

Përmirësimi i cilësisë së auditimit në vendet e Ballkanit Perëndimor përmes Bashkëpunimit Rajonal

Jon Hooper , Menaxher i Lartë, ICAEW

16 maj, Vjenë, Austri

CFRR 

Centre for Financial
Reporting Reform



REPARIS
FOR SMEs

REPARIS FOR SMEs is funded by



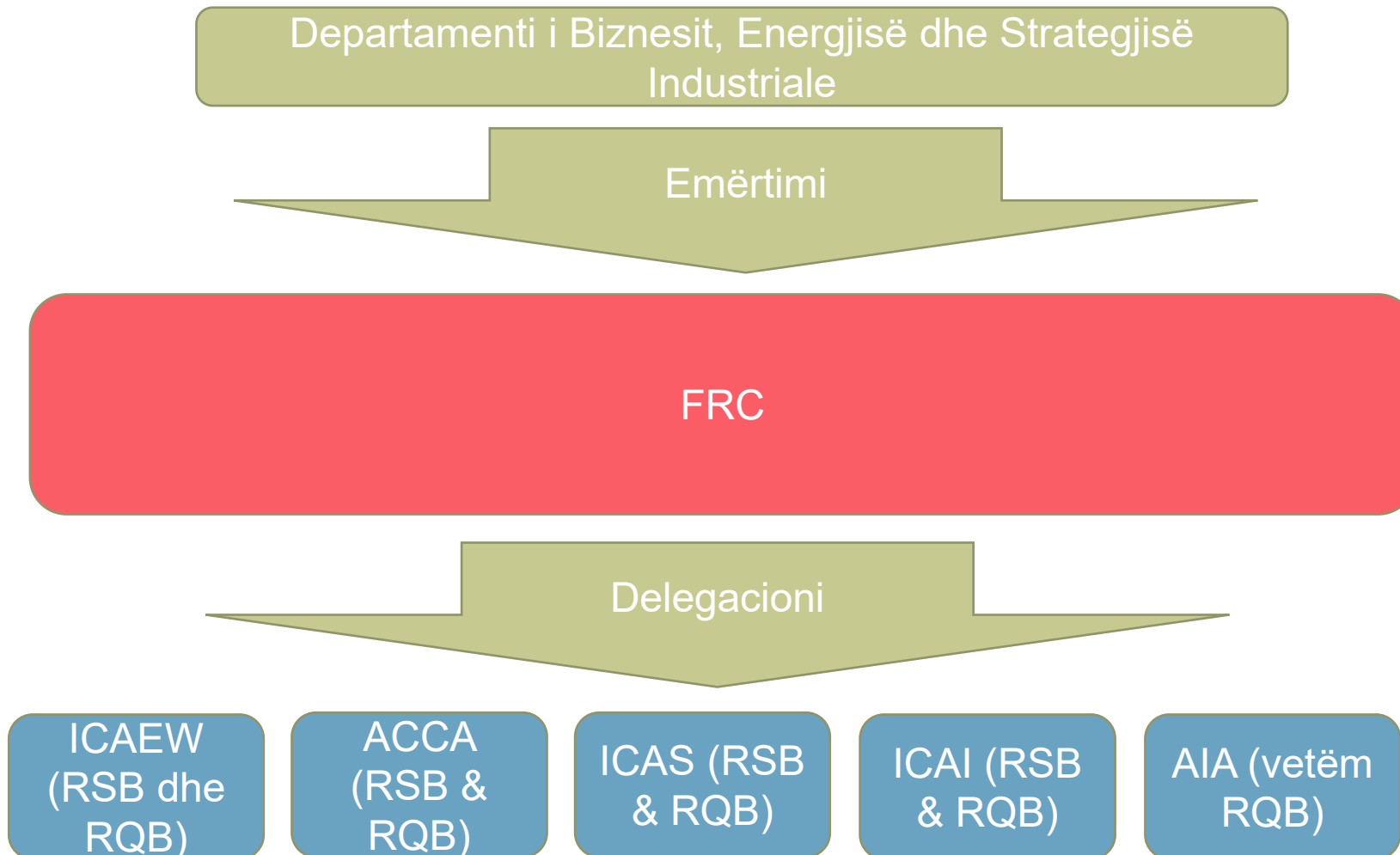
European Union



Struktura Rregullatore e Auditimit në Mbretërinë e Bashkuar

Qeveria – FRC (ARGA) - ICAEW

Struktura aktuale e rregullores së auditimit



Qeveria cakton FRC-në si Autoritet Kompetent

FRC njeh dhe inspekton 4 RSB të cilët janë gjithashtu RQB dhe një RQB shtesë. Mund t'i sanksionojë këto PAO.

