

LIGJ
Nr. 126/2024

**PËR DISA SHTESA DHE NDRYSHIME NË LIGJIN NR. 10 091, DATË 5.3.2009,
“PËR AUDITIMIN LIGJOR, ORGANIZIMIN E PROFESIONIT TË AUDITUESIT
LIGJOR DHE TË KONTABILISTIT TË MIRATUAR”, I NDRYSHUAR¹**

Në bazë të neneve 78 dhe 83, pika 1, të Kushtetutës, me propozimin e Këshillit të Ministrave,

KUVENDI
I REPUBLIKËS SË SHQIPËRISË

VENDOSI:

Në ligjin nr. 10 091, datë 5.3.2009, “Për auditimin ligjor, organizimin e profesionit të audituesit ligjor dhe të kontabilistit të miratuar”, i ndryshuar, bëhen këto shtesa dhe ndryshime:

Neni 1

Në pikën 2, të nenit 1, pas fjalës “të konsoliduara” shtohen fjalët “dhënien e sigurisë për raportimin vjetor dhe të konsoliduar të qëndrueshmërisë”.

Neni 2

Në nenin 2 bëhen këto ndryshime dhe shtesa:

1. Shkronja “c”, e pikës 1 ndryshohet si më poshtë:

“c) kryhet në mënyrë vullnetare, me kërkesë të ortakëve/aksionerëve të njësisë ekonomike, në zbatim të standardeve ndërkombëtare të auditimit të shpallura të detyrueshme dhe kërkesave të këtij ligji.”.

2. Pika 2 ndryshohet si më poshtë:

“2. “Auditues ligjor i huaj” është personi i miratuar dhe i regjistruar për kryerjen në një shtet tjetër të auditimit ligjor të pasqyrave financiare vjetore, individuale ose të konsoliduara, apo për dhënien e sigurisë për raportimin e qëndrueshmërisë së personave juridikë, kur kjo e fundit është e zbatueshme.”.

3. Pika 3 ndryshohet si më poshtë:

“3. “Auditues i grupit” është një ose disa auditues ligjorë apo një ose disa shoqëri auditimi, që kryejnë auditimin ligjor të pasqyrave financiare të konsoliduara, ose dhënien e sigurisë për raportimin e konsoliduar të qëndrueshmërisë, kur kjo e fundit është e zbatueshme.”.

4. Në pikën 4 fjalët “me shpalljen e rezultateve.” zëvendësohen me fjalët “të aftësive profesionale.”.

5. Pika 7 ndryshohet si më poshtë:

“7. “Auditues ligjor” është personi i miratuar nga autoritetet kompetente për të kryer auditime ligjore dhe për dhënien e sigurisë për raportimin e qëndrueshmërisë, kur kjo e fundit është e zbatueshme, i regjistruar në regjistrin publik të audituesve ligjorë dhe të shoqërive të auditimit, në përputhje me dispozitat e këtij ligji.”.

6. Në pikat 8 dhe 9 fjalët “personi fizik” zëvendësohen me fjalën “person”.

7. Shkronja “c”, e pikës 12 ndryshohet si më poshtë:

“c) audituesi ligjor që nënshkruan raportin e auditimit.”.

8. Pas pikës 12 shtohet pika 12/1 me këtë përmbajtje:

¹ Ky projektligj është përafëruar pjesërisht me:

- Direktivën 2006/43/KE të Parlamentit Evropian dhe të Këshillit, të datës 17 maj 2006, “Mbi kontrollet ligjore të llogarive vjetore dhe të konsoliduara”, që ndryshon Direktivat e Këshillit 78/660/KEE dhe 83/349/KEE dhe shtoi Direktivën e Këshillit 84/253/KEE. Numri CELEX 32006L0043, Fletorja Zyrtare e Bashkimit Evropian, seria L, nr. 157, datë 9.6.2006, f. 87–107;

- Rregulloren (BE) nr. 537/2014, të Parlamentit Evropian dhe të Këshillit, të datës 16 prill 2014, “Mbi kërkesat specifike në lidhje me auditimin ligjor të subjekteve me interes publik” dhe shtoi Komisionit 2005/909/KE. Numri CELEX 32014R0537, Fletorja Zyrtare e Bashkimit Evropian, seria L, nr. 158, datë 27.5.2014, f. 77–112.

“12/1. “Ortaku kryesor i qëndrueshmërisë” është:

a) audituesi ligjor i caktuar nga një shoqëri audituese si përgjegjësi kryesor për dhënien e sigurisë për raportimin e qëndrueshmërisë, në një angazhim të veçantë për dhënien e sigurisë për raportimin e qëndrueshmërisë; ose

b) në rastin e dhënies së sigurisë për raportin e konsoliduar të qëndrueshmërisë të paktën audituesi ligjor i caktuar si përgjegjësi kryesor për dhënien e sigurisë për raportimin e qëndrueshmërisë në nivel të grupit dhe audituesi ligjor i caktuar si përgjegjësi kryesor në nivel të shoqërive të kontrolluara ekzistuese; ose

c) audituesi ligjor që nënshkruan raportin për dhënien e sigurisë për raportimin e qëndrueshmërisë.”.

