

**Raporti i Transparencës 2018**  
Deloitte Audit Albania Shpk

31 mars 2019

Audit & Assurance



# Përmbajtja

Përmbajtja	1
Deloitte Audit Albania Shpk mesazhi i drejtimit	2
Rrjeti Deloitte	3
Çfarë Deloitte sjell në tregjet e kapitalit	5
Monitorimi i cilësisë së auditimit të jashtëm dhe të brendshëm	7
Pavarësia, etika, dhe informacione të tjera	10
Anekse	13
Aneksi A   Informacioni Financiar	14
Aneks B   Entitete me Interes Publik	15



# Mesazhi i drejtimit- Deloitte Audit Albania Shpk

Ky raport paraqet praktikat dhe proceset, të cilat aplikohen aktualisht nga Deloitte Audit Albania Shpk, në përputhje me nenin 45 të ligjit, nr. 10091, datë 5 Mars 2009 ndryshuar me ligjin nr. 47/2016, datë 28 Prill 2016 "PËR AUDITIMIN LIGJOR, ORGANIZIMIN E PROFESIONIT TË AUDITUESIT LIGJOR DHE TË KONTABILISTIT TË MIRATUAR".

Informacioni i përfshirë në këtë raport lidhet me situatën e Deloitte Audit Albania Shpk më 31 dhjetor 2018, përveç rasteve kur është shprehur ndryshe.

Në Deloitte, ne jemi të angazhuar në kryerjen e vazhdueshme të auditimeve të cilësisë së lartë, ekselencës profesionale dhe shërbimit ndaj klientëve tanë, investitorëve dhe tregjeve të kapitalit.

Ne kuptojmë se mjedisi ynë është duke ndryshuar vazhdimisht, duke rezultuar në rritjen e kompleksitetit, ndryshimeve teknologjike dhe pritshmërive më të larta të komunitetit dhe rregullatorëve. Ne i përgjigjemi këtyre ndryshimeve, duke ngritur standardet e cilësisë së auditimit nëpërmjet inovacionit dhe transformimit. Transformimi është një program i koordinuar në të gjithë rrjetin tonë global që do të na mundësojë të zgjerojmë aftësitë dhe vlerat që u ofrojmë klientëve. Një mundësi për të ofruar shërbime të vazhdueshme auditimit dhe dhënies së sigurisë me një cilësi të lartë, çdo herë, kudo. Në mënyrë që të nxisim përmirësime të vazhdueshme në cilësi, ne po transformojmë auditimin nëpërmjet përdorimit të mjeteve dhe teknologjive më inovative. Në të njëjtën kohë, po përmirësojmë programet tona të të mësuarit dhe zhvillimit për të siguruar aftësitë e kërkuara nga audituesi i gjeneratës së ardhshme, në një të ardhme të prirur drejt dixhitalizimit.

Investimi ynë në cilësinë e auditimit është fokusuar gjithashtu në sistemet dhe proceset tona për të monitoruar dhe matur performancën e auditimeve tona. Programi ynë për Monitorimin dhe Matjen e Cilësisë së Auditimit (MMCA) fokusohet në sigurimin e ekzekutimit të vazhdueshëm të auditimeve të cilësisë së lartë. Një element kyç i programit është përdorimi i teknologjisë për të rritur aftësinë e identifikimit të problematikave të cilësisë së auditimit gjatë kryerjes së auditimit më tepër sesa përmes rishikimeve të cilësisë pas auditimit.

Investimet tona në cilësi, inovacion dhe talent kanë një ndikim thelbësor në mënyrën se si ne i përmbushim përgjegjësitë tona të interesit publik dhe në krijimin e besimit me palët tona të interesit. Ky raport ju siguron një pasqyrë të Shoqërisë tonë dhe përcakton praktikat dhe proceset tona, duke shfaqur angazhimin dhe investimin tonë në cilësinë e auditimit.