FRC regjistron dhe inspekton auditorët dhe auditimet e PIE. Ai mund t'i referojë auditorët në procesin e I&D të FRC.

RSB-të inspektojnë auditorët dhe auditimet e jo-PIE. Ata mund të sanksionojnë auditorët dhe t'i referojnë ata në procesin e I&D të RSB-së.

Roli i qeverisë në rregulloren e auditimit

Sekretari i Shtetit (Departamenti) për Strategjinë e Biznesit, Energjisë dhe Industrisë është përgjegjës për legjislacionin dhe nën-legjislacionin në lidhje me rregulloren e auditimit. Kjo bëhet përmes Ligjit për Kompanitë.

Nuk ka pasur ndryshime të mëdha në ligj që nga Brexit - ligji i BE-së nuk zbatohet më drejtpërdrejt (p.sh. rregulloret) por Akti i Kompanive nuk është ndryshuar pas Brexit në këtë fushë.

Delegim nga qeveria në FRC

Qeveria e Mbretërisë së Bashkuar ka caktuar FRC-në si Autoritetin Kompetent me përgjegjësinë përfundimtare për performancën dhe mbikëqyrjen e rregullores së ***auditimit*** .

FRC raporton çdo vit mbi rezultatet e kësaj pune në një raport drejtuar Sekretarit të Shtetit për Strategjinë e Biznesit, Energjisë dhe Industrisë .

FRC përfundon 'Marrëveshjet e Delegimit' me të 5 PAO-të që janë RSB/RQB.

Me marrëveshje me organet e autorizuara të kontabilitetit, ekipi i Mbikëqyrjes Profesionale ushtron mbikëqyrje shtesë të pavarur të rregullimit të profesionit të ***kontabilitetit*** .

Përgjegjësitë

Përgjegjësitë statutores të FRC-së për mbikëqyrjen e rregullore të auditorëve ligjorë shkarkohen nga:

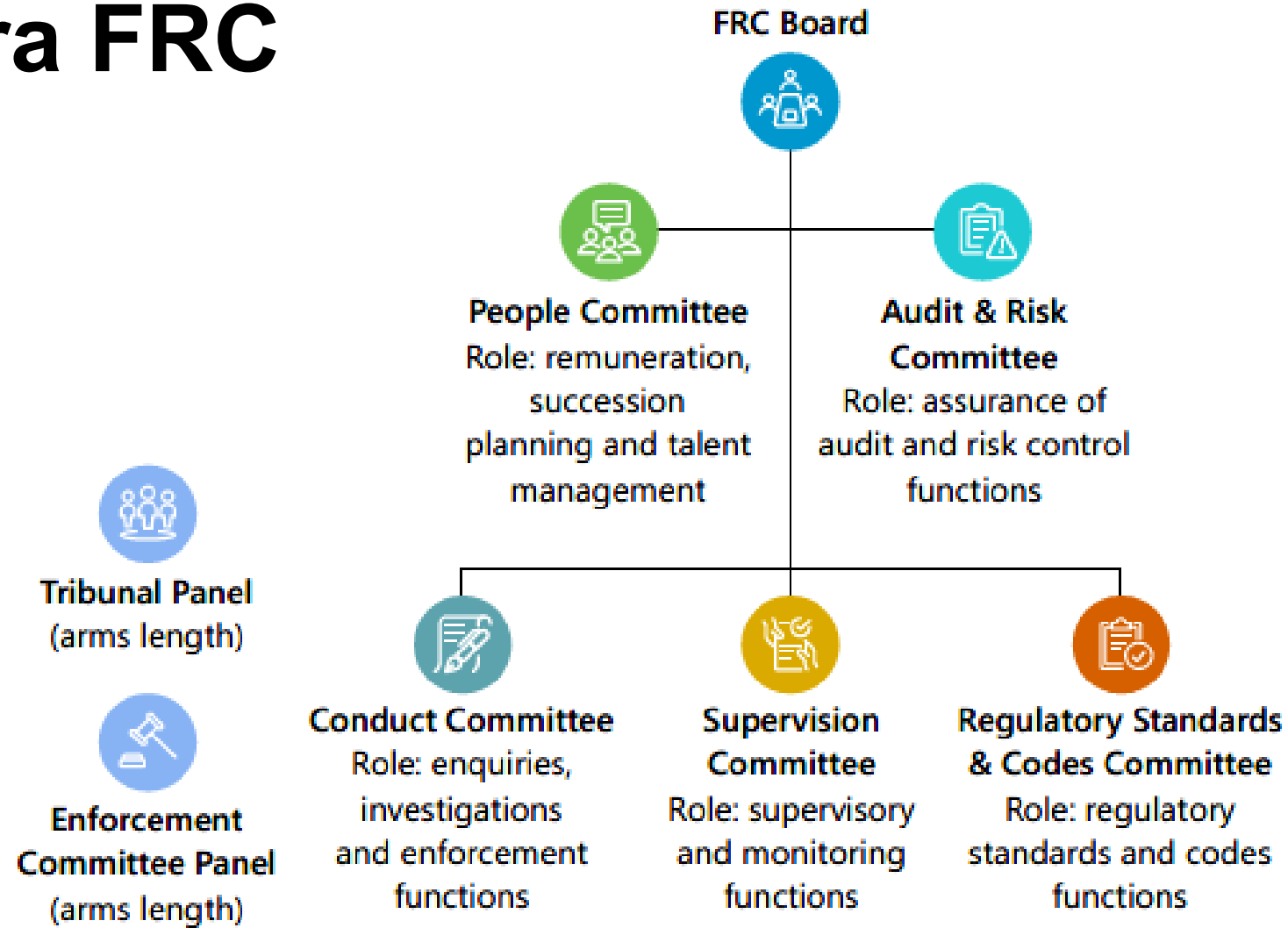
- njohja e organeve profesionale për të vepruar si organe mbikëqyrëse të njohura ("RSB") dhe/ose për të ofruar një kualifikim profesional të njohur për auditorët ligjorë ("organi kualifikues i njohur" ose "RQB");
- duke vlerësuar periodikisht se çdo RSB kryen detyrat kryesore rregullatore që i janë deleguar nga Marrëveshja e Delegimit. Këto funksione kanë të bëjnë me regjistrimin/autorizimin e auditorëve ligjorë dhe firmave të auditimit, monitorimin e auditimit (inspektimet e cilësisë), ankesat dhe disiplinën dhe zhvillimin e vazhdueshëm profesional ('KMD');
- duke vlerësuar periodikisht që RSB-të dhe RQB-të vazhdojnë të plotësojnë kërkesat për njohje në Aktin e Kompanive 2006 i ndryshuar;
- kryerja e funksioneve që nuk i janë deleguar RSB-ve, si p.sh. monitorimi i pavarur i auditimeve të subjekteve me interes publik dhe hetimi i pavarur dhe rregullimet disiplinore për rastet me interes publik;