9. Pika 14 ndryshohet si më poshtë:

“14. “Raporti i auditimit” është raporti që përgatitet nga audituesi ligjor ose nga shoqëria e auditimit në përputhje me kërkesat e këtij ligji dhe të akteve nënligjore në zbatim të tij, si edhe me standardet ndërkombëtare të auditimit (SNA) të publikuara nga Federata Ndërkombëtare e Kontabilistëve.”.

10. Pika 17 ndryshohet si më poshtë:

“17. “Standardet ndërkombëtare të auditimit dhe sigurisë” (SNAS) janë standardet ndërkombëtare të auditimit (SNA), standardet ndërkombëtare të menaxhimit të cilësisë (SNMC) dhe standardet 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 përkthyer dhe të publikuara në gjuhën shqipe, pa ndryshime nga teksti origjinal në gjuhën angleze, nën përgjegjësinë e organizatës profesionale të audituesve ligjorë, si dhe të shpallura të detyrueshme për zbatim nga BMP-ja.”.

11. Pika 20 ndryshohet si më poshtë:

“20. “Shoqëri auditimi” është një person juridik, pavarësisht formës së organizimit, regjistruar në regjistrin publik të audituesve ligjorë dhe shoqërive të auditimit, i cili plotëson kriteret e parashikuara në këtë ligj, si dhe është i miratuar nga autoritetet kompetente për të kryer auditime ligjore dhe, ku është e zbatueshme, sipas kërkesave të legjislacionit përkatës në fuqi, për dhënien e sigurisë për raportimin e qëndrueshmërisë. Shoqëritë audituese të huaja që operojnë në Shqipëri respektojnë të njëjtat kritere dhe regjistrohen në përputhje me këtë ligj.”.

12. Në pikën 21 pas fjalëve “të konsoliduara të subjekteve” shtohen fjalët “apo, dhënien e sigurisë për raportimin e qëndrueshmërisë së njësive ekonomike në një shtet tjetër, kur kjo e fundit është e zbatueshme.”.

13. Në pikën 23, shkronja “c” ndryshohet si më poshtë:

“c) shoqëritë e sigurimit dhe të risigurimit, shoqëritë administruese të fondeve të investimeve kolektive, shoqëritë administruese të fondeve të pensionit privat, shoqëritë komisionere, institucionet e tregut, si: bursa, depozitari qendror i titujve, shtëpia e klerimit/kundërpala qendrore të licencuara nga Autoriteti i Mbikëqyrjes Financiare.”.

14. Pas pikës 23, shtohen pikat 24, 25, 26 dhe 27 me këtë përmbajtje:

“24. Raportimi i qëndrueshmërisë” është detyrimi ligjor i njësive ekonomike për përgatitjen e raporteve zyrtare dhe të detyrueshme, publikimin e informacioneve jofinanciare, zbulimin e plotë dhe transparent të ndikimeve mjedisore, çështjeve sociale dhe të punësimit, respektimit të të drejtave të njeriut, luftës kundër korrupsionit, përputhjen me standarde dhe legjislacionin në fuqi dhe raportimin sipas formateve dhe afateve të detyrueshme sipas legjislacionit në fuqi.

25. “Dhënia e sigurisë për raportimin e qëndrueshmërisë” është kryerja e procedurave që formojnë një opinion të shprehur nga audituesi ligjor ose shoqëria audituese, bazuar në një angazhim të dhënies së sigurisë së kufizuar, në përputhje me kërkesat e raportimit mbi çështjet e qëndrueshmërisë. Këtu përfshihet pajtueshmëria e raportimit të qëndrueshmërisë me standardet e raportimit të qëndrueshmërisë të shpallura për zbatim në legjislacionin në fuqi për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, dhe në procesin e realizuar nga njësia ekonomike për identifikimin e informacionit të publikuar, në zbatim të standardeve të raportimit të qëndrueshmërisë dhe të kërkesave të tjera të zbatueshme për raportin e qëndrueshmërisë.

26. “Skepticizëm profesional” nënkupton një qëndrim, që përfshin një opinion dyshues, të qenët vigjilent ndaj rrethanave, që mund të tregojnë për anomali të mundshme për shkak të gabimit ose të mashtrimit, dhe një vlerësim kritik të dokumentacionit, që i nënshtrohet auditimit.

27. “Qëndrueshmëri” nënkupton detyrimin ligjor të njësisve ekonomike për të menaxhuar dhe raportuar ndikimet aktuale dhe potenciale të aktiviteteve të tyre mbi çështjet mjedisore, sociale dhe të qeverisjes, duke përfshirë:

- a) përmbushjen e detyrimeve ligjore për mbrojtjen e mjedisit;
- b) respektimin e të drejtave sociale dhe të punës;
- c) luftën kundër korrupsionit dhe ryshfetit;
- ç) garantimin e transparencës së plotë në operime;
- d) çdo aspekt tjetër sipas ligjeve specifike në fuqi.”.

Neni 3

Në nenin 4 bëhen këto shtesa dhe ndryshime:

1. Në fund të pikës 1 shtohen fjalët “me cilësinë e personit juridik publik, me qendër në Tiranë.”.

2. Shkronja “a”, e pikës 5 ndryshohet si më poshtë:

“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 (vjet) 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.”.