Enida Cara FCCA, CA

Auditues Ligjor

Adiministratore e Deloitte Audit Albania Shpk



# Rrjeti Deloitte

## Deloitte Audit Albania Shpk: struktura ligjore dhe pronësia

Deloitte Audit Albania Shpk është e lidhur me rrjetin Deloitte përmes Deloitte Central Europe Holdings Limited, një shoqëri anëtare e Deloitte Touche Tohmatsu Limited. Deloitte Audit Albania Shpk referohet gjatë këtij raporti si "Deloitte Audit Albania", dhe Deloitte Central Europe Holdings Limited i referohet gjatë këtij raporti si "Deloitte Europa Qëndrore". Deloitte Europa Qëndrore është një organizatë rajonale e shoqërive të organizuara nën emrin Deloitte Central Europe Holdings Limited. Shërbimet sigurohen nga filialet

dhe degët e Deloitte Europa Qëndrore Holdings Limited, të cilat janë shoqëri të veçanta dhe të pavarura.

Deloitte Audit Albania operon si një shoqëri me përgjegjësi të kufizuara, themeluar sipas ligjit Shqiptar, me zyrë të regjistruar në Rr. Elbasanit, ndërtesa pranë Fakultetit të Gjeologji-Miniera, Tiranë, Shqipëri dhe numër regjistrimi L41709002H.

Mbajtësit e kuotave janë si më poshtë:

- Olindo Shehu - 51 %
- Deloitte Central Europe Holdings Limited - 49 %

## Kërkesa për licencim për pajtueshmërinë me ligjin

Deloitte Audit Albania është regjistruar në regjistrin publik të ekspertëve kontabël të autorizuar pranë Institutit të Ekspertëve Kontabël të Autorizuar (IEKA) më 31 korrik 2014 me numër license 423.

## Përshkrimi i rrjetit

### Rrjeti Deloitte

Rrjeti Deloitte është një rrjet global shoqërisht anëtare dhe filialeve të tyre që operojnë në më shumë se 150 shtete dhe territore në të gjithë botën. Këto shoqëri të veçanta dhe të pavarura operojnë nën një markë të përbashkët.



### Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL ose Deloitte Global)

Deloitte Touche Tohmatsu Limited është një Shoqëri e themeluar në Mbretërinë e Bashkuar, me përgjegjësi të kufizuar me garanci. DTTL kryen një rol koordinues për shoqëritë anëtare dhe filialet e tyre duke kërkuar respektimin e politikave dhe protokolleve me qëllim të promovimit të një niveli të vazhdueshëm të lartë të cilësisë, sjelljes profesionale dhe shërbimit në të gjithë rrjetin Deloitte. DTTL nuk ofron shërbime profesionale për klientët dhe as nuk drejton, menaxhon, kontrollon ose zotëron ndonjë interes në asnjë shoqëri anëtare apo filial të tyre.

Për më shumë informacion rreth rrjetit Deloitte, ju lutemi shihni: [Rreth Deloitte](#)



## Deloitte Audit Albania: qeverisja – bordi drejtues

Më poshtë paraqiten anëtarët e Bordit Drejtues të Deloitte Audit Albania, të emëruar nga mbledhja e aksionerëve dhe nga Audituesit Ligjor të Autorizuar. Bordi Drejtues ka kompetencat për përcaktimin e strategjisë dhe menaxhimin e përgjithshëm të Deloitte Audit Albania. Bordi Drejtues asistohet nga grupe të specializuara që këshillojnë mbi çështje specifike dhe/ose implementojnë politika.

---

### Deloitte Audit Albania – Bordi i Partnerëve të Meaxhimit dhe Drejtuesve

---

Albana Shahu – Administratore

---

Enida Cara – Administratore

---

Gregory Paul Rossouw - Administrator

---

Partnerët e Menaxhimit dhe Drejtuesit e mësipërm veprojnë si administrator të Deloitte Audit Albania, në përputhje me statutin e shoqërisë sipas ligjit nr. 9901 datë 14 Prill 2008, "Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare".

Deloitte Audit Albania më 31 dhjetor 2018 ka të punësuar 39 punonjës profesionistë.

Në të gjitha aktivitetet e tyre, drejtuesit e lartë të Deloitte Audit Albania janë përgjegjës kryesor të cilësisë së auditimit, duke përfshirë pajtueshmërinë me standardet profesionale të zbatueshme dhe kërkesat rregullatore. Strategjia e Deloitte Audit Albania është zhvilluar në përputhje me orientimin e përgjithshëm strategjik të krijuar për rrjetin Deloitte.



