenda 15 (pesëmbëdhjetë) ditë pune nga data e marrjes së planit të veprimit, sipas pikës 2 të këtij neni.

7. Raporti përfundimtar i kontrollit të sigurimit të cilësisë dhe vendimin për vlerësimin të miratuar nga BMP-ja do të dërgohet brenda 30 (tridhjetë) ditë pune nga data e hartimit tek:

a) Audituesi ligjor/partneri/partnerët e shoqërisë së kontrolluar;



b) Të tjerë në përputhje me ligjin për auditimin.

Neni 41

Vlerësimi i raportit përfundimtar të kontrollit të sigurimit të cilësisë

1. Vlerësimi për raportin përfundimtar të kontrollit të sigurimit të cilësisë kategorizohet në tre nivele, bazuar në kontrollin e dosjeve të angazhimit:

- i. Kënaqshëm;
- ii. Pjesërisht kënaqshëm;
- iii. Jo kënaqshëm.

2. Inspektori/ët, i/të angazhuar në kontrollin e sigurimit të cilësisë në audituesin ligjor ose shoqërinë audituese të kontrolluar, i propozojnë BMP-së vlerësimin bazuar në metodologjinë e brendshme për vlerësimin, të miratuar nga BMP-ja.

3. Në rast të shkeljeve ose sjelljeve të papajtueshme të audituesit ligjor ose shoqërisë audituese të konstatuara në raportin përfundimtar të kontrollit të cilësisë, propozimi për vlerësimin do të përmbajë edhe masën disiplinore në përputhje me nenin 55 të ligjit për auditimin dhe rregullores për investigimin dhe procedurat për marrjen e masave disiplinore.

Neni 42

Shkaqet e ndërprerjes së kontrollit

1. Procesi i kontrollit të sigurimit të cilësisë mund të ndërpritet në rastet kur:

a) Inspektorët e kontrollit identifikojnë rrethana të përcaktuara në aktet nënligjore të miratuara nga BMP-ja;

b) Audituesi ligjor ose shoqëria audituese refuzon, ndërpret, pengon, nuk bashkëpunon dhe/ose nuk siguron informacionet për realizimin e qëllimit të kontrollit të sigurimit të cilësisë.

2. Pezullimi i përkohshëm i ushtrimit të veprimtarisë apo fshirja e përkohshme nga regjistri publik i audituesit ligjor/shoqëria audituese, pas marrjes së njoftimit për kontrollin e sigurimit të cilësisë, nuk përbën shkak për mos fillimin apo ndërprerjen e realizimit të këtij kontrollit.

3. Në të gjitha rastet kur audituesi ligjor/shoqëria audituese e përzgjedhur për realizimin e kontrollit të sigurimit të cilësisë refuzon, ndërpret, pengon, nuk bashkëpunon dhe/ose nuk siguron informacion për realizimin e qëllimit të kontrollit, do të jenë subjekt i masave disiplinore të përcaktuara në nenin 55 të ligjit

për auditimin rregullor për investigimin dhe procedurat për marrjen e masave disiplinore.

Neni 43

Kontrollet pasuese

1. Shoqëritë audituese ose audituesit ligjorë të kontrolluar janë objekt i kontrolleve pasuese nga BMP-ja.

2. Kontrolli pasues ka për qëllim verifikimin zbatimit të rekomandimeve dhe afateve përkatëse sipas planit të veprimit të raportit përfundimtar të kontrollit të cilësisë.

3. Në bazë të rezultatit të këtij kontrollit të përmendur në pikën 2 të këtij neni, BMP-ja mund të shqyrtojë dhe vendosë mbi rishikimin e vlerësimit, sipas pikës 1 të nenit 41 të kësaj rregulloreje, të raportit të kontrollit të sigurimit të cilësisë, për subjektet në fjalë.

Neni 44

Delegimi i detyrave

1. BMP-ja nuk mund të delegojë kompetencat që lidhen me:

a) kontrollet që lidhen me sistemin e sigurimit të cilësisë të NJEIP-së; dhe

b) vendosjen e masave disiplinore që lidhen me kontrollet e sigurimit të cilësisë dhe/ose procedurave të investigimit dhe marrjes së masave disiplinore.

2. Çdo delegim i kompetencave në autoritete ose organe të tjera do të bëhet me vendim të BMP-së. Delegimi duhet të specifikojë kompetencat e deleguara dhe kushtet në të cilat ato do të kryhen. Kur BMP-ja u delegon kompetenca autoriteteve ose organeve të tjera, ka të drejtën t'i rimarrë këto kompetenca rast pas rasti.

3. Përgjegjësia përfundimtare për mbikëqyrjen e zbatimit të ligjit për auditimin dhe akteve të nxjerra në zbatim të tij, i takon BMP-së.

Neni 45

Dispozita kalimtare

1. Kontrolli i sigurimit të cilësisë për dhënien e sigurisë të raportimit të qëndrueshmërisë do të zbatohet për periudhat e raportimit të mbyllura më 31.12.2028.



2. Kontrollat e sigurimit të cilësisë të filluara para hyrjes në fuqi të kësaj rregullore, do t'i nënshtrohen dispozitave të rregullores nr. 7/2018 dhe akteve të tjera nënligjore të miratuara nga BMP-ja në zbatim.

3. Detyrimi për dhënien e informacionit vjetor sipas dispozitave të kësaj rregulloreje do të zbatohet për herë të parë në 30 janar 2026.

VENDIM

Nr. 4, datë 23.2.2026

PËR KORRIGJIMIN E DISA GABIMEVE MATERIALE NË RREGULLOREN “PËR ORGANIZIMIN DHE FUNKSIONIMIN E KOMITETIT TË REGJISTRIMIT DHE PËR DITËSIMIN E REGJISTRIT PUBLIK”, MIRATUAR ME VENDIMIN NR. 53, DATË 26.11.2025, TË BORDIT TË MBIKËQYRJES PUBLIKE

Në zbatim të ligjit nr. 10091, datë 5.3.2009, “Për auditimin ligjor, organizimin e profesionit të audituesit ligjor dhe të kontabilistit të miratuar”, të ndryshuar; të vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 786, datë 9.11.2016, “Për procedurat e përzgjedhjes dhe rastet e shkarkimit të anëtarëve si dhe rregullat e organizimit e të funksionimit të Bordit të Mbiqëqyrjes Publike”, të ndryshuar, si dhe të rregullores, “Për organizimin dhe funksionimin e Komitetit të Regjistrimit dhe përditësimin e Regjistrat Publik”, të miratuar me vendimin nr. 53, datë 26.11.2025, Bordi i Mbiqëqyrjes Publike në mbledhjen e tij, sipas rendit të ditës,

VENDOSI:

1. Të miratojë korrigjimet e gabimeve materiale të propozuara për rregulloren “Për organizimin dhe funksionimin e Komitetit të Regjistrimit dhe përditësimin e Regjistrat Publik”, miratuar me vendimin nr. 53, datë 26.11.2025 të Bordit të Mbiqëqyrjes Publike, si më poshtë vijon:

1. Në nenin 6, të bëhen ndryshimet si më poshtë:

a. Në pikën 2, shkronja “d” zëvendësohet me shkronjën “ç”.

2. Në nenin 11, të bëhen ndryshimet si më poshtë:

a. Në pikën 1, renditja e shkronjave “a”, “b”, “c”, “ç”, “d”, “dh”, “e”, “ë”, “f”, “g”, “g” zëvendësohet

me “a”, “b”, “c”, “ç”, “d”, “dh”, “e”, “ë”, “f”, “g”, “g”.

3. Në nenin 16, të bëhen ndryshimet si më poshtë:

a. Në pikën 3, renditja e shkronjave “a”, “b”, “c”, “ç”, “d”, “dh”, “e”, “ë”, “f”, “g”, “g” zëvendësohet me “a”, “b”, “c”, “ç”, “d”, “dh”, “e”, “ë”, “f”, “g”, “g”.

4. Në nenin 20, të bëhen ndryshimet si më poshtë:

a. Struktura e shkronjave riorganizohet, duke u zëvendësuar renditja ekzistuese me këtë renditje: “a”, “b”, “c”, “ç”, “d”, “dh”.

2. Të ngarkojë për ndjekjen dhe zbatimin e këtij vendimi, strukturën mbështetëse të Bordit të Mbiqëqyrjes Publike për reflektimin e korrigjimeve materiale në tekstin e rregullores dhe botimin e saj në formën e korrigjuar.

Ky vendim hyn në fuqi menjëherë.

Kryetar: Dritan Fino

Anëtarë: Adriana Berberi, Luan Abazi, Gjergji Duro, Martin Mici

RREGULLORE PËR ORGANIZIMIN DHE FUNKSIONIMIN E KOMITETIT TË REGJISTRIMIT DHE PËR DITËSIMIN E REGJISTRIT PUBLIK

*Miratuar me vendimin nr. 53, datë 26.11.2025, të
Bordit të Mbiqëqyrjes Publike*

KREU I DISPOZITA TË PËRGJITHSHME

Neni 1 Qëllimi

1. Kjo rregullore ka për qëllim të përcaktojë:

a) Rregullat dhe procedurat për organizimin, funksionimin e Komitetit të Regjistrimit të audituesve ligjorë dhe shoqërive audituese, si edhe mbikëqyrjen e respektimit të rregullave gjatë procesit të regjistrimit në Regjistrin Publik të audituesve ligjorë dhe shoqërive të auditimit, në lidhje me numrin e identifikimit të audituesve ligjorë në regjistrë;

b) Procedurat që zbatohen për regjistrimin e audituesve ligjorë dhe shoqërive audituese në



përputhje me objektin e veprimtarisë së Komitetit të Regjistrimit;

c) Procedurat e mbajtjes dhe përditësimit të regjistrit publik nga organizata profesionale e audituesve ligjorë;

ç) Mbikëqyrjen e veprimtarisë së komitetit të regjistrimit dhe organizatës profesionale të audituesve ligjorë.

Neni 2

Baza Ligjore

Kjo rregullore hartohet në zbatim të nenit 5 pika 1 shkronja “a” dhe shkronja “c”, nenit 11, pika 3, nenit 12, pika 2, shkronja “dh”, nenit 19, nenit 20, nenit 21, nenit 22, nenit 23, nenit 24, nenit 25, pika 8, nenit 26, nenit 27, nenit 28 dhe nenit 29, nenit 30, nenit 31, nenit 32, pika 2, nenit 55, nenit 55/1 dhe nenit 55/2, të ligjit nr. 10 091, datë 5.3.2009, “Për auditimin ligjor, organizimin e profesionit të audituesit ligjor dhe të kontabilistit të miratuar” i ndryshuar.

Neni 3

Fusha e zbatimit

Kjo rregullore zbatohet për audituesit ligjorë, shoqëritë audituese, komitetin e regjistrimit dhe organizatën profesionale të audituesve ligjorë.

Neni 4

Përkufizime

Për qëllime të kësaj rregullore zbatohen përkufizimet e parashikuara në nenin 2 të ligjit për auditimin.