Neni 4

Në nenin 4/1 të ligjit bëhen këto ndryshime:

1. Në pikën 1, shkronja “a”, nën-pika “ii” ndryshohet si më poshtë:

“ii. Fonde të tjera në masën jo më shumë se 10% si kontribut i organizatave profesionale subjekt i mbikëqyrjes nga Bordi i Mbikëqyrjes Publike.”.

2. Pika 4 ndryshohet si më poshtë:

“4. Shuma prej 20% e të ardhurave të arkëtuara nga gjobat e vendosura nga organizatat profesionale derdhet në buxhetin e Bordit të Mbikëqyrjes Publike.”.

Neni 5

Në nenin 5, pika 1, pas shkronjës “h”, shtohen shkronjat “i”, “j”, “k” dhe “l”, me këtë përmbajtje:

“i) harton dhe miraton pasqyrat financiare të tij në përputhje me kërkesat përkatëse të legjislacionit në fuqi për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, dhe miraton audituesin ligjor ose shoqërinë audituese të tyre;

j) nxjerr akte, që janë rregullat, rregulloret, urdhrat, udhëzimet, manualët apo metodologjitë, në zbatim të kompetencave të parashikuara në këtë ligj apo në legjislacionin përkatës në fuqi, për përmbushjen e funksioneve rregullatore dhe mbikëqyrëse, si dhe për organizimin e funksionimit të tij. Aktet me karakter normativ rregullator botohen në Fletoren Zyrtare;

k) shpall të detyrueshme standardet profesionale të zbatueshme nga audituesit ligjorë dhe shoqëritë e auditimit në përputhje me fushëveprimin e këtij ligji, të cilat botohen në Fletoren Zyrtare;

l) miraton aktet rregullatorë, lidhur me bashkëpunimin e shkëmbimin e informacionit ndërinstitucional brenda dhe jashtë vendit.”.

Neni 6

Neni 6 ndryshohet si më poshtë:

“Neni 6

Raportimi

1. Bordi i Mbikëqyrjes Publike, për veprimtarinë që ushtron në përputhje me këtë ligj, raporton në Kuvend brenda 4-mujorit të parë të vitit pasardhës.

2. Raporti vjetor publikohet në faqen zyrtare të Bordit të Mbikëqyrjes Publike brenda afatit të përcaktuar në pikën 1 të këtij neni.”.

Neni 7

Në nenin 7 bëhen ndryshimet si më poshtë:

1. Në pikën 1, fjalja “Për të gjitha ato çështje që nuk rregullohen në këtë ligj zbatohen dispozitat e ligjit nr. 8788, datë 7.5.2001, “Për organizatat jofitimprurëse.”, ndryshohet me fjalinë “Për të gjitha ato çështje që nuk rregullohen në këtë ligj zbatohen dispozitat e legjislacionit në fuqi për organizatat jofitimprurëse në Shqipëri.”.

2. Në pikën 3, në fund të fjalisë “Statuti miratohet nga ministri i Financave.” shtohen fjalët “pasi merret mendimi paraprak nga Bordi i Mbikëqyrjes Publike.”.

Neni 8

Në nenin 12, pika 2, shkronja “ç” ndryshohet si më poshtë:

“ç) realizon kontrollin e sigurimit të cilësisë për njësitë ekonomike jo me interes publik, në përputhje me aktin e delegimit nga BMP-ja, si edhe kryen investigimin e rasteve të shkeljeve të standardeve profesionale dhe kërkesave përkatëse të etikës në zbatim të rregullores së investigimit e të disiplinës për aspekte brenda objektit të vet. Në aktin e delegimit specifikohen detyrat e deleguara dhe kushtet në të cilat ato do të kryhen. Organizata profesionale e audituesve ligjorë e realizon procesin e kontrollit të sigurimit të cilësisë në një mënyrë të tillë, që të shmangët konflikti i interesit.”.

Neni 9

Në nenin 15 bëhen këto ndryshime:

1. Shkronja “c”, e pikës 1 ndryshohet si më poshtë:

“c) kryer gjysmën e praktikës profesionale, e cila zgjat në total 3 (tre) vjet, në kushtet e punësimit me kohë të plotë në auditimin e pasqyrave financiare vjetore, individuale dhe/ose të konsoliduara ose të pasqyrave financiare të tjera, të ngjashme, pranë një audituesi ligjor ose një shoqërie auditimi të njohur në Republikën e Shqipërisë, që dallohet për reputacion të mirë dhe nën udhëheqjen e audituesve ligjorë, që kanë garancitë e mjaftueshme për këtë qëllim. Gjatë kësaj praktike, për të paktën tetë muaj, të jetë ushtruar në dhënien e sigurisë për raportimin vjetor dhe të konsoliduar të qëndrueshmërisë ose në shërbime të tjera që lidhen me qëndrueshmërinë. Të paktën dy të tretat e praktikës profesionale duhet të kryhen pranë një audituesi ligjor ose një shoqërie audituese, të regjistruar në Republikën e Shqipërisë.”.