# Çfarë sjell Deloitte Audit në tregjet e kapitalit

## Transformimi i Auditimit dhe Sigurisë

Të qenit një profesion i përshtatshëm i së ardhmes dhe të ruajturit të një praktike të qëndrueshme që zhvillohet me ritmin e ndryshimit në teknologji dhe shoqëri është mjaft kritike. Iniciativa e Transformimit të Deloitte Audit dhe Siguri, ka pikërisht këtë qëllim, që aktualisht po zhvillohet dhe është vendosur nga Deloitte Audit Albania nën përgjegjësinë e vetme të Deloitte Audit Albania.

Transformimi i Auditimit dhe Sigurisë është një ndryshim i rëndësishëm në të gjithë rrjetin në mënyrën si punojnë profesionistët e Deloitte dhe përfshin:

Mënyra Deloitte: standartizimi i proceseve të auditimit të mbështetura nga përshtatja teknologjike	Monitorim i cilësisë të auditimit në kohë reale
Fuqizimi i modelit të talentuar, që përfshin të mësuarit, shpërblimet, qëndrat e përsosmërisë dhe qëndrat e shpërndarjes	Implementimi i shpejt i mjeteve dhe teknologjive për t'iu përgjigjur ndryshimeve rrethore

## Pranimi dhe vazhdimi i angazhimit të auditimit

Deloitte Audit Albania ka politika dhe procedura të detajuara për pranimin e klientëve dhe angazhimeve të ardhshme dhe vlerësimin e rrezikut të angazhimit. Këto politika dhe procedura janë hartuar me objektivin që Deloitte Audit Albania pranon vetëm angazhimet ku:

- Është në gjendje të kryejë angazhimin dhe ka aftësi, duke përfshirë kohën dhe burimet, për ta bërë këtë.
- Mund të pajtohet me të gjitha kërkesat përkatëse etike dhe standardet profesionale, duke përfshirë vlerësimet dhe konsideratat e pavarësisë dhe të konflikteve të interesit.
- Ka konsideruar integritetin e ekipit të menaxhimit të klientit potencial.

## Iniciativat për mësim dhe zhvillim

Qendra për iniciativën e transformimit të Auditimit dhe Sigurisë janë përmirësime të ndryshme të modelit të talentit Deloitte:

- Një Kurrikulë e plotë e Mësimit të Auditimit për audituesit (e plotësuar në bazë të kërkesave lokale sipas nevojës).
- Mundësi të veçanta të të mësuarit për audituesit tradicionalë (p.sh. në të dhëna të mëdha) dhe specialistë (p.sh. aftësitë e auditimit). Ndërthuarja e audituesve tradicionale dhe specialistëve në ekipet e angazhimit ofron aftësi plotësuese, por edhe nevoja për oferta të ndryshme mësimore.
- Manaxhim i avancuar i projekteve, i cili shihet si një aftësi kyçe për audituesin e së ardhmes dhe si i tillë, po integrohet në strategjitë e talenteve (p.sh. rekrutimi dhe mësimi).

Qëllimi i programit të zhvillimit profesional të Deloitte Audit Albania është të ndihmojë partnerët dhe profesionistët e tjerë të mbajnë dhe të rrisin kompetencën e tyre profesionale dhe të sigurojnë konsistencën e kryerjes të auditimit. Për të mundësuar zhvillimin në vendin e punës, Deloitte Audit Albania ofron programe zyrtare të zhvillimit të vazhdueshëm profesional në lëndë të fushave relevante. Disa kurse në programe janë të detyrueshme dhe të tjerat janë fakultative, kështu që secili auditues ose trainer auditimi mund të personalizojë programin e tij të mësimit. Gjatë viteve të para, shumica e trajnimeve përbëhen nga kurse të detyrueshme për tema teknike, duke përfshirë metodologjitë dhe proceset e auditimit, por më pas rritet pjesa opsionale, duke pasur parasysh se nevojat individuale bëhen më të larmishme.

Një program mësimor individual kërkohet nga përvoja përafërsisht katër vjeçare.

Nëpërmjet një sistemi të automatizuar të monitorimit është e mundur të kontrollohet gjendja e kurseve të brendshme dhe të jashtme të ndjekura nga një auditues. Edukimi i vazhdueshëm është gjithashtu një faktor i marrë në konsideratë për vlerësimin vjetor të stafit të auditimit dhe vlerësimin e potencialit të tyre të rritjes profesionale.

