



**Përmirësimi i cilësisë së auditimit në vendet e Ballkanit Perëndimor  
Përmes Bashkëpunimit Rajonal  
Hetimi & Sanksionimi**

REPARIS për NVM-të  
Vjenë 16-17 maj 2023

**Bordi i Mbikëqyrjes Publike  
Përvoja i Shqipërisë**

# Dispozitat e investigimit dhe masave disiplinore

Organi kompetent për vendosjen e masave disiplinore është **BMP** .

- ✓ **Vërejtje** me shënim në regjistrin publik;
- ✓ **Gjobë** ;
- ✓ **Pezullim i përkohshëm** , jo më shumë se pesë vjet;
- ✓ **Fshirje e përhershme** nga regjistri publik, që ndalon ushtrimin e përhershëm të profesionit.

BMP zbaton Rregulloren nr. 4, datë 29.03.2018 “Për investigimin dhe procedurat për marrjen e masave disiplinore”, të ndryshuar;

- ✓ detajimin e procedurave për fillimin dhe shqyrtimin e shkeljeve disiplinore, përcaktimin e masës së gjobave dhe ngarkimin e rasteve të audituesve ligjorë ose firmave të auditimit me detyrimin për të mbuluar shpenzimet e procedimit disiplinor.

# Dispozitat e investigimit dhe masave disiplinore (gjobat)

- Gjoha nga 50 000 – 100 000 lekë vendoset nëse audituesi ligjor ka kërkuar çregjistrimin e tij me qëllim fillimin e një veprimtarie të re dhe ka filluar të ushtrojë veprimtarinë e tij të re në kundërshtim me interesat etike dhe morale të profesioneve, përpara se Komisioni i Regjistrimit të ketë vendosur vendim brenda afatit të parashikuar në rregulloren e miratuar sipas nenit 29 të ligjit të kontrollit ligjor.

# Dispozitat e investigimit dhe masave disiplinore (gjobat)

- Gjoha që varion nga 50 000 – 200 000 lekë vendoset nëse në përfundim të procesit të kontrollit të sigurimit të cilësisë, konstatohet se angazhimi i auditimit nuk është bërë në përputhje me standardet ndërkombëtare të auditimit dhe me kërkesat e këtij ligji dhe aktet e tjera nënligjore të tjera.

# Dispozitat e investigimit dhe masave disiplinore (gjobat)

- Gjoba që varion nga 50 000 – 150 000 vendoset nëse informacioni dhe dokumentacioni i kërkuar nga autoritetet përgjegjëse të sigurimit të cilësisë nuk jepet në përputhje me rrethanat.
- Gjoba që varion nga 100 000 – 500 000 lekë vendoset nëse një gjykim i dobët ose i gabuar mbi pasqyrat financiare të audituara rezulton si pasojë e mosrespektimit të rregullave dhe procedurave të auditimit.
- Gjoba që varion nga 50 000 – 150 000 lekë vendoset, nëse kërkohet nga neni 34 (shkelja e konfidencialitetit dhe sekretit profesional) të ligjit të auditimit.
- Gjoba që varion nga 50 000 – 100 000 lekë vendoset jepet në rastin kur informacionet vjetore statutores, të paraqitura pranë organizatës profesionale të audituesve ligjorë, janë të pasakta

# Dispozitat e investigimit dhe masave disiplinore ( Pezullim i përkohshëm )

Masat e përkohshme të pezullimit zbatohen kur:

- Në rastet kur shkeljet e parashikuara në pikat “4”, “5”, “7” dhe “8” më sipër shkelen më shumë se dy herë;
- Audituesi ligjor ushtron në të njëjtën kohë një profesion tjetër në kundërshtim me profesionin e auditorit ligjor;
- Pranimi i angazhimit të auditimit kryhet pa ndjekur procedurat e emërimit, të përcaktuara në ligjin e auditimit ligjor dhe në rregulloret e statutit ose statutin;
- verifikohet se raporti i auditimit nuk bazohet në asnjë dokumentacion që është pjesë e dosjes së auditimit.
- në fund të vlerësimit të sigurimit të cilësisë, rezultatet janë "të dobëta".
- mospërputhje domethënëse ndërmjet deklaratës vjetore të kohës, sipas angazhimeve të bëra dhe kohës së llogaritur në dispozicion, duke marrë parasysh punonjësit dhe bashkëpunëtorët e deklaruar dhe, si dhe mosdeklarimin e bashkëpunëtorëve dhe punonjësve.