2. Pika 7 shfuqizohet.

Neni 10

Në nenin 18 bëhen këto shtesa dhe ndryshime:

1. Pas pikës 6 shtohet pika 6/1 me këtë përmbajtje:

“6/1. Provimi i aftësive profesionale për dhënien e sigurisë së raportimit të qëndrueshmërisë duhet të garantojë njohuritë teorike dhe aftësinë për të vënë në praktikë këto njohuri, sipas disiplinave të mëposhtme:

a) legjislacioni dhe standardet në zbatim për përgatitjen e raportimit vjetor dhe të konsoliduar të qëndrueshmërisë në Republikën e Shqipërisë;

b) analiza e qëndrueshmërisë;

c) proceset e kujdesit të duhur në lidhje me çështjet e qëndrueshmërisë;

ç) kërkesat ligjore dhe standardet në lidhje me dhënien e sigurisë për raportimin e qëndrueshmërisë sipas nenit 37 të këtij ligji;”.

2. Pika 10 ndryshohet si më poshtë:

“10. Përfshihen nga kryerja e praktikës profesionale dhe detyrohen 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, 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, kur programi i përgatitjes së tyre vlerësohet nga organizata profesionale e audituesve ligjorë se është në pajtueshmëri, në masën jo më pak se 75 (shtatëdhjetë e pesë) për qind me programin e përgatitjes së audituesve ligjorë në Shqipëri.”.

Neni 11

Në nenin 24, pas pikës 3 shtohet pika 4 me këtë përmbajtje:

“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.”.

Neni 12

Në nenin 26, pika 1, në shkronjën “e”, numri “65” zëvendësohet me numrin “67” dhe numri “68” zëvendësohet me numrin “70”.

Neni 13

Në nenin 28 bëhen këto shtesa:

1. Pas shkronjës “a”, shtohet shkronja “a/1” me këtë përmbajtje:

“a/1) sipas rastit, nëse audituesi ligjor është i miratuar për dhënien e sigurisë për raportimin e qëndrueshmërisë;”.

2. Në fund të shkronjës “c”, pas fjalës “regjistrimit” shtohen fjalët “si edhe të dhënat, nëse audituesi ligjor është i miratuar për dhënien e sigurisë për raportimin e qëndrueshmërisë;”.

3. Pas shkronjës “d”, shtohet shkronja “e” me këtë përmbajtje:

“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 neneve 4 dhe 39 të këtij ligji;

iii. për kryerjen e investigimeve dhe marrjen e masave disiplinore dhe të sanksioneve gjatë ushtrimit të veprimtarisë së auditimit ligjor dhe dhënies së sigurisë për raportimin e qëndrueshmërisë, në zbatim të kreut VIII të këtij ligji.”.

Neni 14

Në nenin 29 bëhen këto ndryshime dhe shtesa:

1. Paragrafi i parë numërohet me numrin “1”.
2. Në shkronjën “d”, pas fjalëve “audituesve ligjorë,” dhe para fjalës “të punësuar” shtohen fjalët “si edhe të dhënat, nëse janë të miratuara për dhënien e sigurisë për raportimin e qëndrueshmërisë,”.
3. Në fund të shkronjës “f” shtohen fjalët “si edhe të dhënat, nëse audituesi ligjor është i miratuar për dhënien e sigurisë për raportimin e qëndrueshmërisë;”.
4. Pas shkronjës “g” shtohet shkronja “h” me këtë përmbajtje:
“h) të përmbajë informacion lidhur me 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 këtij ligji;
 - 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 këtij ligji.”.
5. Pas pikës 1 shtohet pika 2 me këtë përmbajtje:
“2. Bordi i Mbikëqyrjes Publike miraton rregullat dhe procedurat për regjistrimin e përditësimin e informacionit në regjistrin publik për audituesit ligjorë dhe shoqëritë e auditimit.”.

Neni 15

1. Në nenin 32, pika 1 ndryshohet si më poshtë:
“1. 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.”.
2. Në nenin 32, pika 3, në shkronjën “b” fjalët “me kohë të pjesshme” hiqen.

Neni 16

Pas nenit 32 shtohet neni 32/1 me këtë përmbajtje:

“Neni 32/1

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 17

Në nenin 33 bëhen këto shtesa dhe ndryshime:

1. Pas fjalisë së parë, të pikës 1, shtohet fjalia: “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. Pas pikës 1 shtohet pika 1/1 me këtë përmbajtje:

“1/1. 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. Pika 4 ndryshohet si më poshtë:

“4. Audituesi ligjor ose shoqëria e auditimit nuk do të pranojnë apo nuk do të kryejnë auditimin ligjor në rast se ekziston kërcënimi i vetërishikimit, i interesit vetjak, 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.”.

4. Pas pikës 4/1 shtohet pika 4/2 me këtë përmbajtje:

“4/2. 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 materialë 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. Përfshirja bëjnë 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.”.

5. Pika 6 ndryshohet si më poshtë:

“6. Audituesit ligjorë ose shoqëritë audituese 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.”.

6. Pas pikës 6 shtohen pikat 6/1, 6/2, 6/3, 6/4, 6/5, 6/6 dhe 6/7 me këtë përmbajtje:

“6/1. Në kuptim të pikës 6 të këtij neni, kërcënime të rëndësishme mund të konsiderohen, por pa u kufizuar, rastet që lidhen me:

- a) interesat financiarë;
- b) huat dhe garancitë;
- c) marrëdhëniet e biznesit;
- ç) marrëdhëniet familjare dhe personale;
- d) punësimin te një subjekt auditimi;
- dh) emërimin e përkohshëm të 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 e të vlerësimit;
- gj) dhuratat dhe mikpritja;
- h) çështje gjyqësore në proces ose të pretenduara për t'u ndërmarrë.