Deloitte Audit Albania përcakton nivelet minimale të zhvillimit të vazhdueshëm profesional që duhet të ndërmerren nga partnerët dhe profesionistët e tjerë brenda një periudhe të caktuar kohore. Për të arritur këto nivele të zhvillimit, Deloitte Audit Albania ofron programe të strukturuar formale të të mësuarit, të tilla si kurse të brendshme ose të jashtme, seminare, ose trajnime online që mbulojnë të gjitha fushat e modelit të kompetencës (p.sh., kompetencat e përbashkëta, kompetencat teknike specifike të funksionit dhe kompetencat në fushat e specializimit).

### **Kompensimi i Partnerit**

Kryerja e auditimeve të cilësisë së lartë pritet nga të gjithë profesionistët e Deloitte dhe është e zbatueshme në të gjithë rrjetin e tij. Cilësia e auditimit është ndërtuar në standarde të performancës në çdo nivel, kundrejt të cilave maten vlerësimet e përgjithshme të profesionistëve.

Partnerët e Deloitte Audit Albania vlerësohen çdo vit, dhe në varësi të rezultatit të vlerësimit, shpërblimi i partnerëve mund të rritet ose të ulet. Në mënyrë të veçantë, vlerësimet e partnerëve marrin parasysh faktorët e mëposhtëm: cilësinë, ekspertizën, integritetin, profesionalizmin, sipërmarrjen, pavarësinë dhe pajtueshmërinë.



# Monitorimi i cilësisë së auditimit të jashtëm dhe të brendshëm

## Matja dhe Monitorimi i Cilësisë së Auditimit

Një fokus i vazhdueshëm në cilësinë e auditimit është me rëndësi kyçe për markën Deloitte. Është e rëndësishme që një auditim i kryer nga Deloitte të jetë me cilësi të lartë, kurdo dhe kudo që të kryhet në botë.

Objektivat e programit të Monitorimit dhe Matjes së Cilësisë së Auditimit (MMCA) janë:

- Transformimi i mënyrës se si monitorohet dhe matet cilësia e auditimit dhe si zgjidhen mangësitë e auditimit; dhe
- Ngritja e sistemit të brendshëm të kontrollit të cilësisë që ndjekin të gjitha shoqëritë e rrjetit Deloitte

Programi MMCA është i fokusuar në nxitjen për:

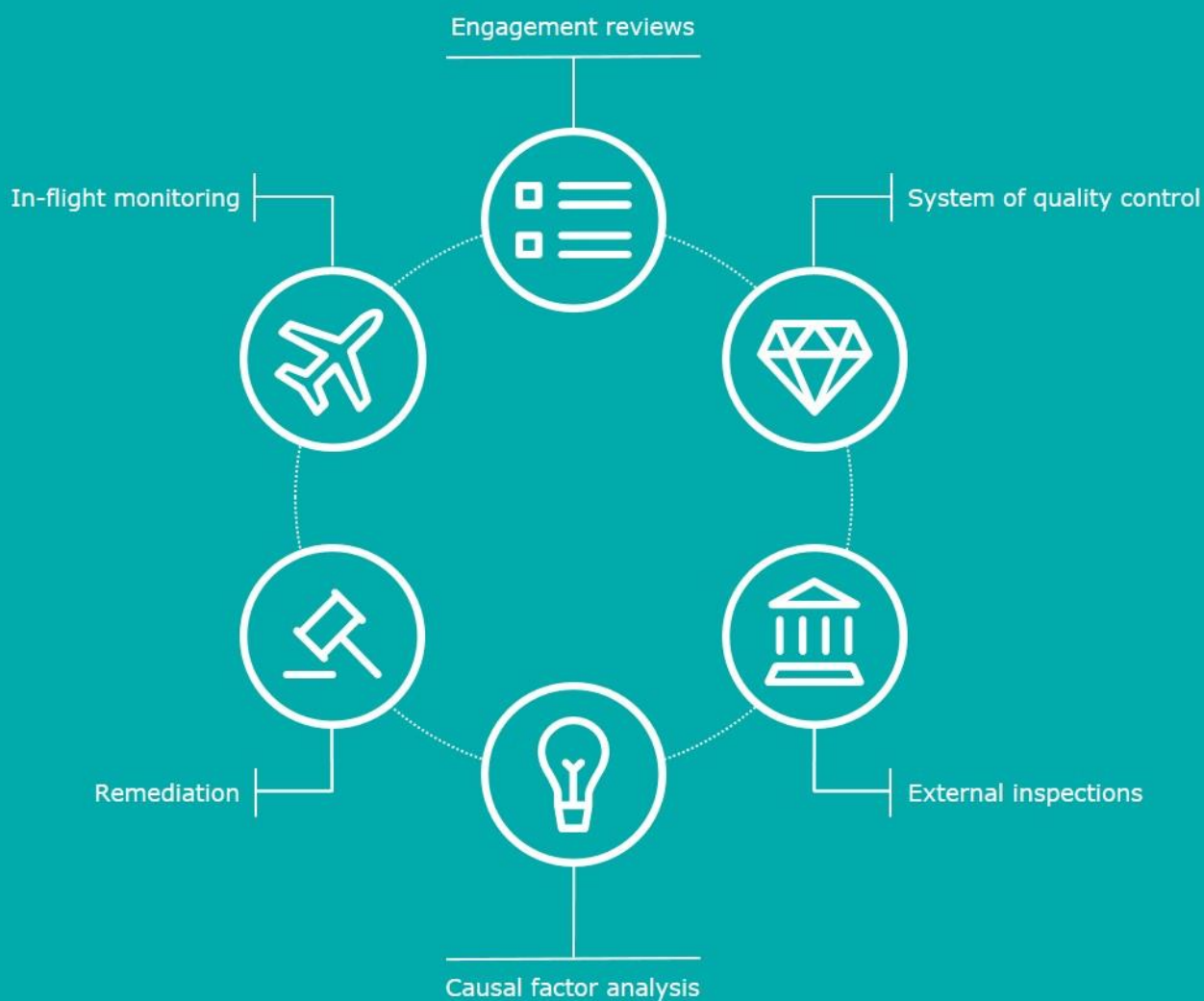
- Monitorim të vazhdueshëm, konsistent dhe të fuqishëm të angazhimeve të kryera dhe në zhvillim.
- Të kuptuarit të mangësive kryesore dhe ekzekutimit në kohë të veprimeve korrigjuese nga të gjitha shoqëritë anëtare në mënyrë të vazhdueshme.
- Transparencë dhe konsistencë më të lartë në raportimin e masave kyçe të cilësisë së auditimit