# Dispozitat e investigimit dhe masave disiplinore ( Fshirja e Përherhme )

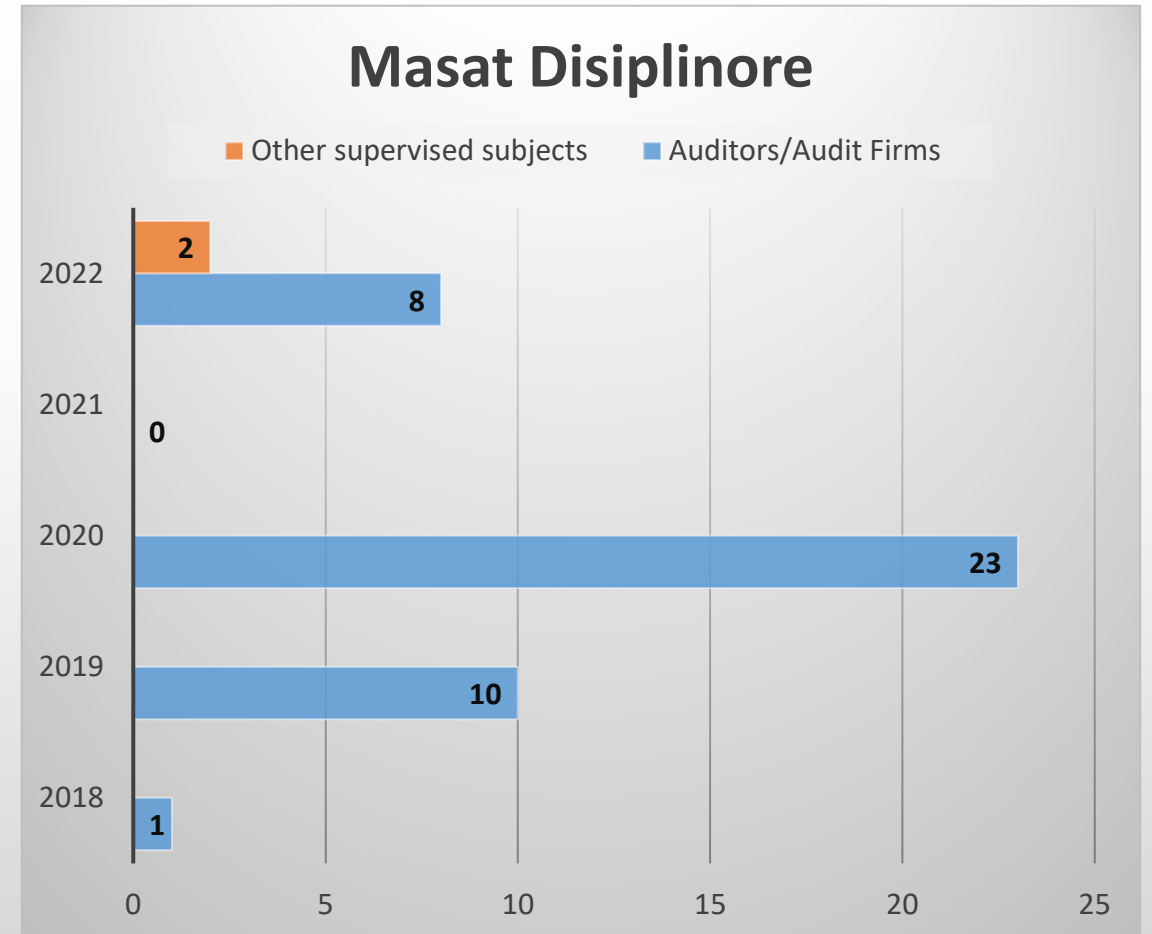
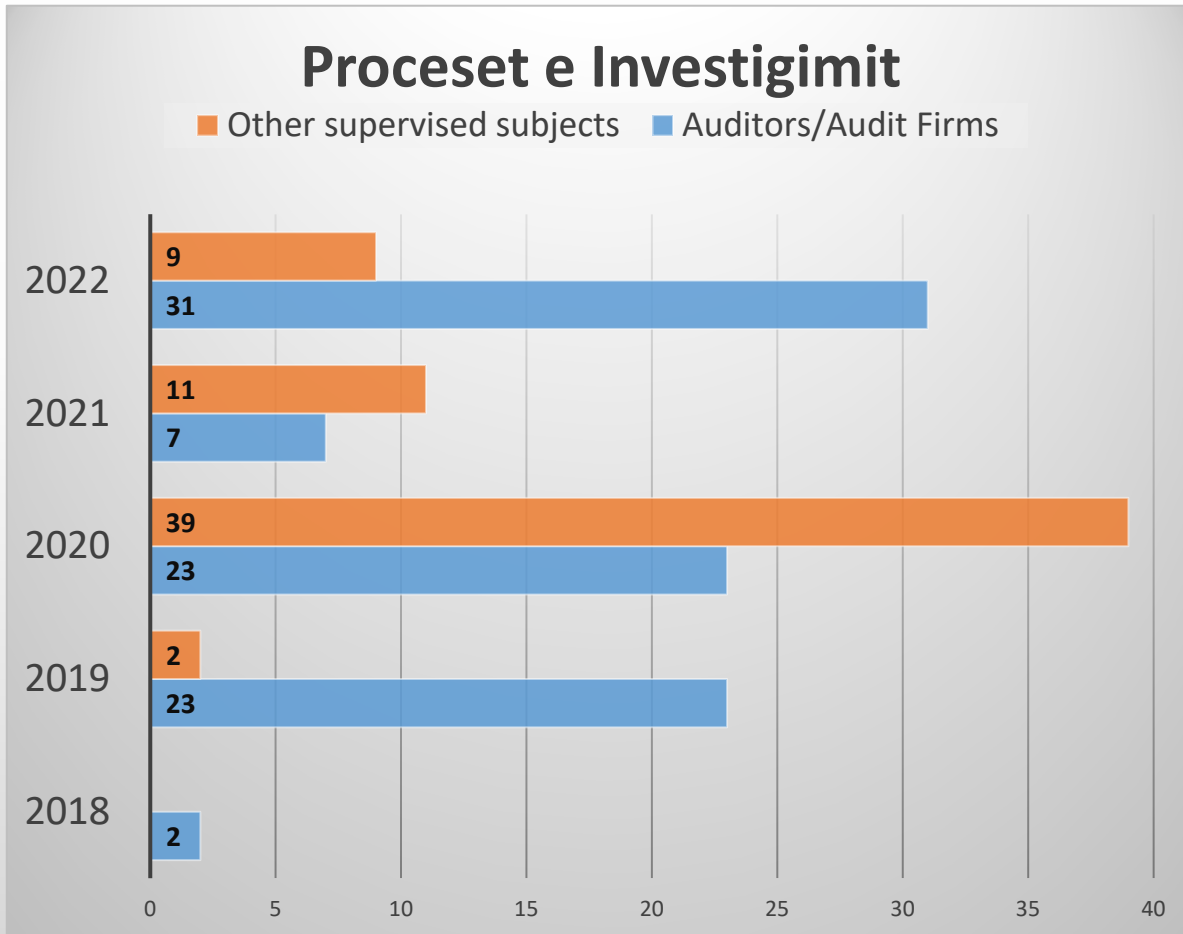
- shërbimet e auditimit të pasqyrave financiare bazohen, në një masë të madhe, në rezultatet e rishikimeve periodike të pasqyrave të përmbledhura financiare dhe auditimit të brendshëm që kryhen nga auditori ligjor ose firma e auditimit;
- audituesit ligjorë dhe shoqëritë e auditimit të përfshirë në ofrimin e shërbimeve të sigurimit të cilësisë për pasqyrat financiare të përgatitura për qëllimet e klientit, kur këto të fundit janë joformale dhe të ndryshme nga pasqyrat financiare për qëllime të përgjithshme.
- Shkeljet e përcaktuara në pikën 6 dhe shkeljet e përcaktuara në pikën 9 të këtij neni përsëriten më shumë se dy herë.
- Pezullimet e përkohshme shoqërohen me sanksione shtesë që ndalojnë emërimin e auditorit ligjor në Këshillin Drejtues të organizatave profesionale ose institucioneve të tjera të përcaktuara në këtë ligj. Pezullimi mund të jetë i përgjithshëm ose i kufizuar në një ose më shumë kategori kompanish ose shërbimesh.

# Njoftimi i masës

- I Njoftohen pales
- Janë të publikuara në Regjistrin Publik në seksionin e Audituesit ligjor/Shoqëria e Auditimit



# Proceset e investigimit dhe masave disiplinore 2018 – 2022



# JU FALEMINDERIT PER VEMENDJEN

© 2023

This presentation and the data contained therein are copyrighted. All rights are reserved for the Public Oversight Board in Albania. Copying and dissemination of data or commercial use of this presentation is not permitted unless written approval is given. It is prohibited to place this presentation on the website even when it is done free of charge, unless prior approval has been obtained from the Public Oversight Board. Other uses not provided for in this section are permitted only if the source of the information is accurately cited as "Public Oversight Board of Albania".