

Delegimi i detyrave të autoriteteve kompetente (OMP) te organizatat e profesioneve kontabël (OPK)

Ranjan Ganguli, Konsulent për drejtimin financiar, CFRR, Banka Botërore

29 nëntor 2018, Vjenë

RAPORTIMI FINANCIAR NË SEKTORIN PRIVAT DHE SEKTORIN PUBLIK – ÇËSHTJE TË PËRBASHKËTA, SFIDAT DHE ZHVILLIMET E FUNDIT

CFRR

**Centre for Financial
Reporting Reform**



Strengthening Auditing and Reporting in
the Countries of the Eastern Partnership



Road to Europe: Program of Accounting Reform
and Institutional Strengthening

This event is co-funded by:

 Austrian
Development Cooperation



 Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra

 LE GOUVERNEMENT
DU GRAND-DUCHÉ DE LUXEMBOURG
Ministère des Finances



**European
Union**

Objektivat e seancës

- » Në BE, organet e mbikëqyrjes publike (OMP ose autoritetet kompetente) kanë përgjegjësinë finale për mbikëqyrjen e audituesve.
- » BE u lejon OMP-ve të delegojnë disa nga këto detyra, prandaj qëllimi i kësaj seance është të diskutohet për përvojën e OMP-ve në delegimin e detyrave të tyre.
- » Me kontributin tuaj në formë pyetjesh dhe përvoje, seanca do të fokusohet në sa vijon:
 - » cilat detyra delegohen dhe cilat nuk delegohen nga OMP-të në të gjithë Evropën,
 - » si shprehet delegimi,
 - » si vendosin OMP-të se cilat detyra do të delegohen dhe
 - » si e monitorojnë kryerjen e detyrave të deleguara OMP-të.
- » Seanca do të mbyllet me diskutimin nëse ka interes për krijimin e një grupi pune për temën e delegimit.

Cilat detyra mund të delegojë OMP?

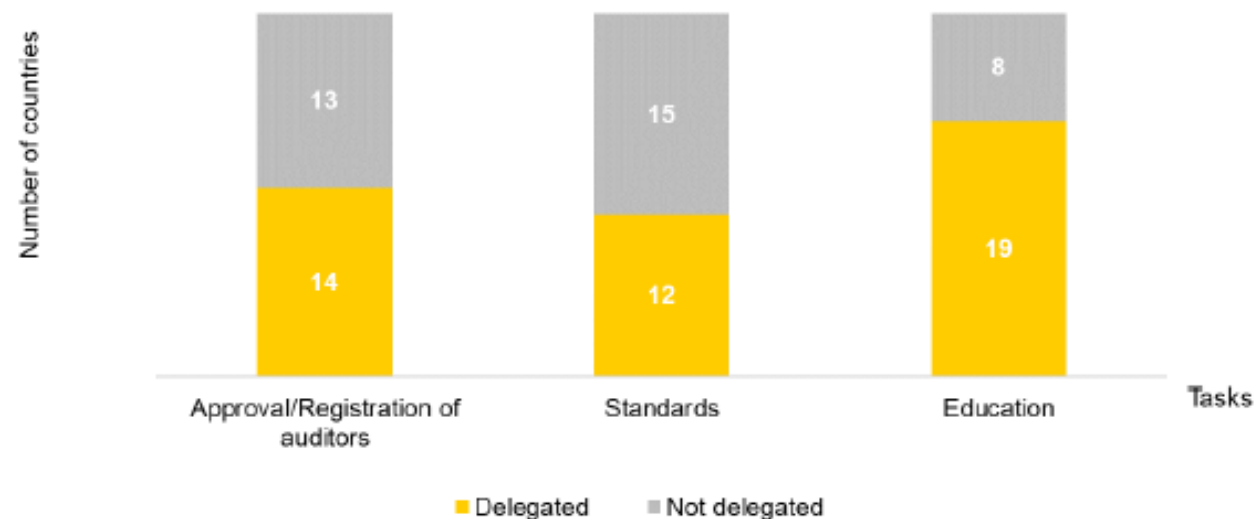
- » Sipas nenit 32, pika 4 dhe 4b, si dhe nenit 24 të RA-BE, autoriteti kompetent ka përgjegjësinë e fundme për mbikëqyrjen dhe mund të delegojë:
 - (a) aprovimin dhe regjistrimin e audituesve ligjorë dhe firmave të auditimit;
 - (b) miratimin e standardeve të etikës profesionale, kontrollit të brendshëm të cilësisë së firmave të auditimit dhe auditimit, me përjashtim të rasteve kur këto standarde miratohen ose miratohen nga autoritete të tjera të Shtetit Anëtar;
 - (c) arsimimin e vazhdueshëm;
 - (d) sistemet e kontrollit të cilësisë (përveç se në lidhje me audituesit dhe firmat e auditimit të NJEIP-ve);
 - (e) sistemet e kontrollit të cilësisë (përveç se në lidhje me audituesit dhe firmat e auditimit të NJEIP-ve);

Cilat vende i delegojnë detyrat e OMP-ve - NJEIP?