6/2. Personat ose shoqëritë, sipas përcaktimit të pikës 4/2 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.

6/3. Personat ose shoqëritë, sipas përcaktimit të pikës 4/2 të këtij neni, nuk lejohen të kërkojnë ose të pranojnë dhurata, donacione ose favore monetare dhe jomonetare nga njësia 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.

6/4. Nëse gjatë periudhës së mbuluar nga pasqyrat financiare, njësia 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 ofruara 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.

6/5. Audituesi ligjor ose ortak 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.

6/6. 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 6/5 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.

6/7. Kërkesat e këtij neni janë të zbatueshme edhe për audituesit ligjorë dhe shoqëritë e auditimit, që kryejnë shërbime të dhënies së sigurisë për raportimin e qëndrueshmërisë.”.

7. Në pikën 7 pas fjalëve “auditimit ligjor” shtohen fjalët “dhe dhënies së sigurisë për raportimin e qëndrueshmërisë”.

8. Pas pikës 7 shtohet pika 7/1 me këtë përmbajtje:

“7/1. Bordi i Mbikëqyrjes Publike miraton rregulla të detajuara në zbatim të kërkesave të këtij neni 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 identifikuar në njësinë ekonomike kur kryhet auditimi ligjor dhe/ose dhënia e sigurisë për raportimin e qëndrueshmërisë për një njësi ekonomike me interes publik.”.

Neni 18

Neni 36 ndryshohet si më poshtë:

“Neni 36

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 për zgjedhjes 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 këtë ligj, 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. BMP-ja ka të drejtë të kërkojë informacionet e nevojshme nga audituesit ligjorë dhe shoqëritë audituese për mënyrën sesi i përmbushin detyrimet e tyre gjatë auditimit ligjor dhe dhënies së sigurisë për raportimin e qëndrueshmërisë.”

Neni 19

Në nenin 37 bëhen këto ndryshime dhe shtesa:

1. Emërtimi i nenit bëhet “Standardet e auditimit dhe të raportimit të qëndrueshmërisë”.

2. Pas pikës 1 shtohet pika 1/1 me këtë përmbajtje:

“1/1. Fushëveprimi i auditimit ligjor nuk përfshin dhënien e garancive për vijimin e veprimtarisë së subjektit të audituar në të ardhmen ose efikasitetin apo efektivitetin e punës së kryer apo që do të kryejnë organet drejtuese të njësisë ekonomike.”.

3. Pika 2 ndryshohet si më poshtë:

“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.”.

4. Pas pikës 3 shtohet pika 4 me këtë përmbajtje:

“4. BMP-ja miraton 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.”.

Neni 20

Neni 38 ndryshohet si më poshtë:

“Neni 38

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 njësisë 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. BMP-ja miraton rregulloren dhe metodologjinë e detajuar për procedurat e kryerjes së kontrollit të sigurimit të cilësisë, organizimin dhe funksionimin e sistemit për sigurimin e cilësisë të audituesve ligjorë dhe të shoqërive të auditimit të angazhuar në auditimin e njësisë ekonomike me interes publik dhe jo me interes publik. Audituesit ligjorë dhe shoqëritë e auditimit duhet të hartojnë e të zbatojnë politika dhe procedura të përshtatshme për organizimin e sistemit të kontrollit të brendshëm të cilësisë. Kërkesat për organizimin e sistemit të kontrollit të brendshëm të cilësisë përcaktohen në rregulloren e përcaktuar në këtë pikë.

4. 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.

5. Audituesit ligjorë dhe shoqëritë e auditimit, që kryejnë auditime ligjore të njësisë ekonomike me interes publik, si dhe të njësisë 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 39 ndryshohet si më poshtë:

“Neni 39

Sistemi i sigurimit të cilësisë

1. BMP-ja organizon sistemin e sigurimit të cilësisë në mënyrë të pavarur nga audituesit ligjorë dhe shoqëritë audituese të kontrolluara.

2. BMP-ja ngre një sistem efektiv të kontrollit të sigurimit të cilësisë së auditimit ligjor.

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

a) në rastin e shoqërive audituese, që kryejnë auditime ligjore të njësisve ekonomike me interes publik të paktën një herë në 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.

3. Objekti i kontroleve duhet të mbulojë të paktën:

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

b) një testim të përshtatshëm për pajtueshmërinë e procedurave dhe rishikimin 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.

4. 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) përputhshmërinë e shoqërisë audituese ose audituesit ligjor me standardet ndërkombëtare të zbatueshme të auditimit dhe të kontrollit 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 këtij ligji;

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

c) pajtueshmërinë me kërkesat e përcaktuara në nenin 36 të këtij ligji, 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 përputhshmërisë, 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 përshtatshme.

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

Përveç kontroleve të përcaktuara në këtë pikë, BMP-ja do të ketë kompetencën për të kryer kontrole të tjera sipas kompetencave të përcaktuara në legjislacionin përkatës të fushave të tjera.