Kompetencat e deleguara të FRC-së

FRC ka kompetencat e mëposhtme statutore në lidhje me mbikëqyrjen e rregullores së auditimit:

- për të njohur dhe çregjistruar RSB dhe RQB;
- të kërkojë informacion nga RSB dhe RQB;
- për të vlerësuar nëse RSB-të vazhdojnë të përmbushin kushtet e Marrëveshjeve të Delegimit
- t'i dorëzojë një urdhër përmbarim një RSB ose RQB që dështon të përmbushë përgjegjësitë e tij ligjore;
- për të vendosur një ndëshkim financiar për një RSB ose RQB që nuk përmbush përgjegjësitë e tij statutore

Struktura FRC



Roli i ICAEW

- Regjistroni dhe mbikëqyrni (përfshirë inspektimet e SC) auditorët e jo-PIE në MB. Kjo përfshin:
 - Regjistrimi
 - Sigurimi i cilësisë
 - Hetimet dhe Disiplina
 - Kërkesat e CPD
- Ofroni një kualifikim për auditorët që plotëson kriteret e përcaktuara në Aktin e Kompanive, të mbikëqyrur nga FRC.

Zhvillimet e fundit në rregulloren e auditimit

- 3 rishikime të fundit në tregun e auditimit – 2 të porositura nga Qeveria dhe një operuar nga Auditori i Tregjeve të Kapitalit (CMA)
- Rishikimi i Brydon për Cilësinë dhe Efektivitetin e Auditimit rekomandoi:
 - ARGA të krijojë një profesion të ri të auditimit të korporatave (i ngjashëm me Dhomën e Audituesve). Një term i ri 'auditor i korporatës' duhet të përdoret për të përshkruar profesionin.
 - ARGA për të prodhuar një udhëzues të qartë në anglisht se çfarë është dhe çfarë nuk është një auditim.
- Rishikimi i CMA i Tregut të Auditimit Statutor rekomandoi:
 - Auditime të përbashkëta të detyrueshme dhe rishikim nga kolegët.
 - i zgjeruar i komitetit të auditimit .
- Rishikimi i Kingman. U rekomandua që:
 - FRC të zëvendësohet nga një autoritet më i fuqishëm dhe më i pavarur që do të quhet ARGA - Autoriteti i Auditimit, Raportimit dhe Qeverisjes.
 - FRC regjistron veçmas auditorët e PIE - ata e filluan këtë në shtator 2022.



icaew.com