Public oversight

Delegation of tasks for audits of PIEs*

October 2018 Update

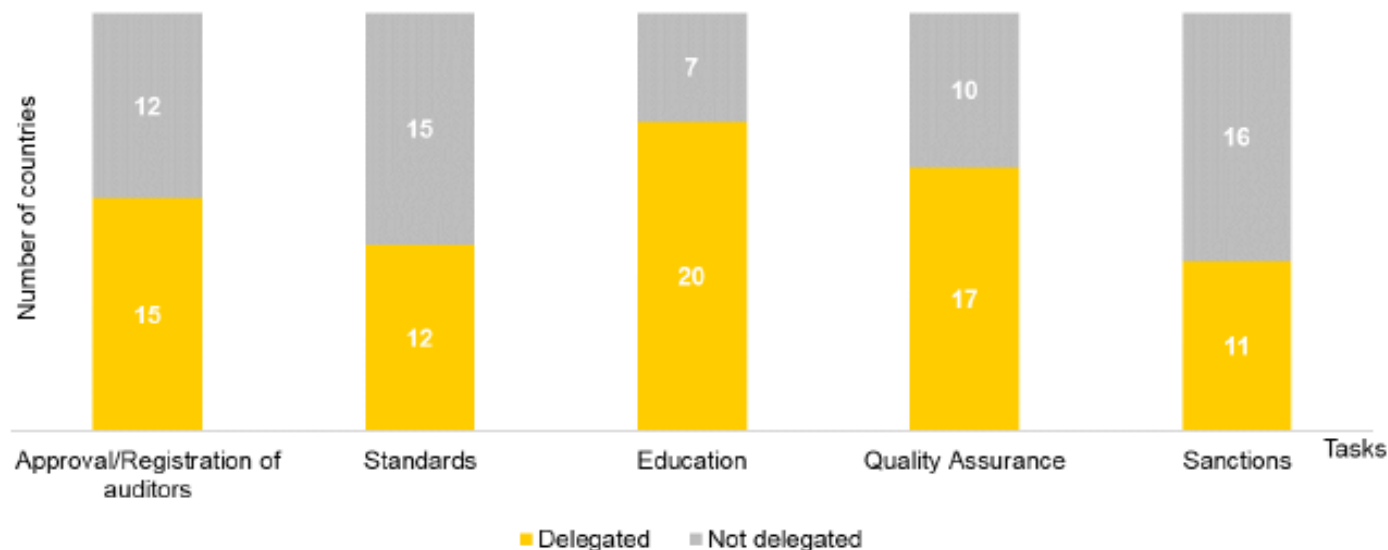


Cilat vende i delegojnë detyrat e OMP-ve – jo NJEIP?

Public oversight

Delegation of tasks for audits of non-PIEs*

October 2018 Update



Cilat vende i delegojnë detyrat e OMP-ve?

22 (81%) jurisdictions have delegated powers.

POWERS DELEGATED	JURISDICTION
<i>Delegation of ARD powers (overview)</i>	Austria, Belgium, Bulgaria, Cyprus, Czech Republic, Denmark, Estonia, Finland, France, Germany, Greece, Hungary, Ireland, Latvia, Lithuania, Malta, Poland, Portugal, Slovakia, Sweden, The Netherlands, UK
<i>Delegation of investigation tasks</i>	Cyprus, Germany, Hungary, Ireland, Portugal, UK
<i>Delegation of sanctioning tasks</i>	Cyprus, Denmark, Estonia, Germany, Hungary, Ireland, Poland, Portugal, UK
<i>Delegation of non-PIE inspections</i>	Bulgaria, Cyprus, Czech Republic, France, Germany, Hungary, Ireland, Latvia, Lithuania, Poland, Portugal, Slovakia, Sweden, The Netherlands, UK
<i>Delegation of non-PIE investigations or sanctioning tasks</i>	Cyprus, Czech Republic, Germany, Hungary, Ireland, Latvia, Poland, Portugal, Slovakia, UK
<i>Delegation of the Public Register</i>	Belgium, Bulgaria, Cyprus, Czech Republic, France, Germany, Hungary, Ireland, Latvia Lithuania, Poland, UK
<i>Other delegations (see 5.1.3.2.)</i>	Austria, Belgium, Cyprus, Czech Republic, Estonia, Finland, France, Germany, Greece, Ireland, Latvia, Malta, UK
No delegation of tasks	Italy, Liechtenstein, Luxembourg, Slovenia, Spain

Raporti i Zbatimit i CEAOB 2017 (miratuar më 1 qershor 2018) në lidhje me vitin kalendarik 2016
19 nga 22 të anketuar (86%) që delegonin detyrat, ia kishin deleguar kompetencat profesionit.

Cilat vende i delegojnë detyrat e OMP-ve – në përgjithësi?