5. BMP-ja vendos një afat kohor të arsyeshëm 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 së shoqërisë audituese.

6. Nëse rekomandimet dhe afatet e caktuara të parashikuara në pikën 5 të këtij neni nuk ndiqen për zbatim, audituesi ligjor ose shoqëria audituese do t’u nënshtrohet masave disiplinore të parashikuara në nenin 55 të këtij ligji.

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

8. Afati, sipas pikës 7 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.

9. 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 këtij ligji.

10. BMP-ja miraton rregulloren për procedurat e kontrollit për sigurimin e cilësisë.”.

Neni 22

Neni 41 ndryshohet si më poshtë:

“Neni 41

Njësitë ekonomike që detyrohen për auditimin ligjor të pasqyrave financiare

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 vjet 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 23

Neni 42 ndryshohet si më poshtë:

“Neni 42

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 rrjeteve 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 kriteret 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 këtij ligji.

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 këtij ligji.”.

Neni 24

Neni 46 ndryshohet si më poshtë:

“Neni 46

Komiteti i auditimit të njësive ekonomike me interes publik

1. Çdo njësi ekonomike me interes publik duhet të ketë një komitet auditimi. Komiteti i auditimit duhet të jetë ose një komitet i pavarur, ose një komitet i organit administrativ, ose i organit mbikëqyrës të njësisë ekonomike të audituar.

2. Komiteti është i përbërë nga:

- a) anëtarë joekzekutivë të organit administrativ; dhe/ose
- b) anëtarë të organit mbikëqyrës të njësisë ekonomike të audituar; dhe/ose
- c) anëtarë të emëruar nga asambleja e përgjithshme e aksionarëve/ortakëve të njësisë ekonomike të audituar, ose nga një organ ekuivalent me të për subjektet pa aksionarë/ortakë.

3. Të paktën një anëtar i komitetit të auditimit duhet të ketë aftësi profesionale në kontabilitet dhe/ose auditim. Anëtarët e komitetit në tërësi duhet të kenë njohuri të lidhura me sektorin në të cilin operon njësia ekonomike e audituar. Shumica e anëtarëve të komitetit të auditimit duhet të jenë të pavarur nga njësia ekonomike e audituar.

4. Kryetari i komitetit të auditimit emërohet nga anëtarët e tij ose nga organi mbikëqyrës i njësisë ekonomike të audituar dhe është i pavarur nga njësia ekonomike e audituar. Kryetari i komitetit të auditimit mund të zgjidhet edhe nga asambleja e përgjithshme e ortakëve të njësive ekonomike me interes publik çdo vit.

5. Pa cenuar përgjegjësinë e administratorit të shoqërisë, të anëtarëve të organeve administrative ose mbikëqyrëse, ose të anëtarëve të tjerë të emëruar nga asambleja e përgjithshme e aksionarëve/ortakëve të njësisë ekonomike të audituar, komiteti i auditimit do të ketë, ndër të tjera, detyrat e mëposhtme:

a) informimin e administratorit të shoqërisë ose të anëtarëve të organit administrativ, ose mbikëqyrës të njësisë ekonomike të audituar mbi rezultatin e auditimit ligjor dhe, ku është e zbatueshme, mbi rezultatet e dhënies së sigurisë për raportimin e qëndrueshmërisë dhe dhënien e shpjegimeve se si auditimi ligjor dhe dhënia e sigurisë mbi raportimin e qëndrueshmërisë kontribuon në integritetin e raportimit financiar dhe qëndrueshmërisë, dhe rolit të komitetit të auditimit në këtë proces;

b) monitorimin e procesit të raportimit financiar dhe, ku është e zbatueshme, të dhënies së sigurisë për raportimin e qëndrueshmërisë dhe paraqitjen e rekomandimeve apo të propozimeve për të siguruar integritetin e tyre;

c) monitorimin e efektivitetit të kontrollit të brendshëm të cilësisë dhe sistemeve të menaxhimit të rrezikut të ndërmarrjes dhe, sipas rastit, të auditimit të brendshëm, në lidhje me raportimin financiar dhe, ku është e zbatueshme, të dhënies së sigurisë për raportimin e qëndrueshmërisë, të njësisë ekonomike të audituar, pa cenuar pavarësinë e tij;

ç) monitorimin e auditimit ligjor të pasqyrave financiare vjetore individuale dhe të konsoliduara dhe, ku është e zbatueshme, dhënien e sigurisë për raportimin vjetor e të konsoliduar të qëndrueshmërisë, në veçanti, të kryerjes së angazhimit të auditimit ligjor, duke marrë parasysh çdo gjetje dhe konkluzion të kontrolleve për sigurimin e cilësisë të realizuara nga BMP-ja;

d) kontrollin e monitorimin e pavarësisë së shoqërive audituese në përputhje me kërkesat përkatëse të kodit të etikës dhe të këtij ligji dhe, në veçanti, përshtatshmërisë së ofrimit të shërbimeve joaudituese për njësinë ekonomike të audituar;

dh) kryerjen e procedurës së përzgjedhjes së shoqërisë audituese dhe të rekomandojë shoqërinë audituese, që do të emërohet nga asambleja e përgjithshme e aksionarëve/ortakëve, tek anëtarët e organit administrativ ose mbikëqyrës në përputhje me kërkesat e zbatueshme, sipas normave në fuqi;

e) audituesi ligjor dhe shoqëria e auditimit, apo sipas rastit audituesit të grupit, duhet t'i komunikojë komitetit të auditimit të njësisë ekonomike të audituar për rrethanat e kërcënimit të pavarësisë dhe masat e marra për zbutjen e këtyre kërcënimeve në rastin kur totali i tarifës së paguar nga njësi ekonomike me interes publik çdo vit, për tre vjetët financiarë të fundit të njëpasnjëshëm, është më shumë se 15% i totalit të tarifave të faturuara për shërbimet e auditimit ligjor të pasqyrave financiare të kryer prej tyre për secilin vit të këtyre viteve.