KREU II

ORGANIZIMI DHE FUNKSIONIMI I KOMITETIT TË REGJISTRIMIT

Neni 5

Krijimi dhe përbërja

1. “Komiteti i regjistrimit” është struktura e organizatës profesionale të audituesve ligjorë, që merret me procedurat e regjistrimit dhe çregjistrimit në regjistrin publik të audituesve ligjorë dhe shoqërive të auditimit.

2. Komiteti i Regjistrimit përbëhet nga pesë anëtarë, të cilët emërohen nga Këshilli Drejtues i

organizatës profesionale të audituesve ligjorë për një periudhë katërvjeçare, sipas propozimeve të mëposhtme:

a) tre anëtarë, nga Këshilli Drejtues i organizatës profesionale të audituesve ligjorë;

b) dy anëtarë, respektivisht nga ministria përgjegjëse për financat dhe ekonominë, me profil në fushën e ekonomisë dhe/ose jurisprudence, si dhe me njohuri në fushën e kontabilitetit, auditimit dhe financës.

3. Të paktën dy prej anëtarëve të propozuar nga Këshilli Drejtues duhet të përzgjidhen nga anëtarësia e organizatës profesionale të audituesve ligjorë. Kryetari i Komitetit të Regjistrimit përzgjidhet një nga anëtarët e propozuar të organizatës profesionale të audituesve ligjorë.

4. Me propozim të Kryetarit, njëri nga anëtarët e propozuar sipas pikës 2 (b) të këtij neni përzgjidhet nënkryetar me votën e shumicës së anëtarëve të Komitetit të Regjistrimit.

5. Anëtarët e Komitetit të Regjistrimit nuk duhet të mbajnë funksione ekzekutive në organizatën profesionale të audituesve ligjorë.

6. Anëtarët e Komitetit të Regjistrimit nuk duhet të jenë në kushtet e konfliktit të interesit në ushtrimin e kompetencave të tyre. Në rastet e konfliktit të përkohshëm të interesit, anëtari duhet të marrë masat për shmangien e konfliktit.

7. Kur një anëtar i Komitetit të Regjistrimit gjendet në kushtet e konfliktit të interesit në lidhje me një çështje konkrete (përfshirë, por pa u kufizuar, lidhje familjare, marrëdhënie ortakërie, marrëdhënie punësimi ose konflikt gjyqësor me kërkuesin), ai është i detyruar të vetë përjashtohet nga shqyrtimi dhe votimi për atë çështje. Rasti i konfliktit të interesit dhe vetë përjashtimi i anëtarit pasqyrohen në procesverbalin e mbledhjes.

8. Anëtarët e Komitetit të Regjistrimit kanë të drejtën e një shpërblimi fiks për ditë të pjesëmarrjes në veprimtarinë e organit përkatës. Masa e këtij shpërblimi miratohet nga Bordi, sipas propozimit të Këshillit Drejtues.

Neni 6

Lirimi dhe shkarkimi i anëtarëve të Komitetit të Regjistrimit

1. Anëtari i Komitetit të Regjistrimit lirohet nga detyra në rastet kur:

- a) i mbaron mandati;
- b) jep dorëheqjen;



c) çregjistrohet nga registri publik, ose ka pezulluar përkohësisht ushtrimin e veprimtarisë si auditues ligjor;

ç) përfundon marrëdhënia e punës me institucionin që ai përfaqëson, në rastet kur anëtari emërohet në përputhje me pikën 2, shkronja “b”, e nenit 2 të kësaj rregulloreje dhe me pikën 2, shkronja “b”, të nenit 19 të ligjit për auditimin;

2. Këshilli Drejtues i organizatës profesionale të audituesve ligjorë ka të drejtë të shkarkojë një anëtar të Komitetit të Regjistrimit, kur:

a) Nuk merr pjesë, pa arsye, në mbledhjet e Komitetit të Regjistrimit për më shumë se tre herë radhazi;

b) Veprimet apo mosveprimet e tij kanë dëmtonur ndjeshëm reputacionin, veprimtarinë dhe emrin e organizatës profesionale të audituesve ligjorë, Komitetit të Regjistrimit dhe Bordit të Mbikëqyrje Publike, sipas parashikimeve të nenit 24 të ligjit të auditimit;

c) Nuk zbaton dispozitat e ligjit të auditimit, të kësaj rregulloreje dhe rregulloreve të tjera të lidhura me procesin e regjistrimit;

ç) Për shkaqe sëmundjesh fizike ose mendore, gjë që i bën të paaftë për të kryer funksionet e ngarkuara.

3. Këshilli Drejtues, në rastet kur anëtari i Komitetit të Regjistrimit lirohet ose shkarkohet nga funksioni, duhet të caktojë zëvendësuesin e tij brenda një afati prej 30 (tridhjetë) ditësh, duke filluar nga data e njoftimit, në përputhje me kërkesat dhe kriteret e emërimit.

4. Mandati i zëvendësuesit llogaritet për pjesën e mbetur nga dita e emërimit të tij.

Neni 7

Objekti i veprimtarisë së Komitetit të Regjistrimit

1. Për zbatimin e procedurave të regjistrimit në regjistrin publik të audituesve ligjorë dhe të shoqërive të auditimit, Komiteti i Regjistrimit ka si objekt të veprimtarisë:

a) Regjistrimin e audituesve ligjorë dhe shoqërive audituese në regjistrin publik;

b) Fshirjen e përkohshme nga registri publik;

c) Ri-regjistrimin në regjistrin publik;

ç) Regjistrimin e përvitshëm në regjistrin publik;

d) Çregjistrimin e audituesve ligjorë dhe shoqërive audituese;

dh) Regjistrimin e kandidatëve që kanë fituar titullin e audituesit ligjor.

2. Komiteti i Regjistrimit harton dhe i paraqet BMP-së, brenda tremujorit të parë të vitit pasardhës, raportin vjetor të veprimtarisë me përmbajtjen si më poshtë:

a) Përbërja dhe Detyrat e Komitetit të Regjistrimit:

Përshkrim i përbërjes, mandati i Komitetit të Regjistrimit, kuadri ligjor dhe rregullator i veprimtarisë etj.;

b) Aktivitetet kryesore gjatë vitit

Pasqyrimi i veprimtarive sipas objektit të veprimtarisë:

i. Regjistrimet: numri i audituesve ligjorë dhe i shoqërive audituese të regjistruara gjatë vitit (të reja);

ii. Regjistrimet e përvitshme: numri i audituesve ligjorë dhe shoqërive audituese;

iii. Ri-regjistrimet: numri i audituesve ligjorë të ri-regjistruar pas pezullimit të përkohshëm;

iv. Fshirjet e përkohshme: numri i rasteve të pezullimit dhe arsyet përkatëse;

v. Çregjistrimet: numri i çregjistrimeve përfundimtare dhe arsyet përkatëse;

c) Të dhëna statistikore dhe Analiza:

i. Krahassimi me vitet e mëparshme për të evidentuar ndryshime në numrin e regjistrimeve/çregjistrimeve;

ii. Identifikimi i prirjeve (p.sh., rritja e shoqërive të reja audituese, ulja e ri-regjistrimeve, arsye të përsëritura për çregjistrim);

iii. Informacion mbi strukturën e pronësisë të shoqërive audituese;

ç) Çështje sfiduese dhe masa të marra:

i. Probleme të hasura gjatë zbatimit të procedurave (p.sh., mangësi në dokumentacionin e aplikimeve);

ii. Vendime ose masa korrigjuese që ka marrë Komiteti;

d) Bashkëpunimi institucional:

i. Marrëdhëniet me BMP-në, Këshillin Drejtues të IEKA-s lidhur me veprimtarinë e Komitetit të Regjistrimit.

ii. Koordinimi me strukturat e tjera përkatëse të IEKA-s;

dh) Përfundime dhe rekomandime:

i. Përmbledhje e rezultateve kryesore të vitit;

ii. Rekomandime për përmirësimin e procedurave në të ardhmen.



Neni 8

Mbledhja dhe vendimarrja

1. Komiteti i Regjistrimit mbledhet me thirrjen e Kryetarit të tij, një herë në dy muaj në javën e parë të muajit pasardhës. Në mungesë të kryetarit dhe me porosi, mbledhjet thirren dhe drejtohen nga nënkryetari.

2. Kryetari i Komitetit të Regjistrimit, në bashkërendim me drejtorin ekzekutiv të IEKA-s, përcakton një person nga struktura organizative e organizatës profesionale të audituesve ligjorë, i cili ushtron funksionin e sekretarisë teknike të Komitetit.

3. Anëtarët e Komitetit njoftohen nga sekretaria teknike e organizatës profesionale të audituesve ligjorë me kërkesë të kryetarit, ose sipas dispozitave të parashikuara në pikën 1 të këtij neni, të paktën 5 ditë para datës së mbledhjes. Njoftimi përmban datën, orën, rendin e ditës, si edhe relacionin sipas rendit të ditës.

4. Komiteti Regjistrimit është përgjegjës për të shqyrtuar kërkesat dhe dokumentacionin përkatës, si edhe të përgatisë relacionin lidhur me këto kërkesa.

5. Kryetari i Komitetit të Regjistrimit mban kontakte dhe komunikim të vazhdueshëm me Këshillin Drejtues, duke u informuar lidhur me kërkesat e paraqitura.

6. Mbledhjet e Komitetit të Regjistrimit janë të vlefshme kur në të marrin pjesë jo më pak se 3 anëtarë. Këto mbledhje dokumentohen me procesverbal, i cili nënshkruhet nga Kryetari dhe nga të gjithë anëtarët pjesëmarrës.

7. Vendimet merren me shumicën e votave (jo më pak se tre vota), të jenë të arsyetuara dhe të nënshkruhen nga të gjithë anëtarët, në përputhje me dispozitat e kësaj rregullore. Votat kundër duhet të jenë të argumentuara në procesverbalin e mbledhjes.

8. Vendimet e Komitetit të Regjistrimit arkivohen në dosjen e audituesit ligjor ose shoqërisë audituese, në selinë e organizatës profesionale të audituesve ligjorë.

9. Vendimet për mos pranimin e kërkesave për t'u regjistruar/çregjistruar në regjistrin publik të organizatës profesionale të audituesve ligjorë duhet të jenë të arsyetuara.

10. Sekretaria teknike do të kryejë njoftimin e vendimit të Komitetit të Regjistrimit, me shkresë apo nëpërmjet postës elektronike të audituesit ligjor

ose shoqërisë audituese, brenda 10 (dhjetë) ditëve nga data e mbledhjes.

11. Vendimet e Komitetit të Regjistrimit duhet të reflektohen në regjistrin publik të audituesve ligjorë, jo më vonë se 15 (pesëmbëdhjetë) ditë nga data e mbledhjes.

12. Gjatë shqyrtimit të kërkesave, Komiteti i Regjistrimit udhëhiqet nga parimi i pjesëmarrjes së kandidatit në procedurë, duke siguruar vënien e tij në dijeni, të drejtën për t'u dëgjuar, si dhe trajtimin dhe verifikimin e rastit në mënyrë të njëjtë dhe të barabartë me raste të tjera

13. Kur e gjykon të nevojshme, Komiteti i Regjistrimit organizon seanca dëgjimore të kandidatit, që ka paraqitur kërkesën.