Public oversight: our take

1. Many Member States rely on a certain degree of delegation to professional accountancy bodies
2. **Education and Approval/ registration of auditors**, both for audit of PIEs and non-PIEs, have been delegated by the majority of Member States
3. **Quality assurance for non-PIEs** has been delegated by the majority of Member States
4. **Professional accountancy bodies will continue to play an important role** in this area working together with national competent authorities to enhance audit quality

Si i delegojnë detyrat e OMP-ve vendet?

Fusha e përgjegjësisë së fundme të autoritetit kompetent	Si bëhet delegimi?
(a) aprovimi dhe regjistrimi i audituesve ligjorë dhe firmave të auditimit	Deleguar me ligj: Gjermania, Gjeorgjia (provimet), Ukraina, Shqipëria (zbatimi) Ligji e lejon delegimin sipas dëshirës së OMP-së: Britania e Madhe Ligji nuk e lejon delegimin: Moldavia, Gjeorgjia (miratimi, regjistrimi dhe standardet e certifikimit), Shqipëria (miratimi i rregulloreve dhe formateve të OMP-së)
(b) miratimi i standardeve të etikës profesionale, kontrollit të brendshëm të cilësisë së firmave të auditimit dhe auditimit, me përjashtim të rasteve kur këto standarde miratohen ose miratohen nga autoritete të tjera të Shtetit Anëtar;	Deleguar me ligj: Gjermania, Shqipëria (zbatimi i etikës) Ligji e lejon delegimin sipas dëshirës së OMP-së: Britania e Madhe Ligji përcakton standardet: Gjeorgjia, Shqipëria (për auditimet) Ligji nuk e lejon delegimin: Shqipëria (miratimi i standardeve të OMP-së për etikën)
(c) arsimimi i vazhdueshëm;	Deleguar me ligj: Gjermania, Gjeorgjia (realizimi), Ukraina, Shqipëria Ligji e lejon delegimin sipas dëshirës së OMP-së: Britania e Madhe Ligji nuk e lejon delegimin: Moldavia, Gjeorgjia (standardet)
(d) sistemet e sigurimit të cilësisë;	Për NJEIP-të, KC bëhet nga OMP. Për jo NJEIP-të: Deleguar me ligj: Gjermania, Ukraina Ligji e lejon delegimin sipas dëshirës së OMP-së: Shqipëria, Moldavia, Britania e Madhe Ligji nuk e lejon delegimin: Moldavia, Gjeorgjia
(e) sistemet disiplinore hetimore dhe administrative.	Për NJEIP-të, HD bëhet nga OMP. Për jo NJEIP-të: Deleguar me ligj: Gjermania, Ukraina Ligji e lejon delegimin sipas dëshirës së OMP-së: Britania e Madhe Ligji nuk e lejon delegimin: Moldavia, Shqipëria

Diskutim në grup - Kur ligji i ka deleguar përgjegjësitë e OMP-së

- (a) Si mund të ketë përgjegjësinë e fundme OMP për një fushë të cilën ligji ia ka deleguar një organi të caktuar të profesionit?
- (b) A është kjo në përputhje me DA-BE dhe RA-BE? Thonë:
- » Delegimi përcakton detyrat e deleguara dhe kushtet me të cilat duhen kryer.
 - » Kur autoriteti kompetent u delegon detyra autoriteteve ose organeve të tjera, duhet të jetë në gjendje t'i rimarrë kompetencat e deleguara rast pas rasti.

Diskutim në grup – Kur mund të delegojë realisht detyra OMP-ja

- (a) Deri ku luajnë rol konsideratat financiare në marrjen e vendimit nëse autoriteti kompetent duhet të delegojë ose jo një fushë përgjegjësie?
- (b) Çfarë konsideratash financiare duhet të shohë autoriteti kompetent kur vendos nëse duhet të delegojë ose jo një fushë përgjegjësie?
- (c) Si duhet ta monitorojë autoriteti kompetent kryerjen e fushave të deleguara të përgjegjësisë nga ana e organit të profesionit?
- (d) Çfarë duhet të bëjë autoriteti kompetent kur një organ i profesionit nuk arrin t'i përmbushë fushat e deleguara të përgjegjësisë, dhe si mund t'i rimarrë këto përgjegjësi?

E ardhmja – a ka interes për të punuar për sa më poshtë?

- » Hartimi i konsideratave financiare që mund të shihte autoriteti kompetent kur vendos nëse duhet të delegojë ose jo një fushë përgjegjësie?
- » Hartimi i një programi pune që i jep mundësi autoritetit kompetent të monitorojë kryerjen e fushave të deleguara të përgjegjësisë nga ana e organit të profesionit?
- » Hartimi i marrëveshjeve model të delegimit që mund të përdorin OMP-të dhe OPK-të, ku të përfshihet edhe se çfarë mund të bëjë autoriteti kompetent kur një organ i profesionit nuk arrin t'i përmbushë fushat e deleguara të përgjegjësisë, dhe si mund t'i rimarrë këto përgjegjësi?



Shumë faleminderit