Komiteti i auditimit shqyrton nëse angazhimi i auditimit duhet t'i nënshtrohet një rishikimi të kontrollit të cilësisë së angazhimit nga një auditues tjetër ligjor ose shoqëri auditimi përpara lëshimit të raportit të auditimit.

Kur tarifat e përfituara nga audituesi ligjor, shoqëria e auditimit, apo sipas rastit audituesit të grupit nga kjo njësi ekonomike me interes publik, vazhdojnë të kalojnë 15% të tarifave totale të auditimit të përfituara prej tyre, komiteti i auditimit vendos nëse audituesi ligjor, shoqëria audituese ose audituesi i grupit, i njësisë ekonomike ose grupi i njësisë ekonomike mund të vazhdojë të kryejë auditimin ligjor për një periudhë shtesë, periudhë e cila në asnjë rast nuk duhet të kalojë dy vjet.

6. Shoqëria audituese raporton çdo vit në komitetin e auditimit për çështjet kryesore që dalin nga auditimi ligjor dhe ndihmon komitetin e auditimit për kryerjen e detyrave të tij.

7. Komiteti i auditimit në njësitë ekonomike me interes publik, që veprojnë në fushën e kreditimit dhe të sigurimeve, përveç kërkesave të këtij ligji, duhet të zbatojnë edhe kërkesat e përcaktuara në legjislacionin e fushave të tjera përkatëse.

8. BMP-ja përcakton rregulla të detajuara në lidhje me raportimin në komitetin e auditimit.”.

Neni 25

Pas nenit 46 shtohet neni 46/1 me këtë përmbajtje:

“Neni 46/1

Rishikimi i kontrollit të cilësisë së angazhimit

1. Para lëshimit të raportit të auditimit dhe raportit shtesë për komitetin e auditimit duhet të realizohet një rishikim i kontrollit të cilësisë së angazhimit për të vlerësuar nëse audituesi ligjor ose ortaku 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 ortaku 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 pikën 1 të këtij neni.

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

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

b) rreziqet e rëndësishme që lidhen me auditimin ligjor dhe që audituesi ligjor ose ortakun 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 korigjuara 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 pikën 1 të këtij neni.

6. Rishikuesi i diskuton rezultatet e rishikimit me audituesin ligjor ose ortakun kryesor të auditimit. Shoqëria audituese duhet të përcaktojë procedurat për mënyrën e zgjidhjes së çdo mosmarrëveshjeje ndërmjet ortakut kryesor të auditimit dhe rishikuesit.

7. Shoqëria audituese dhe rishikuesi duhet të dokumentojnë rezultatet e rishikimit së bashku me gjykimin profesional në bazë të këtyre rezultateve.”.

Neni 26

Në nenin 54 pas fjalëve “të audituesve ligjorë.” shtohen fjalët “dhe për vetë organizatën profesionale të audituesve ligjorë.”.

Neni 27

Neni 55 ndryshohet si më poshtë:

“Neni 55

Shkeljet dhe masat disiplinore

1. BMP-ja është përgjegjëse për krijimin dhe zbatimin e një sistemi efektiv dhe proporcional të investigimeve dhe të sanksioneve, me qëllim zbulimin, korigjimin e parandalimin e mangësive gjatë ushtrimit të veprimtarisë së auditimit ligjor dhe dhënies së sigurisë për raportimin e qëndrueshmërisë.

2. Në rast të moszbatimit të dispozitave të këtij ligji dhe akteve nënligjore në zbatim të tij, 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;

ç) 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.

3. Krahas masave disiplinore të përcaktuara në pikën 2 të këtij neni, BMP-ja ka të drejtë të deklarojë se raporti i auditimit apo raporti i dhënies së sigurisë për raportimin nuk plotëson kërkesat e këtij ligji dhe të rregulloreve në zbatim të tij.

4. Masa disiplinore e parashikuar në pikën 2, 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.

5. Masa disiplinore e parashikuar në pikën 2, 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;

ii. nuk kryen njoftimin në përputhje me nenin 30 të këtij ligji;

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

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

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 këtij ligji;

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 këtij ligji, 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 së audituesit ligjor ose të shoqërisë audituese dhe/ose të rishikimit të kontrollit të cilësisë së angazhimit të parashikuara në këtë ligj 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 këtij ligji dhe në aktet nënligjore në zbatim të tij.

6. Masa disiplinore e parashikuar në pikën 2, 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 këtij neni;

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.