14. Secili prej anëtarëve të Komitetit të Regjistrimit, kur gjykon se procedurat e ndjekura lidhur me funksionet dhe vendimarrjen e komitetit nuk janë zbatuar në pajtueshmëri me këtë rregullore apo me legjislacionin në fuqi, vë në dijeni BMP-në, lidhur me parregullsitë e procesit.

KREU III

**PROCEDURAT E REGJISTRIMIT TË
AUDITUESVE LIGJORË DHE TË
SHOQËRIVE AUDITUESE**

Neni 9

Ushtrimi i profesionit

1. Audituesi ligjor mund ta ushtrojë profesionin:

- a) në mënyrë individuale;
- b) si një ortak/aksionar pjesëmarrës në kapitalin e një shoqërie audituese;
- c) i punësuar tek një tjetër auditues ligjor i regjistruar.

2. E drejta për kryerjen e veprimtarisë së auditimit ligjor, të pasqyrave financiare individuale dhe/ose të konsoliduara të shoqërive tregtare, si edhe për kryerjen e shërbimeve të tjera apo shërbimeve të lidhura, kur ato nuk bien ndesh me kërkesat e parashikuara në ligjin e auditimit, me standardet profesionale dhe me kodin e etikës, fillon nga momenti i regjistrimit të audituesit ligjor ose shoqërisë audituese në regjistrin publik.



Neni 10

Regjistrimi i audituesve ligjorë në regjistrin publik

1. Regjistrimi i audituesve ligjorë është procesi i përfshirjes së tyre në regjistrin publik të audituesve ligjorë.

2. Kandidati, i cili ka përfunduar me sukses praktikën profesionale tre vjeçare dhe provimet e aftësisë profesionale, i drejtohet me shkrim Komitetit të Regjistrimit përmes organizatës profesionale të audituesve ligjorë për t'u regjistruar si auditues ligjor.

3. Kandidati mban përgjegjësi personale për eliminimin e çdo papajtueshmërie që pengon ushtrimin e profesionit në praktikë, si dhe për garantimin e integritetit etik, moral dhe të reputacionit të mirë.

4. Kërkesa duhet të shoqërohet me dokumentet e përcaktuara në nenin 11 të kësaj rregulloreje.

Neni 11

Dokumentacioni për regjistrimin e audituesve ligjorë

1. Kërkesa për regjistrim për herë të parë në regjistrin publik, për audituesit ligjorë shtetas shqiptarë, duhet të shoqërohet me dokumentacionin si më poshtë:

a) Kërkesë për regjistrim e nënshkruar nga kandidati;

b) *Curriculum vitae*;

c) Dokument identifikimi biometrik i vlefshëm;

ç) Vërtetim nga prokuroria e rrethit se ndaj personit nuk është filluar çështje penale për vepra të parashikuara në shkronjat “a” dhe “b”, të pikës 4, të nenit 24, të ligjit për auditimin;

d) Vërtetim nga gjykata e rrethit se ndaj personit nuk është caktuar masë për vepra të parashikuara në shkronjat “a” dhe “b”, të pikës 4, të nenit 24, të ligjit për auditimin;

dh) Certifikatë e gjendjes gjyqësore (dëshmi penalteti), që tregon se personi nuk është i dënuar për asnjë vepër penale të kryer në fushën e shërbimeve profesionale të auditimit ligjor, të kontabilitetit dhe konsulencës, pastrimin e parave dhe financimin e terrorizmit;

e) Kopje e njehsuar e certifikatës së titullit auditues ligjor ose vërtetimin për përfundimin me

sukses të provimeve të aftësive profesionale dhe përfundimin me sukses të praktikës profesionale;

ë) Deklaratë noteriale e lëshuar në përgjegjësinë personale të individit, për dhënien fund të papajtueshmërive, që kërkohen për ushtrimin e profesionit në praktikë dhe për garancitë etike e morale dhe të reputacionit të mirë;

f) Certifikatën e regjistrimit dhe kopje të ekstraktit historik nga regjistri tregtar;

g) Vërtetim për pagesën e kontributeve të sigurimeve shoqërore;

gj) Të dhëna e tjera, sipas nenit 28, të ligjit nr. 10091/2009, “Për auditimin ligjor, organizimin e profesionit të audituesit ligjor dhe të kontabilistit të miratuar”, i ndryshuar.

2. Dokumentacioni që paraqitet për regjistrimin e audituesit ligjor të huaj në regjistrin publik të audituesve ligjorë përcaktohet në aktin nënligjor të miratuar nga Ministri i Financave.

Neni 12

Regjistrimi i shoqërive audituese në regjistrin publik

1. Komiteti i Regjistrimit e regjistron një shoqëri audituese për kryerjen e auditimit ligjor të pasqyrave financiare, individuale dhe/ose të konsoliduara të shoqërive tregtare, që veprojnë në Republikën e Shqipërisë, në qoftë se shoqëria audituese plotëson kushtet e mëposhtme:

a) është themeluar në përputhje me kërkesat e ligjit “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare” dhe, kur është e huaj, është regjistruar në Qendrën Kombëtare të Regjistrimit;

b) shumica e të drejtave të votës në kapitalin e shoqërisë zotërohen nga shoqëri audituese, vendase ose të huaja, ose nga auditues ligjorë;

c) shumica deri në maksimumin 75 për qind e anëtarëve të organit drejtues ose administrativ të shoqërisë audituese janë auditues ligjorë, vendas ose të huaj, të njohur nga Komiteti i Regjistrimit dhe të regjistruar në regjistrin publik të audituesve ligjorë. Kur organi drejtues ose administrativ nuk ka më shumë se dy anëtarë, të paktën njëri prej këtyre anëtarëve duhet të plotësojë kushtet e përmendura në këtë shkronjë;

ç) shoqëria angazhon auditues ligjorë, vendas ose të huaj, të cilët janë të regjistruar në regjistrin publik të audituesve ligjorë;

d) shoqëria gëzon reputacion të mirë.



2. Për qëllime të shkronjës “d”, të pikës 1 të këtij neni, reputacioni i mirë i një shoqërie audituese konsiderohet, por pa u kufizuar, në rastet kur anëtarët e organit drejtues ose administrativ të shoqërisë audituese, audituesit ligjorë të regjistruar ose punësuar pranë shoqërisë audituese plotësojnë kushtet sipas dokumentacionit të parashikuar në nenin 13 të kësaj rregulloreje në lidhje me vërtetimin për gjendjen gjyqësore, dëshminë e penaltetit, si edhe nuk vërtetohen situatat e parashikuara në pikën 4 të nenit 24 të ligjit për auditimin.

Neni 13

Dokumentacioni për regjistrimin e shoqërive audituese

1. Kërkesa për regjistrim për herë të parë në regjistrin publik, duhet të shoqërohet me dokumentacionin si më poshtë:

a) Për shoqëritë audituese:

i. Certifikatë regjistrimi dhe Ekstrakt historik i Regjistrit Tregtar të QKB-së;

ii. Ekstrakt për të dhënat e regjistruara në Regjistrin e Pronarëve Përfitues;

iii. Vendimi i asamblesë së ortakëve/aksionarëve për regjistrimin e shoqërisë në regjistrin publik të audituesve ligjorë;

iv. Statuti i shoqërisë;

v. Listën e audituesve të shoqërisë, përfshirë dhe administratorin, të cilët plotësojnë kushtet për të ushtruar profesionin e audituesit ligjorë dhe nuk janë ushtrues të profesionit si person fizik;

vi. Vërtetim nga prokuroria e rrethit se ndaj shoqërisë nuk është filluar çështje penale për vepra të parashikuara në shkronjat “a” dhe “b”, të pikës 4, të nenit 24, të ligjit për auditimin;

vii. Vërtetim nga gjykata e rrethit se shoqëria nuk është në proces gjyqësor për vepra të parashikuara në shkronjat “a” dhe “b”, të pikës 4, të nenit 24, të ligjit për auditimin;

b) Për audituesin/it ligjor/ë të regjistruar në shoqërinë e audituese paraqitet dokumentacioni si më poshtë:

i. Dokumentacioni i përcaktuar në shkronjat “c”, “ç”, “d”, “dh”, “e” dhe “g”, sipas pikës 1, të nenit 11 të kësaj rregulloreje;

c) Për personat e angazhuar në organin drejtues ose administrativ dhe ortakët individë të shoqërisë audituese, si edhe pronari përfitues i shoqërisë audituese, të cilët nuk janë auditues ligjorë paraqitet

dhe dokumentohet në dosjen e regjistrimit të shoqërisë së auditimit dokumentacioni si më poshtë:

i. Dokumentacioni i përcaktuar në shkronjat “c”, “ç”, “d”, dhe “dh”, sipas pikës 1, të nenit 11 të kësaj rregulloreje;

ç) Në rastin kur në pronësinë e shoqërisë së auditimit zotëruesi i kuotave është një person juridik (shoqëri jo-auditimi) paraqitet dhe dokumentohet në dosjen e regjistrimit të shoqërisë së auditimit të dhënat për të gjithë pronarët (individë) e fundit përfitues të individëve ortakë që nuk janë auditues ligjorë dhe të gjithë personave që janë pjesë e organeve të drejtimit apo kanë autoritet vendimmarrës, si edhe dokumentacioni i përcaktuar në shkronjat “c”, “ç”, “d”, dhe “dh”, sipas pikës 1, të nenit 11 të kësaj rregulloreje.

2. Të dhëna e tjera, sipas nenit 29 të ligjit nr. 10091/2009, “Për auditimin ligjor, organizimin e profesionit të audituesit ligjor dhe të kontabilistit të miratuar”, i ndryshuar.

3. Dokumentacioni i paraqitur duhet të jetë në gjuhën shqipe dhe në përputhje me kërkesat ligjore të Republikës së Shqipërisë (original ose i noterizuar).

4. Dokumentacioni që paraqitet për regjistrimin e shoqërive të huaja audituese në regjistrin publik të audituesve ligjorë përcaktohet në aktin nënligjor të miratuar nga Ministri i Financave.

Neni 14

Regjistrimi në përfundim të provimit të aftësisë profesionale

1. Pas përfundimit të provimeve të aftësisë profesionale, kandidatët që kanë fituar titullin auditues ligjor i drejtohen Komitetit të Regjistrimit me kërkesën për regjistrim për t’u pajisur me një numër individual.