7. Masa disiplinore e parashikuar në pikën 2, 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 këtij ligji.

8. Masa disiplinore e parashikuar në pikën 2, 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 këtij ligji;
- b) janë përsëritur më shumë se dy herë (recetivizëm) shkelje të parashikuara në pikën 6 të këtij neni;
- 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 legjislacionin në fuqi për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare.

9. Bordi i Mbikëqyrjes Publike miraton rregulloren për procedurat administrative të shqyrtimit të shkeljeve disiplinore, si dhe përcaktimin e masës së gjobës brenda kufijve respektivë të nenit 55, pika 5, të këtij nenin.

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

Neni 28

Pas nenit 55 shtohen nenet 55/1 dhe 55/2 me këtë përmbajtje:

“Neni 55/1

Publikimi i masave disiplinore

1. Përveç publikimit në Regjistrin Publik të Audituesve Ligjorë dhe Shoqërive Audituese, masat disiplinore do të publikohen, gjithashtu, edhe 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 këtij ligji, 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, referuar sanksioneve që kanë qenë objekt ankimi, në përputhje me nenin 57/1 të këtij ligji, 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.

3. 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 joproporcional 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.

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 këtij ligji.

5. BMP-ja publikon në faqen e saj zyrtare sanksionet administrative të dhëna sipas nenit 55/2 të këtij ligji, 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 55/2

Përgjegjësia administrative 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 penalteti;

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 këtij ligji;

b) nuk është zbatuar neni 15 i këtij ligji;

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

ç) nuk është zbatuar pika 7, e nenit 17 të këtij ligji;

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

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

e) nuk janë zbatuar një ose disa nga dispozitat e parashikuara në nenin 25 të këtij ligji;

ë) nuk është zbatuar pika 1, e nenit 32 të këtij ligji;

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 29

Neni 57/1 ndryshohet si më poshtë:

“Neni 57/1

E drejta e ankimit

Kundër akteve administrative të nxjerra nga BMP-ja mund të ushtrohet ankim drejtpërdrejt në gjykatën administrative kompetente, brenda 45 ditëve dhe sipas procedurave të parashikuara në legjislacionin në fuqi për gjykatat administrative dhe gjykimin e mosmarrëveshjeve administrative.

Neni 30

Pas nenit 57/2 shtohet neni 57/3 me këtë përmbajtje:

“Neni 57/3

E drejta e rishikimit

Çdo palë e përfshirë në një procedurë ankimi mund t'i kërkojë BMP-së, brenda 30 ditëve kalendarike nga data e marrjes së vendimit, lidhur me atë procedurë, rishikimin e vendimit të BMP-së në rast se ka siguruar prova të reja, që mund ta çojnë bordin në marrjen e një vendimi të ndryshëm nga i

mëparshmi apo për gabimet materiale të konstatuara. BMP-ja shqyrton kërkesën dhe vendos jo më vonë se 30 ditë nga data e marrjes së kërkesës.”.

Neni 31

Neni 58 shfuqizohet.

Neni 32

Dispozita kalimtare

1. Përrjashtohen nga kërkesat e neneve 15, pika 1, shkronja “c”, 18, pika 6/1, të këtij ligji të gjithë audituesit ligjorë të regjistruar apo që kanë fituar titullin “Auditues ligjor” në datën e hyrjes në fuqi të këtij ligji, që do të angazhohen për dhënien e sigurisë për raportimin e qëndrueshmërisë.

2. Kandidatët që janë në proces për të fituar titullin “Auditues ligjor” pas hyrjes në fuqi të këtij ligji, duhet të plotësojnë kërkesat e neneve 15 e 18, pika 6/1, të këtij ligji brenda 3 vjetëve nga data e hyrjes në fuqi të këtij ligji.

3. Audituesit ligjorë, që do të angazhohen në dhënien e sigurisë për raportimin e qëndrueshmërisë, do të sigurojnë njohuritë e domosdoshme në disiplinat e përcaktuara në pikën 6/1, të nenit 18 të këtij ligji nëpërmjet edukimit të vijueshëm profesional.

4. Audituesit ligjorë dhe shoqëritë e auditimit japin siguri mbi raportin jofinanciar, të hartuar nga njësitë ekonomike në përputhje me kërkesat e legjislacionit në fuqi për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, bazuar në Standardet Ndërkombëtare të Auditimit dhe Sigurisë të shpallura të detyrueshme për zbatim për 3 periudha raportuese vijuese duke filluar nga periudha e raportimit për vitin 2024.

5. Dhënia e sigurisë për raportimin e qëndrueshmërisë nga audituesit ligjorë dhe shoqëritë e auditimit sipas këtij ligji, nuk është e detyrueshme deri për periudhën e raportimit për vitin 2027.

Neni 33

Aktet nënligjore

Ngarkohet Bordi i Mbikëqyrjes Publike që brenda 6 muajve nga hyrja në fuqi e këtij ligji të miratojë aktet nënligjore të parashikuara në këtë ligj, që janë kompetencë e tij.

Neni 34

Hyrja në fuqi

Ky ligj hyn në fuqi 15 ditë pas botimit në Fletoren Zyrtare.

Miraturar në datën 19.12.2024.

Shpallur me dekretin nr. 1, datë 9.1.2025, të Presidentit të Republikës së Shqipërisë, Bajram Begaj