2. Audituesi ligjor i adresohet Komitetit të Regjistrimit, përmes organizatës profesionale të audituesve ligjorë dhe dorëzon dokumentet e mëposhtme:

i. Kërkesë për regjistrim e nënshkruar nga kandidati;

ii. *Curriculum vitae*;

iii. Dokument identifikimi biometrik i vlefshëm;

iv. Vërtetim nga prokuroria e rrethit se ndaj shtetasit nuk është filluar çështje penale për vepra të lidhura me fushën e shërbimeve profesionale të



auditimit ligjor, të kontabilitetit dhe konsulencës, pastrimin e parave dhe financimin e terrorizmit;

v. Vërtetim nga gjykata e rrethit se kërkuesi nuk është në proces gjyqësor për vepër penale të kryer në fushën e shërbimeve profesionale të auditimit ligjor, të kontabilitetit dhe konsulencës, pastrimin e parave dhe financimin e terrorizmit;

vi. Certifikatë e gjendjes gjyqësore (dëshmi penalteti), që tregon se kandidati për regjistrim nuk është i dënuar për asnjë vepër penale të kryer në fushën e shërbimeve profesionale të auditimit ligjor, të kontabilitetit dhe konsulencës, pastrimin e parave dhe financimin e terrorizmit;

vii. Kopje e njehsuar e certifikatës së titullit auditues ligjor ose vërtetimin për përfundimin me sukses të provimeve të aftësive profesionale dhe përfundimin me sukses të praktikës profesionale.

3. Mbi bazën e këtyre dokumenteve, Komiteti i Regjistrimit pajis audituesit ligjorë me një numër individual. Organizata profesionale e audituesve ligjorë lëshon licencën profesionale, në të cilën shënohet numri individual i audituesit ligjor. Ushtrimi i profesionit në praktikë kryhet vetëm pas përfshirjes në regjistrin publik.

Neni 15

Pezullimi i veprimtarisë së audituesit ligjor

1. Audituesi ligjor, me një kërkesë për pezullimin e ushtrimit të veprimtarisë, mund të kërkojë të tërhiqet përkohësisht nga ushtrimi i profesionit.

2. Kërkesa për pezullim i drejtohet me shkrim Komitetit të Regjistrimit, përmes organizatës profesionale të audituesve ligjorë. Ajo duhet të jetë e motivuar dhe të tregojë veprimtarinë e re, që do të ndërmarë i interesuari, si dhe periudhën për të cilën kërkohet pezullimi apo, kur kjo periudhë nuk mund të identifikohet, datën në të cilën kërkohet të fillojë pezullimi.

3. Komiteti i Regjistrimit e shqyrton kërkesën në mbledhjen e tij më të parë dhe nëse çmon se veprimtaria e tij e re nuk është e natyrës që u sjell dëm interesave etikë e moralë të profesionit, e miraton kërkesën dhe vendos fshirjen e përkohshme të të interesuarit nga regjistri publik i audituesve ligjorë. Dokumentet dhe faktet e deklaruara gjatë procedurave të pezullimit të përkohshëm të ushtrimit të profesionit verifikohen nga Komiteti i Regjistrimit dhe në rastin kur konstatohen parregullsi të mundshme zbatohen dispozitat e ligjit

për auditimin dhe të rregullores për investigimin dhe procedurat për marrjen e masave disiplinore.

4. Audituesi ligjor ka të drejtë të nisë veprimtarinë e re përpara marrjes së vendimit nga Komiteti i Regjistrimit, me kusht që të informojë për këtë, me shkrim, organizatën profesionale të audituesve ligjorë, të paktën dhjetë ditë më parë, të ketë shlyer derdhjen e kuotave të tij dhe të ketë pushuar veprimtarinë si auditues ligjor. Në rastet kur audituesi ligjor ka nisur veprimtarinë e re përpara marrjes së vendimit nga Komiteti i Regjistrimit dhe ky i fundit vëren, gjatë shqyrtimit, se veprimtaria e tij e re është e natyrës, që u sjell dëm interesave etikë e moralë të profesionit, vendos çregjistrimin e audituesit ligjor nga regjistri publik i audituesve ligjorë.

5. Komiteti i Regjistrimit kryen verifikimin, nëse natyra e veprimtarisë sjell dëm të interesave etikë e moralë të profesionit, duke u bazuar në përcaktimet e shkeljeve ose sjelljeve të papajtueshme të parashikuara në rregulloren për investigimin dhe procedurat për marrjen e masave disiplinore.

6. Nga data e njoftimit të vendimit, që shpall fshirjen e përkohshme nga regjistri publik, i interesuari nuk është më anëtar i organizatës profesionale. Ai nuk mund të ushtrojë në emër të tij dhe nën përgjegjësinë e vet profesionin e audituesit ligjor të regjistruar dhe as ta përdorë këtë titull për shërbime të përcaktuara në ligj, angazhimi i të cilave është atribut i ushtruesit të profesionit të cilët janë pjesë e regjistrit publik.

7. Fshirja e përkohshme nga regjistri publik, me kërkesën e audituesit ligjor, nuk ka efekt mbi procedurat disiplinore, të nisura për shkeljet e kryera prej tij përpara fshirjes.

8. Efektet e pezullimit të ushtrimit të veprimtarisë fillojnë në datën më të hershme midis datës së kërkesës së audituesit ligjor për pezullim dhe datës së ndryshimit të kushteve të domosdoshme të lidhura me regjistrimin në regjistrin tregtar dhe/ose kushtet për pjesëmarrjen në kapital.

Neni 16

Ri-regjistrimi në regjistrin publik të audituesve ligjorë

1. Anëtar i tërhequr përkohësisht nga ushtrimi i profesionit mund të kërkojë ri-regjistrimin e tij.

2. Ri-regjistrimi nga Komiteti i Regjistrimit bëhet nëse audituesi ligjor ka përmbushur të gjitha



detyrimet e kualifikimit të vijueshëm profesional edhe gjatë kohës kur ai nuk e ka ushtruar profesionin.

3. Audituesi ligjor i adresohet Komitetit të Regjistrimit, përmes organizatës profesionale të audituesve ligjorë dhe dorëzon dokumentet e mëposhtme:

a) Kërkesë për ri-regjistrim drejtuar Komitetit të Regjistrimit, e nënshkruar prej tij;

b) Vërtetim nga organizata profesionale e audituesve ligjorë për kryerjen e kualifikimit të vijueshëm profesional për kohën që nuk ka ushtruar profesionin e audituesit ligjor. Në rastin kur kryhen pranë organizatës profesionale ato dorëzohen nga organizata drejtpërdrejtë te Komiteti i Regjistrimit pa pasur nevojë për lëshimin e një vërtetimi. Në rastet kur kualifikimi i vijueshëm nuk është bërë pranë organizatës profesionale, një vërtetim nga institucioni në përputhje me dispozitat e ligjit për kryerjen e kualifikimit të vijueshëm profesional për kohën që nuk ka ushtruar profesionin e audituesit ligjor;

c) Dokument identifikimi biometrik i vlefshëm;

ç) Vërtetim nga prokuroria e rrethit se ndaj personit nuk është filluar çështje penale për vepra të parashikuara në shkronjat “a” dhe “b”, të pikës 4, të nenit 24, të ligjit për auditimin;

d) Vërtetim nga gjykata e rrethit se personi nuk është në proces gjyqësor për vepra të parashikuara në shkronjat “a” dhe “b”, të pikës 4, të nenit 24, të ligjit për auditimin;

dh) Certifikatë e gjendjes gjyqësore (dëshmi penaliteti), që tregon se personi nuk është i dënuar për asnjë vepër penale të kryer në fushën e shërbimeve profesionale të auditimit ligjor, të kontabilitetit dhe konsulencës, pastrimin e parave dhe financimin e terrorizmit;

e) Deklaratë noteriale e lëshuar në përgjegjësinë personale të individit, për dhënien fund të papajtueshmërive, që kërkohen për ushtrimin e profesionit në praktikë dhe për garancitë etike e morale dhe të reputacionit të mirë;

ë) Vërtetim për pagesën e kontributeve të sigurimeve shoqërore;

f) Vërtetim nga organizata profesionale e audituesve ligjorë për shlyerjen e detyrimeve financiare lidhur me kuotat e anëtarësisë dhe detyrime të tjera;

g) Vërtetim nga BMP për shlyerjen e detyrimeve;

gj) Certifikatën e regjistrimit në Qendrën Kombëtare të Biznesit dhe kopje të Ekstraktit të QKB-së.

Neni 17

Çregjistrimi i audituesve ligjorë nga regjistri publik

1. Audituesi ligjor fshihet përfundimisht nga regjistri publik i audituesve ligjorë në rastet kur:

a) heq dorë nga e drejta për ushtrimin e profesionit. Heqja dorë bëhet nëpërmjet deklarimit me shkrim, kopje të të cilit i dërgohen organizatës profesionale dhe bordit të mbikëqyrjes publike;

b) konstatohen parregullsi në:

i. dokumentet e nevojshme, të lidhura me provimet e aftësisë profesionale;

ii. deklaratimet, të cilat rezultojnë të pavërteta, në lidhje me dhënien fund të papajtueshmërive, që kërkohen për ushtrimin e profesionit në praktikë dhe për garancitë etike e morale, të dorëzuara në çastin e bërjes së kërkesës për regjistrimin e parë në regjistrin publik;

iii. dokumentet e faktet e deklaruara gjatë procedurave të mundshme të pezullimit të përkohshëm të ushtrimit të profesionit;

c) në përfundim të një procedure disiplinore ndaj tij, është marrë masa disiplinore e çregjistrimit nga regjistri publik;

ç) është hequr e drejta e ushtrimit të profesionit, për shkak të ndryshimit të kushteve të domosdoshme për regjistrim, të lidhura me pjesëmarrjen në kapital;

d) për shkak të shkeljeve dhe masave disiplinore të përsëritura, reputacioni i të regjistruarit është cenuar ndjeshëm;

dh) në përputhje me dispozitat e këtij ligji, bordi ka vendosur çregjistrimin nga regjistri publik;

e) individi i regjistruar në regjistrin e audituesve ligjorë arrin moshën 67 vjeç, me përjashtim të audituesve ligjorë me titull shkencor “Doktor i shkencave” apo me titull më të lartë, të cilët çregjistrohen kur arrijnë moshën 70 vjeç;

ë) vdes.

2. Organizata profesionale e audituesve ligjorë publikon, në një aneks të veçantë të regjistrit publik të audituesve ligjorë, të gjithë individët e parashikuar në pikën 1, shkronja “e”, të këtij neni. Këta individë mund ta ushtrojnë profesionin e audituesit ligjor vetëm nëse janë të punësuar ose të angazhuar në një



shoqëri auditimi, të regjistruar në regjistrin publik të audituesve ligjorë, që ka jo më pak se dy ortakë angazhimi dhe nën përgjegjësinë e kësaj të fundit.

3. Komiteti i regjistrimit do të shqyrtojë dhe marrë vendim pasi audituesi ligjor të ketë mbushur moshën e daljes në pension të parashikuara në nenin 26 të ligjit për auditimin dhe shkronjës “e” të pikës 1 të këtij neni.

4. Shoqëria audituese fshihet përfundimisht nga regjistri publik i audituesve ligjorë në rastet kur:

a) përfundon afatin e ushtrimit të veprimtarisë së parashikuar në statutin e vet;

b) e drejta për ushtrimin e veprimtarisë si shoqëri auditimi hiqet nga bordi.

Neni 18

Regjistrimi i përvitshëm

1. Komiteti i regjistrimit në mbledhjen e tretë të çdo viti shqyrton plotësimin e kushteve për ushtrimin e profesionit të audituesve ligjorë dhe shoqërive audituese për regjistrimin e përvitshëm si më poshtë:

a) Detyrimin për orët e kualifikimit të vijueshëm profesional sipas nenit 25 të ligjit për auditimin gjatë vitit paraardhës, nëpërmjet listës së audituesve ligjorë për kryerjen e kualifikimit të vijueshëm profesional;

b) Shlyerjen e detyrimeve ndaj BMP-së dhe IEKA-s për periudhën raportuese paraardhëse;

c) Përditësimi i të dhënave të detyrueshme për publikim në regjistrin publik të audituesve ligjorë;

ç) Reputacionin e mirë.

2. Audituesit ligjorë dhe shoqëritë audituese duhet të paraqesin brenda datës 31 Mars, dokumentacionin që vërteton plotësimin e kushteve të shkronjës “a”, “b” dhe “ç”, të pikës 1, të këtij neni si më poshtë:

a) Dokument identifikimi biometrik i vlefshëm;

b) Një vërtetim nga institucioni në përputhje me dispozitat e ligjit të auditimit për kryerjen e kualifikimit të vijueshëm në rastet kur kualifikimi i vijueshëm nuk është bërë pranë organizatës profesionale;

c) Vërtetim nga BMP-ja dhe IEKA për shlyerjen e detyrimeve;

ç) Formular vetë deklarimi lidhur me sa parashikuar në shkronjat “a” dhe “b”, të pikës 4, të nenit 24 të ligjit për auditimin;

d) Vërtetim për pagesën e kontributeve të sigurimeve shoqërore;

dh) Certifikatë e gjendjes gjyqësore (dëshmi penaliteti), që tregon se personi nuk është i dënuar për asnjë vepër penale të kryer në fushën e shërbimeve profesionale të auditimit ligjor, të kontabilitetit dhe konsulencës, pastrimin e parave dhe financimin e terrorizmit.

KREU IV

PROCEDURAT E MBAJTJES DHE PËRDITËSIMIT TË REGJISTRIT PUBLIK NGA ORGANIZATA PROFESIONALE E AUDITUESVE LIGJORË

Neni 19

Organizimi dhe përditësimi i Regjistrit Publik

1. Organizata profesionale është struktura përgjegjëse që siguron:

a) mbajtjen dhe përditësimin e regjistrit publik të audituesve ligjorë dhe shoqërive audituese;

b) identifikimin e audituesit ligjor dhe të shoqërisë audituese në regjistrin publik, me një numër individual;

c) mbajtjen dhe përditësimin e regjistrit dokumentar për të gjithë anëtarët jo aktiv (audituesit ligjor të tërhequr përkohësisht apo që nuk e ushtrojnë profesionin).

2. Informacioni për regjistrimin sipas shkronjës “a” dhe “b”, të pikës 1 të këtij neni mbahet në format elektronik dhe vihet në dispozicion të publikut nëpërmjet publikimit në faqen zyrtare të organizatës profesionale të audituesve ligjorë. Për nevojat e veta, organizata profesionale e audituesve ligjorë mund të mbajë edhe regjistër në formë dokumentare.

3. Format i regjistrit publik të audituesve ligjorë miratohet nga BMP-ja dhe ai duhet të parashikojë të paktën dy seksione, të organizuara, përkatësisht, si seksioni i audituesve ligjorë dhe seksioni i shoqërive të auditimit.

4. Audituesi ligjor dhe shoqëria audituese, njoftojnë organizatën profesionale të audituesve ligjorë për ndryshimet e informacioneve të detyrueshme për publikim dhe të regjistruar në regjistrin publik sapo ndryshimi të ketë ndodhur. Në rast të ndryshimit të administratorëve apo kuotave të aksioneve, njoftimi shoqërohet me kopje të



ekstraktit të QKB-së, kontratën e shitblerjes së aksioneve/të pjesëve, si dhe çdo dokument tjetër që gjykohet i nevojshëm.

5. Organizata profesionale, me marrjen e njoftimit dhe hartimin e relacionit për vlerësimin e plotësimit të kushteve të parashikuara në ligj, brenda 5 ditëve nga marrja e njoftimit kryen përditësimin e informacionit të regjistrit publik në faqen zyrtare të internetit.

6. Në rastet kur shkelen kushtet dhe/ose kur ndryshojnë rrethanat e parashikuara në këtë rregullore, të cilat konsiderohen të domosdoshme për regjistrimin e një audituesi ligjor apo shoqërie audituese, organizata profesionale vë në dijeni Bordin e Mbikëqyrjes Publike.

7. Organizata profesionale e audituesve ligjorë publikon, në një aneks të veçantë të regjistrit publik, të gjithë individët e parashikuar në nenin 26, pika 1, shkronja “e”, të ligjit nr. 10091/2009, “Për auditimin ligjor, organizimin e profesionit të audituesit ligjor dhe të kontabilistit të miratuar”, i ndryshuar. Këta individë mund ta ushtrojnë profesionin e audituesit ligjor vetëm nëse janë të punësuar ose të angazhuar në një shoqëri auditimi, të regjistruar në regjistrin publik të audituesve ligjorë, që ka jo më pak se dy ortakë angazhimi dhe nën përgjegjësinë e kësaj të fundit.

8. Regjistri publik mbahet dhe publikohet në gjuhën shqipe.

9. Organizata profesionale e audituesve ligjorë ruan dosjen dhe dokumentacionin e regjistrimit në dosjen e audituesit ligjor për të paktën 10 vite dhe deri në çregjistrimin përfundimtar nga regjistri publik.

10. Organizata Profesionale e Audituesve Ligjorë kryen verifikimet në listën e personave të shpallur si financues të terrorizmit gjatë procesit të regjistrimit ose përditësimit të regjistrit publik.

11. Organizata profesionale e audituesve ligjorë përditëson regjistrin publik me vendimin e Komitetit të Regjistrimit sipas nenit 18 të kësaj rregulloreje.

12. Në rast të mos zbatimit të kërkesave të këtij neni do të zbatohen masat disiplinore të parashikuara në nenin 55/2 të ligjit për auditimin.

Neni 20

Seksioni i audituesve ligjorë

Seksioni i audituesve ligjorë në regjistrin publik duhet të përmbajë, të paktën, informacionin e mëposhtëm, në lidhje me audituesin ligjor:

- a) emrin, adresën dhe numrin e regjistrimit;
- b) sipas rastit, nëse audituesi ligjor është i miratuar për dhënien e sigurisë për raportimin e qëndrueshmërisë;
- c) sipas rastit, emrin, adresën dhe numrin e regjistrimit të shoqërisë audituese, që ka punësuar audituesin ligjor, ose me të cilën ai ka lidhje ortakërie apo një formë lidhjeje tjetër;
- ç) të gjitha regjistrimet e tjera si auditues ligjor në vende të tjera, duke përfshirë emrin e Komitetit të Regjistrimit, si edhe të dhënat, nëse audituesi ligjor është i miratuar për dhënien e sigurisë për raportimin e qëndrueshmërisë;
- d) masat disiplinore, të dhëna në adresë të audituesit ligjor apo vendimet e mëparshme, të marra nga autoritetet përgjegjëse, të cilat kanë pasur pasoja në regjistrë;
- dh) shkarkimet e mëparshme;
- e) të përmbajë informacion lidhur me autoritetin kompetent:
 - i. për regjistrimin në regjistrin publik;
 - ii. për mbikëqyrjen e sigurimit të kontrollit të cilësisë së auditimit në zbatim të nenit 4 dhe nenit 39 të ligjit të auditimit;
 - iii. për kryerjen e investigimeve dhe marrjen e masave disiplinore dhe sanksioneve, gjatë ushtrimit të veprimtarisë së auditimit ligjor dhe dhënies së sigurisë për raportimin e qëndrueshmërisë, në zbatim të kreut VIII të ligjit të auditimit.

Neni 21

Seksioni i shoqërive të auditimit

1. Seksioni i shoqërive audituese në regjistrin publik duhet të përmbajë, të paktën, informacionin e mëposhtëm:

- a) emrin, adresën dhe numrin e regjistrimit;
- b) formën ligjore;
- c) informacione kontakti, të dhëna për administratorët kryesorë të subjektit apo për personin kryesor të kontaktit, si dhe adresën e faqes së internetit;
- ç) adresën e çdo zyre në Shqipëri;



d) emrin dhe numrin e regjistrimit të të gjithë audituesve ligjorë si edhe të dhënat, nëse janë të miratuara për dhënien e sigurisë për raportimin e qëndrueshmërisë, të punësuar nga kjo shoqëri auditimi dhe/ose të atyre që kanë lidhje ortakërie ose çdo lidhje tjetër me këtë shoqëri;

dh) emrat dhe adresat e biznesit të të gjithë ortakëve ose aksionarëve të shoqërisë;

e) emrat dhe adresat e biznesit të të gjithë anëtarëve të organeve të drejtimit ose administrimit;

ë) nëse është e mundur, anëtarësinë e rrjetit;

f) të gjitha regjistrimet e tjera si shoqëri audituese me autoritetet kompetente në vende të tjera, përfshirë Komitetin e Regjistrimit dhe numrin e datat e regjistrimit, si edhe të dhënat, nëse audituesi ligjor është i miratuar për dhënien e sigurisë për raportimin e qëndrueshmërisë;

g) vendimet e mëparshme, të marra nga autoritetet përgjegjëse, në adresë të shoqërisë audituese, të audituesve ligjorë të punësuar prej saj, të cilat kanë pasur pasoja në regjistër;

gj) rastet e mëparshme të zgjidhjes së parakohshme të kontratës për auditim ligjor;

h) të përmbajë informacion lidhur autoritetin kompetent:

i. për regjistrimin në regjistrin publik;

ii. për mbikëqyrjen e sigurimit e kontrollit të cilësisë së auditimit, në zbatim të neneve 4 e 39 të ligjit të auditimit;

iii. për kryerjen e investigimeve dhe marrjen e masave disiplinore e të sanksioneve gjatë ushtrimit të veprimtarisë së auditimit ligjor dhe dhënies së sigurisë për raportimin e qëndrueshmërisë, në zbatim të kreut VIII të ligjit të auditimit.

Neni 22

Kostot e regjistrimit

1. Administrimi i procesit të regjistrimit bëhet nga organizata profesionale e audituesve ligjorë.

2. Masa e tarifës së regjistrimit përcaktohet nga organizata profesionale e audituesve ligjorë, bazuar në kostot mesatare të regjistrimit me qëllim mbulimin e shpenzimeve, për procedurat e regjistrimit të përcaktuara në nenin 7 e kësaj rregulloreje.

3. Kostot e regjistrimit përballohen nga kandidatët që kërkojnë regjistrim, të cilët paguajnë një tarifë për regjistrim dhe çregjistrim.

4. Tarifa e regjistrimit është e ndryshme për kërkesat për regjistrim si shoqëri auditimi dhe për ato si auditues ligjor.

KREU V

MBIKËQYRJA E VEPRIMTARISË SË KOMITETIT TË REGJISTRIMIT DHE ORGANIZATËS PROFESIONALE TË AUDITUESVE LIGJORË

Neni 23

Mbikëqyrja e zbatimit të procedurave

1. Organizata profesionale e audituesve ligjorë dërgon pranë Bordit të Mbikëqyrjes Publike raportin në përputhje me pikën 2, të nenit 7, të kësaj rregulloreje.

2. Sekretaria teknike e Komitetit të Regjistrimit duhet të njoftojë Bordin e Mbikëqyrjes Publike për rendin e ditës të mbledhjes, datën dhe orën e zhvillimit të saj, si edhe relacionin sipas rendit të ditës.

3. Bordi i Mbikëqyrjes Publike cakton një person nga struktura mbështetëse i cili mbikëqyr mbledhjet e Komitetit të Regjistrimit.

Neni 24

Mbikëqyrja nëpërmjet inspektimeve tematike

1. Bordi i Mbikëqyrjes Publike zhvillon inspektime tematike me objekt verifikimin e veprimtarisë së organizatës profesionale të audituesve ligjorë (IEKA) dhe të Komitetit të Regjistrimit, lidhur me zbatimin dhe pajtueshmërinë me dispozitat e ligjit për auditimin dhe të kësaj rregulloreje, si edhe verifikimin e dokumentacionit të dosjeve të regjistrimit të audituesve ligjorë dhe shoqërive audituese.

2. Inspektimi kryhet nga Struktura Mbështetëse e BMP-së në format e mëposhtme:

a) Me vizitë në zyrat e organizatës profesionale të audituesve ligjorë (IEKA);

b) Në distancë nëpërmjet kërkesës për dhënie informacioni në përputhje me objektin e inspektimit.

3. Fazat e inspektimit do të jenë:

a) Njoftimi;

b) Vizita në terren sipas afateve të përcaktuara në vendim;



c) Lëshimi i raportit të inspektimit.

Neni 25

Shqyrtimi i ankimeve

1. Bordi i Mbikëqyrjes Publike shqyrton ankesat e bëra nga kandidatët, në lidhje me zbatimin e procedurave nga Komiteti i Regjistrimit dhe organizata profesionale e audituesve ligjorë.

2. Në rast se konstatohen shkelje apo sjellje të papajtueshme me kërkesat e ligjit për auditimin dhe akteve nënligjore në zbatim të tij, Bordi i Mbikëqyrjes Publike, mund të fillojë një proces investigimi për të gjithë personat e përfshirë në vendimmarrje të cilët me veprimet ose mosveprimet e tyre kanë penguar zbatimin e kërkesave të ligjit për auditimin dhe akteve nënligjore në zbatim të tij, si edhe kanë dëmtuar ndjeshëm reputacionin individual si zotërues të titullit AL ose Organizatës Profesionale të Audituesve Ligjor apo të Bordit të Mbikëqyrjes Publike.

3. Anëtarët e organeve drejtuese të organizatës profesionale të audituesve ligjorë dhe anëtarët e tjerë të zgjedhur, që mbajnë pozicione në strukturat drejtuese të tij janë përgjegjës për shkeljet administrative ose disiplinore të kryera gjatë ushtrimit të detyrave të tyre.

4. BMP-ja ka të drejtë të vendosë llojet e sanksioneve administrative sipas nenit 55/2 të ligjit të auditimit.

KREU VI

DISPOZITA KALIMTARE DHE TË FUNDIT

Neni 26

Dispozita të fundit dhe hyrja në fuqi

1. Ngarkohet organizata profesionale e audituesve ligjorë, Komiteti i Regjistrimit, Bordi Mbikëqyrjes Publike si dhe të gjithë subjektet e parashikuara në dispozitat më sipër për zbatimin e kërkesave të kësaj rregulloreje.

2. Organizata profesionale e audituesve ligjorë duhet të përcjellë rregullat e hollësishme të funksionimit të Komitetit të Regjistrimit dhe procedurat e marrjes së vendimeve e të miratimit të regjistrimit nga ana e Komitetit të Regjistrimit brenda 60 ditëve nga data e hyrjes në fuqi të kësaj rregulloreje.

3. Në rast mospërputhje ndërmjet dispozitave të kësaj rregulloreje dhe akteve të tjera nënligjore të nxjerra nga Bordi i Mbikëqyrjes Publike, do të zbatohen dispozitat e kësaj rregulloreje.

VENDIM

Nr. 5, datë 23.2.2026

PËR KORRIGJIMIN E DISA GABIMEVE MATERIALE NË RREGULLOREN “PËR BASHKËPUNIMIN DHE SHKËMBIMIN E INFORMACIONIT NDËRINSTITUCIONAL BRENDA DHE JASHTË VENDIT”, MIRATUAR ME VENDIMIN NR. 55, DATË 26.11.2025, TË BORDIT TË MBIKËQYRJES PUBLIKE

Në zbatim të ligjit nr. 10091, datë 5.3.2009, “Për auditimin ligjor, organizimin e profesionit të audituesit ligjor dhe të kontabilistit të miratuar”, të ndryshuar; të Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 786, datë 9.11.2016, “Për procedurat e përzgjedhjes dhe rastet e shkarkimit të anëtarëve, si dhe rregullat e organizimit e të funksionimit të Bordit të Mbikëqyrjes Publike”, të ndryshuar, si dhe të rregullores, “Për bashkëpunimin dhe shkëmbimin e informacionit ndërinstitutional brenda dhe jashtë vendit”, miratuar me vendimin nr. 55, datë 26.11.2025, të Bordit të Mbikëqyrjes Publike, Bordi i Mbikëqyrjes Publike në mbledhjen e tij, sipas rendit të ditës,

VENDOSI:

1. Të miratojë korrigjimet e gabimeve materiale të propozuara për rregulloren “Për bashkëpunimin dhe shkëmbimin e informacionit ndërinstitutional brenda dhe jashtë vendit”, miratuar me vendimin nr. 55, datë 26.11.2025, të Bordit të Mbikëqyrjes Publike, si më poshtë vijon:

1. Në nenin 3, të bëhen ndryshimet si më poshtë:

a. Hiqet numërtimi i paragrafit, pasi neni përmban vetëm një paragraf.

2. Në nenin 4, të bëhen ndryshimet si më poshtë:

a. Në pikën 1, renditja e shkronjave “a”, “b”, “c”, “d”, “e”, “f”, “g” zëvendësohet me “a”, “b”, “c”, “ç”, “d”, “dh”, “e”.

3. Në nenin 7, të bëhen ndryshimet si më poshtë:



a. Në pikën 1, renditja e shkronjave “a”, “b”, “c”, “d”, “e”, “f” zëvendësohet me “a”, “b”, “c”, “ç”, “d”, “dh”.

4. Në nenin 10, të bëhen ndryshimet si më poshtë:

a. Në pikën 1, renditja e shkronjave “a”, “b”, “c”, “d”, “e”, “f”, “g”, “h” zëvendësohet me “a”, “b”, “c”, “ç”, “d”, “dh”, “e”, “ë”.

5. Në nenin 11, të bëhen ndryshimet si më poshtë:

a. Në pikën 2, renditja e shkronjave “a”, “b”, “c”, “d” zëvendësohet me “a”, “b”, “c”, “ç”.

6. Në nenin 13, të bëhen ndryshimet si më poshtë:

a. Në pikën 2, renditja e shkronjave “a”, “b”, “c”, “d” zëvendësohet me “a”, “b”, “c”, “ç”.

2. Të ngarkojë për ndjekjen dhe zbatimin e këtij vendimi, strukturën mbështetëse të Bordit të Mbikëqyrjes Publike për reflektimin e korrigjimeve materiale në tekstin e rregullores dhe botimin e saj në formën e korrigjuar.

Ky vendim hyn në fuqi menjëherë.

Kryetar: Dritan Fino

Anëtarë: Adriana Berberi, Luan Abazi, Gjergji Duro, Martin Mici

RREGULLORE

PËR BASHKËPUNIMIN DHE SHKËMBIMIN E INFORMACIONIT NDËRINSTITUCIONAL BRENDA DHE JASHTË VENDIT

*Miratuar me vendimin nr. 55, datë 26.11.2025,
të Bordit të Mbikëqyrjes Publike*

KREU I DISPOZITA TË PËRGJITHSHME

Neni 1

Qëllimi

Kjo rregullore ka për qëllim të përcaktojë parimet, procedurat, format dhe mënyrën e bashkëpunimit dhe shkëmbimit të informacionit ndërmjet Bordit të Mbikëqyrjes Publike (BMP) dhe autoriteteve të tjera kombëtare dhe ndërkombëtare, në zbatim të ushtrimit të kompetencave mbikëqyrëse të parashikuara në kuadrin ligjor për auditimin dhe aktet nënligjore në zbatim të tij.

Neni 2

Baza ligjore

Kjo rregullore është hartuar në bazë të Nenit 5, pika 1, shkronja “f”, të ligjit nr. 10091, datë 5.3.2009, “Për auditimin ligjor, organizimin e profesionit të audituesit ligjor dhe të kontabilistit të miratuar” i ndryshuar (Ligji për auditimin).

Neni 3

Fusha e zbatimit

Kjo rregullore zbatohet për të gjitha subjektet dhe palët e përfshira në veprimtarinë e bashkëpunimit dhe shkëmbimit të informacionit me BMP-në.

KREU II

PARIME BAZË

Neni 4

Parimet themelore

1. Bashkëpunimi i palëve në kuadër të përmbushjes së qëllimit të kësaj rregulloreje udhëhiqet nga parimet e mëposhtme:

a) Parimin e ligjshmërisë dhe përputhshmërisë me legjislacionin vendas dhe/ose legjislacionin e vendit tjetër të huaj;

b) Parimi i transparencës – Çdo veprim i bashkëpunimit kryhet në mënyrë të dokumentuar;

c) Konfidencialiteti dhe mbrojtja e të dhënave – Të gjitha informacionet e shkëmbyera do të mbrohen dhe ruhen sipas ligjit për mbrojtjen e të dhënave personale dhe dispozitave të posaçme për informacionin konfidencial të parashikuar në legjislacionin përkatës të palëve në marrëveshje;

ç) Reciprociteti – Në bashkëpunimet ndërkombëtare, BMP-ja vepron sipas parimit të reciprocitetit dhe bazuar në marrëveshje të bashkëpunimit të ndërsjellë;

d) Pavarësia operationale – BMP-ja garanton pavarësinë e saj funksionale në çdo formë bashkëpunimi, në përpunje me kuadrin ligjor për auditimin dhe akteve nënligjore në zbatim të tij;

dh) Përdorimin e teknologjisë së sigurt për transferimin e informacionit;

e) Ndarja proaktive e informacionit – BMP-ja synon një shkëmbim të vazhdueshëm dhe të strukturuar me të gjitha institucionet publike brenda



vendit dhe jashtë vendit, autoritetet mbikëqyrëse vendase dhe të huaja, jo vetëm në bazë kërkesë, por edhe në mënyrë proaktive kur çështjet kanë ndikim të ndërsjellë.

Neni 5

Njohja reciproke e marrëveshjeve rregullatore të bashkëpunimit ndërmjet Shqipërisë dhe shteteve të tjera

1. Marrëveshjet reciproke rregullatore bazohen në parimin e mbikëqyrjes nga autoriteti rregullator i Republikës së Shqipërisë dhe i shteteve të tjera ku audituesi ligjor ose shoqëria audituese është e regjistruar dhe ku njësia ekonomike e audituar ka selinë kryesore të veprimtarisë.

Pa cenuar paragrafin e parë, audituesit ligjorë ose shoqëritë audituese të regjistruara në regjistrin publik në Shqipëri ose në një shtet tjetër për të kryer shërbime të auditimit ligjor dhe që janë të regjistruar për të kryer shërbime auditimi në një shtet tjetër, i nënshtrohen kontrollit të sigurimit të cilësisë nga BMP-ja për auditime të kryera në Shqipëri dhe mbikëqyrjes në shtetin tjetër pritës, për çdo auditim të kryer në atë shtet.

2. Në rastin e një auditimi ligjor të pasqyrave financiare të konsoliduara, BMP-ja nuk mund të vendosë kërkesa shtesë në lidhje me auditimin ligjor për sa i përket regjistrimit, rishikimit të dhënies së sigurisë për cilësinë, standardeve të auditimit, etikës profesionale dhe pavarësisë për një auditues ligjor ose shoqëri audituese që kryen një auditim ligjor të një filiali të themeluar në një shtet tjetër.

3. Në rastin e një njësie ekonomike, titujt e së cilës tregtohen në Shqipëri, BMP-ja nuk mund të vendosë asnjë kërkesë shtesë në lidhje me auditimin ligjor për sa i përket regjistrimit, rishikimit të dhënies së sigurisë për cilësinë, standardeve të auditimit, etikës profesionale dhe pavarësisë së një audituesi ligjor ose shoqërisë audituese që kryen auditimin ligjor të pasqyrave financiare vjetore ose të konsoliduara të asaj njësie ekonomike.

4. Në rast se një auditues ligjor ose një shoqëri audituese, e regjistruar në regjistrin publik të audituesve në Shqipëri, është e regjistruar edhe në regjistrin publik në ndonjë shtet tjetër dhe ai auditues ligjor ose shoqëri audituese lëshon raport auditimi në lidhje me pasqyrat financiare vjetore ose pasqyrat financiare të konsoliduara, atëherë ky auditues ligjor ose shoqëri audituese do të jetë subjekt i sistemeve

të mbikëqyrjes, sistemeve të dhënies së sigurisë për cilësinë dhe sistemeve të investigimit dhe masave disiplinore të shtetit tjetër.

5. Kërkesat e këtij neni janë të zbatueshme edhe, kur është e përshtatshme, për dhënien e sigurisë të raportimit të qëndrueshmërisë.

Neni 6

Sekreti profesional dhe bashkëpunimi rregullator ndërmjet Shqipërisë dhe shteteve të tjera

1. BMP-ja dhe autoritetet kompetente të shteteve të tjera përgjegjëse për miratimin, regjistrimin, kontrollin e sigurimit të cilësisë, investigimin dhe disiplinën, si dhe Autoritetet Mbikëqyrëse Evropiane përkatëse, bashkëpunojnë ndërmjet tyre në përmbushje të detyrimeve mbikëqyrëse, në përputhje me kuadrin ligjor dhe rregullator vendas për auditimin, legjislacionin e shteteve të tjera dhe rregulloren përkatëse të BE. Detyrimi i sekretit profesional zbatohet për të gjithë personat që janë të punësuar ose që kanë qenë të punësuar në BMP dhe nga autoritetet kompetente të cituara në pikën 1 të këtij neni. Informacioni i mbuluar nga sekreti profesional nuk mund t'i zbulohet asnjë personi ose autoriteti tjetër përveç rasteve kur kërkohet nga kuadri ligjor, rregullator ose procedurat administrative të autoriteteve kompetente.

2. Pika 2 e këtij neni, nuk i pengon autoritetet kompetente të shkëmbejnë informacion konfidencial. Informacioni i shkëmbyer në këtë mënyrë mbulohet nga detyrimi i sekretit profesional, të cilit i nënshtrohen personat e punësuar ose të punësuar më parë nga autoritetet kompetente. Detyrimi i sekretit profesional zbatohet gjithashtu për çdo person tjetër të cilit autoritetet kompetente i kanë deleguar detyra në lidhje me qëllimet e përcaktuara në këtë rregullore.

3. Autoritetet kompetente japin, me kërkesë dhe pa vonesë, çdo informacion që kërkohet për qëllimin e përmendur në pikën 1 të këtij neni. Kur është e nevojshme, autoritetet kompetente që marrin një kërkesë të tillë do të marrin masat e nevojshme për të mbledhur informacionin e kërkuar. Informacioni i dhënë në këtë mënyrë mbulohet nga detyrimi i sekretit profesional të cilit i nënshtrohen personat e punësuar ose të punësuar më parë nga autoritetet kompetente që kanë marrë informacionin.



Nëse autoritetit kompetent i duhet më shumë kohë për të dhënë informacionin e kërkuar, ai do të njoftojë autoritetin kompetent kërkuar lidhur me arsyet përkatëse.

4. BMP-ja ka të drejtë të refuzojë kërkesat e autoriteteve kompetente të vendeve të huaja lidhur me dokumentacionin e auditimit në rastet kur:

a) dhënia e këtyre shkresave ose dokumenteve të punës mund të cenojë sovranitetin, sigurinë ose rendin publik të Republikës së Shqipërisë;

b) në Republikën e Shqipërisë ka nisur procedim gjyqësor për të njëjtat vepra dhe ndaj të njëjtëve persona.

Pa cenuar detyrimet të cilave u nënshtrohen në procedurat gjyqësore, autoritetet kompetente ose Autoritetet Mbikëqyrëse Evropiane që marrin informacion në bazë të pikës 1 të këtij neni mund ta përdorin atë vetëm për ushtrimin e funksioneve të tyre brenda objektit të kuadrit ligjor dhe rregullator përkatës për auditimin dhe në kuadrin e procedimeve administrative ose gjyqësore që lidhen veçanërisht me ushtrimin e funksioneve mbikëqyrëse.

5. BMP-ja, sipas kërkesës së tyre do t'i transmetojë, autoriteteve kompetente përgjegjëse për mbikëqyrjen e njësisë ekonomike me interes publik, bankave qendrore, Sistemit Evropian të Bankave Qendrore dhe Bankës Qendrore Evropiane, në cilësinë e tyre si autoritete monetare, dhe Bordit Evropian për Rrezikun Sistemik, informacione konfidenciale të synuara për kryerjen e detyrave të tyre. BMP-ja nuk pengohet t'i komunikojë autoriteteve kompetente informacionin që mund t'u nevojitet autoriteteve kompetente për të kryer detyrat e tyre sipas rregullores përkatëse të BE.

6. Kur BMP-ja konstaton se aktivitetet në kundërshtim me dispozitat e kuadrit ligjor dhe rregullator për auditimin po kryhen ose janë kryer në territorin e një shteti tjetër, ai do të njoftojë autoritetin kompetent të këtij shteti për këtë konstatim në një mënyrë sa më specifike. Autoriteti kompetent i shtetit tjetër mund të informojë BMP-në për rezultatin dhe, për aq sa është e mundur, për zhvillime të rëndësishme të ndërmjetme.

7. Një autoritet kompetent i një shteti tjetër mund të kërkojë gjithashtu që të kryhet një investigim nga ana e BMP-së në territorin e Republikës së Shqipërisë.

Ai mund të kërkojë më tej që një pjesë e personelit të tij të lejohet të shoqërojë personelin e BMP-së gjatë investigimit.

Investigimi i nënshtrohet kuadrit rregullator në fuqi në Shqipëri.

BMP-ja mund të refuzojë të veprojë mbi një kërkesë për kryerjen e një investigimi siç parashikohet në paragrafin e parë të kësaj pike, ose mbi një kërkesë që personeli i tyre të shoqërohet nga personeli i një autoriteti kompetent të një shteti tjetër, siç parashikohet në paragrafin e dytë të kësaj pike, kur:

a) një investigim i tillë mund të cenojë sovranitetin, sigurinë ose rendin publik të Republikës së Shqipërisë; ose

b) në Republikën e Shqipërisë ka nisur procedim gjyqësor për të njëjtat vepra dhe ndaj të njëjtëve persona.

8. Kërkesat e këtij neni janë të zbatueshme edhe, kur është e përshtatshme, për dhënien e sigurisë të raportimit të qëndrueshmërisë.

KREU III

FORMAT DHE PROCEDURAT E BASHKËPUNIMIT

Neni 7

Format e bashkëpunimit

1. Format e bashkëpunimit ndërinstitucional brenda dhe jashtë vendit bazohen në:

a) Kërkesa për informacion: Çdo kërkesë për informacion duhet të bazohet në qëllime të përcaktuara qartë dhe në përputhje me kreun II të kësaj rregulloreje, ku theksohet se autoritetet mbikëqyrëse duhet të bashkëpunojnë dhe të shkëmbejnë informacion të domosdoshëm për ushtrimin e funksioneve të tyre mbikëqyrëse.

b) Inspektime të përbashkëta: BMP-ja ka të drejtë të angazhohet në inspektime të përbashkëta me autoritetet homologe të BE dhe të shteteve të tjera për të garantuar standarde të përbashkëta të cilësisë dhe për të adresuar rreziqe të përbashkëta në auditim.

c) Shkëmbimi elektronik i informacionit: Realizohet përmes mjeteve të sigurta elektronike për të ruajtur konfidencialitetin dhe integritetin e të dhënave.

ç) Mbështetje teknike dhe trajnime të përbashkëta: Në kuadër të bashkëpunimit reciprok



BMP-ja mund të ndërmarrë veprime për ngritje kapacitetesh dhe ndarjen e praktikave më të mira nëpërmjet programeve të mbështetura nga donatorët.

d) Përdorimi i protokolleve të përbashkëta për sigurinë dhe konfidencialitetin e të dhënave: Gjatë bashkëpunimit brenda dhe jashtë vendit, të gjitha informacionet dhe të dhënat sensitive shkëmbehen vetëm përmes mjeteve të sigurta elektronike në përputhje me kuadrin ligjor dhe rregullator për mbrojtjen e të dhënave të personale.

dh) Zhvillimi i planeve të përbashkëta vjetore të mbikëqyrjes: BMP, në koordinim me autoritetet homologe, harton plane të përbashkëta pune për të siguruar një qasje të harmonizuar për mbikëqyrjen dhe investigimet.

Neni 8

Procedura për shkëmbimin e informacionit

1. Kërkesa për informacion duhet të përmbajë:

- a) Qëllimin dhe bazën ligjore;
- b) Natyrën dhe përshkrimin e informacionit të kërkuar;
- c) Afatin e përgjigjes së kërkuar, në përputhje me rëndësinë dhe urgjencën e kërkesës;
- ç) Masat për ruajtjen e konfidencialitetit dhe metodat teknike të përdorura për mbrojtjen e të dhënave.

2. Autoritetet kompetente marrin masat e nevojshme për të mbledhur informacionin dhe dhënien e tij sipas qëllimit të përmendur. Informacioni duhet të jetë i plotë, i saktë dhe i përditësuar.

3. Informacioni i dhënë nuk mund të përdoret për qëllime të tjera pa miratimin e autoriteteve kompetente dhe duhet të ruhet në përputhje me legjislacionin përkatës të palëve për ruajtjen e informacionit.

Neni 9

Kontrollet dhe investigimet përbashkëta

1. BMP-ja mund të marrë pjesë në kontrolle të sigurimit të cilësisë ose investigime të përbashkëta me autoritetet mbikëqyrëse homologe të një shteti tjetër në bazë të marrëveshjeve të shkruara dhe kompetencave ligjore të përcaktuara për secilën palë. Kjo përfshin kontrolle për sigurimin e cilësisë ose

investigime të përbashkëta për audituesit ligjorë ose shoqëritë audituese të regjistruar në regjistrin publik të shtetit përkatës.

2. Gjatë këtyre kontrolleve ose investigimeve:

a) Përcaktohen objektivat, metodologjia dhe protokollet për menaxhimin e riskut dhe sigurisë së të dhënave të përpunuara;

b) Ndahen përgjegjësitë midis palëve për mbledhjen e informacionit, inspektimin në terren, përgatitjen e raporteve dhe komunikimin me subjektet në inspektim;

c) Përdoren mjete dhe formate të standardizuara për raportim, për të siguruar transparencë të rezultateve.

3. Rezultatet e këtyre kontrolleve ndahen në mënyrë të standardizuar dhe konfidenciale në përputhje me marrëveshjet e shkruara ndërinstitucionale për ruajtjen e të dhënave dhe kufizimin e përdorimit të tyre.

KREU IV

BASHKËPUNIMI NDËRINSTITUCIONAL BRENDA VENDIT

Neni 10

Subjektet dhe mekanizmat e bashkëpunimit institucional

1. Bordi i Mbikëqyrjes Publike bashkëpunon me autoritetet dhe institucionet publike që ushtrojnë kompetenca mbikëqyrëse, rregullatore, apo hetimore të lidhura me auditimin ligjor dhe shërbimet e tjera të parashikuara në ligjin e auditimit. Qëllimi i këtij bashkëpunimi është rritja e efektivitetit të mbikëqyrjes, transparencës, bashkërendimit, koordinimit dhe efektivitetit të masave të ndërmarra për zbatimin e kërkesave ligjore dhe rregullatore. Këto bashkëpunime do të përfshijnë, por pa u kufizuar në to, palët si më poshtë:

a) Ministrinë përgjegjëse për financat – për çështje që lidhen me politikën fiskale dhe ligjore në fushën e kontabilitetit dhe auditimit;

b) Agjencinë e Inteligjencës Financiare - për çështje që lidhen me zbatimin e kuadrit ligjor dhe akteve nënligjore në zbatim të tij për parandalimin e pastrimit të parave dhe financimin e terrorizmit, kryerjen e inspektimeve tematike dhe ndarjen e informacionit të siguruar gjatë ushtrimit të kompetencave mbikëqyrëse përkatëse;



c) Autoriteti i Mbikëqyrjes Financiare – për bashkërendimin e veprimtarisë mbikëqyrëse lidhur me cilësinë e auditimit të subjekteve që operojnë në tregun financiar dhe të sigurimeve;

ç) Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve – për shkëmbimin e të dhënave mbi përmbushjen tatimore dhe transparencën financiare të subjekteve të audituara;

d) Qendra Kombëtare e Biznesit – për sigurimin e informacionit të përditësuar rreth statusit ligjor të shoqërive tregtare dhe publikimit të informacioneve lidhur me raportimin financiar dhe auditimin ligjor;

dh) Banka e Shqipërisë – për shkëmbimin e informacionit, koordinimin e mekanizmave mbikëqyrës dhe ndarjen e ekspertizës në funksion të ruajtjes së stabilitetit dhe efikasitetit të sistemit financiar në Shqipëri;

e) Organet hetimore brenda vendit – për bashkëpunim në hetime dhe investigime lidhur me vepra penale në fushën auditimit ligjor;

ë) Institucione të tjera sipas rastit.

2. Bashkëpunimi sipas pikës 1 të këtij neni do të realizohet në përputhje me kompetencat ligjore dhe rregullatore të secilës palë, si edhe përmes marrëveshjeve të bashkëpunimit të nënshkruara midis tyre.

3. Bashkëpunimi mund të përfshijë, ndër të tjera:

a) Shkëmbimin periodik të informacionit për subjektet e mbikëqyrura të secilës palë;

b) Realizimi i takimeve të përbashkëta koordinuese për adresimin e çështjeve të parashikuara sipas kompetencave të parashikuara në ligjet përkatëse;

c) Krijimin e grupeve të përbashkëta pune për zhvillimin e praktikave të përbashkëta dhe organizimin e trajnimeve.

KREU V

BASHKËPUNIMI NDËRKOMBËTAR

Neni 11

Bashkëpunimi me autoritete homologe

1. BMP-ja bashkëpunon dhe nënshkruan marrëveshje bashkëpunimi me autoritetet homologe të mbikëqyrjes së auditimit dhe autoritete të tjera në shtetet të tjera në përputhje me kuadrin ligjor dhe rregullator vendas dhe kërkesat e kësaj rregulloreje.

2. Objektivat e këtij bashkëpunimi ndërkombëtar përfshijnë:

a) Krijimin dhe funksionimin e mekanizmave të bashkëpunimit bilateral dhe shumëpalësh;

b) Shkëmbimin e informacionit të strukturuar dhe të lidhur me audituesit ligjorë/shoqëritë e auditimit të cilët ushtrojnë veprimtarinë e tyre dhe jashtë territorit të Republikës së Shqipërisë;

c) Marrjen ose dhënien e asistencës teknike për kontrollë dhe investigime të përbashkëta;

ç) Rritjen e kapaciteteve përmes trajnimeve të përbashkëta dhe shkëmbimit të praktikave më të mira.

3. BMP-ja garanton që çdo shkëmbim ndërkombëtar të jetë në përputhje me standardet e mbrojtjes së të dhënave dhe të ruhet konfidencialiteti i informacionit të ndarë.

4. Marrëveshjet për bashkëpunim ndërkombëtar formalizohen nëpërmjet akteve të shkruara të cilat përcaktojnë qëllimin, kufizimet, standardet e konfidencialitetit dhe mënyrat e monitorimit të zbatimit të bashkëpunimit.

Neni 12

Kompetencat e BMP-së në lidhje me bashkëpunimin me autoritetet mbikëqyrëse të vendeve të huaja

1. Me kërkesë të autoriteteve kompetente të një vendi të huaj, BMP-ja mund të paraqesë dokumentacionin e auditimit të audituesve ligjorë dhe shoqërive audituese, bazuar në parimin e reciprocitetit, nëse:

a) ky dokumentacion ka lidhje me auditimin e shoqërive që kanë emetuar letra me vlerë në një shtet të huaj ose që janë pjesë e një grupi që harton pasqyra financiare të detyrueshme të konsoliduara në një shtet të huaj;

b) autoritetet kompetente të shtetit të huaj në fjalë plotësojnë kërkesat e përputhshmërisë të përcaktuara nga kuadri ligjor vendas;

c) BMP-ja ka lidhur marrëveshje me autoritetet kompetente të vendit të huaj bazuar në parimin e reciprocitetit;

ç) transferimi i të dhënave personale në një vend të huaj bëhet në përputhje me përcaktimet e kuadrit ligjor për mbrojtjen e të dhënave personale në Shqipëri.

2. Marrëveshja e parashikuar në shkronjën “c” të pikës (1) të këtij neni duhet të përfshijë:

a) detyrimin për të shpjeguar qëllimin e kërkesës në lidhje me dokumentacionin e auditimit;



b) detyrimin për të mbrojtur të dhënat konfidenciale për personat që janë ose kanë qenë të punësuar pranë autoriteteve kompetente të shtetit të huaj;

c) kërkesën që autoritetet kompetente të shtetit të huaj të përdorin dokumentacionin e auditimit vetëm për qëllime të kryerjes së mbikëqyrjes publike, sigurimit të cilësisë dhe investimeve të krahasueshme me kompetencat e BMP-së.

3. BMP-ja ka të drejtë të refuzojë kërkesat e autoriteteve kompetente të vendeve të huaja lidhur me dokumentacionin e auditimit në rastet kur:

a) dhënia e këtyre shkresave ose dokumenteve të punës mund të cenojë sovranitetin, sigurinë ose rendin publik të Republikës së Shqipërisë;

b) në Republikën e Shqipërisë ka nisur procedim gjyqësor për të njëjtat vepra dhe ndaj të njëjtëve persona.

KREU VI

KOORDINIMI DHE ZBATIMI

Neni 13

Roli i Koordinatorit për Bashkëpunim

1. Për të lehtësuar bashkëpunimin dhe shkëmbimin e informacionit, si dhe për të siguruar vijimësinë e bashkëpunimit ndërinstitucional brenda dhe jashtë vendit, BMP-ja cakton një Koordinator për bashkëpunimin ndërinstitucional.

2. Koordinatori ka vetëm funksion administrativ dhe teknik, përfshirë:

a) Është pika e kontaktit midis BMP-së dhe palës bashkëpunuese;

b) Organizon dhe koordinon përgatitjen e dokumentacionit të nevojshëm në kuadër të bashkëpunimit;

c) Monitoron procesin e shkëmbimit të informacionit dhe menaxhon dokumentimin e informacioneve të shkëmbyera;

ç) Ndjek zbatimin e marrëveshjeve të bashkëpunimit, mbikëqyr afatet dhe përputhshmërinë me kuadrin ligjor dhe rregullator.

Neni 14

Ruajtja, arkivimi dhe shkatërrimi i informacionit

1. Informacioni i marrë ose i transmetuar nga BMP-ja, në kuadër të bashkëpunimit ndërinstitucional brenda dhe jashtë vendit arkivohet

dhe administrohet në përputhje me legjislacionin në fuqi për arkivat, ligjin për mbrojtjen e të dhënave personale, aktet nënligjore të zbatimit të tyre dhe rregullat e brendshme të BMP-së për administrimin e dokumentacionit.

Neni 15

Dispozita kalimtare

1. Ngarkohen për zbatimin e kësaj rregulloreje koordinatori për bashkëpunim dhe struktura mbështetëse e Bordit të Mbikëqyrjes Publike.

2. Marrëveshjet e bashkëpunimit të nënshkruara nga BMP-ja në datën e hyrjes në fuqi të kësaj rregullore janë të vlefshme.

Formati 61x86/8

Shtypshkronja e Qendrës së Botimeve Zyrtare
Tiranë, 2026

Adresa: Rr. "Nikolla Jorga", Tiranë
Tel./fax: +355 4 24 27 004 Tel.: +355 4 24 27 006

Çmimi 288 lekë