Deloitte Audit Albania ndjek politika dhe procedura për të promovuar një kulturë të brendshme bazuar në njohjen e faktit se cilësia është prioriteti numër një. Deloitte Audit Albania fokusohet në përsosmërinë profesionale si bazë për arritjen e cilësisë së auditimit në mënyrë të vazhdueshme.





# Monitorimi dhe Matja e Cilësisë së Auditimit



### Monitorimi në proces "in-flight"

Monitorimi i vazhdueshëm i cilësisë së auditimit nga Deloitte Audit Albania jep një përgjigje më të shpejtë për çështjet e auditimit mbi angazhimet në proces "in-flight", identifikimin e duhur, zgjidhjet në kohë dhe veprimet korigjuese në kohë reale të arritura nga:

- Vendosi dhe monitorimin e një sërë diagnozash thelbësore, duke mundësuar që partnerët dhe ekipet e angazhimit, të monitorojnë vazhdimisht cilësinë e auditimit dhe për të ndërmarrë veprime të menjëhershme.
- Një program specifik "health check" për të ndihmuar drejtuesit e cilësisë së auditimit të Deloitte Audit Albania në vlerësimin e progresit dhe identifikimin e çështjeve të mundshme në angazhimet në proces "in-flight".
- Një qasje e integruar për monitorimin dhe matjen e ekzekutimit të përmirësimeve të metodologjisë së auditimit.

### Shqyrtimi i kontrollit të cilësisë të angazhimit

Raportet e audituesit ligjor mbi pasqyrat financiare vjetore ose pasqyrat financiare të konsoliduara në lidhje me një entitet me interes publik, ndër të tjera, i nënshtrohen një shqyrtimi të kontrollit të cilësisë të angazhimit nga një partner me përvojë të mjaftueshme dhe të përshtatshme me kualifikime profesionale, përpara lëshimit të raportit. Rishikuesi i kontrollit të cilësisë të angazhimit mund t'i caktohet Deloitte Audit Albania nga Deloitte Europa Qëndrore për të punuar nën përgjegjësinë e Deloitte Audit Albania, por nuk është pjesë e ekipit të angazhimit dhe nuk portretizohet në fakt apo shfaqet si anëtar i ekipit të angazhimit.

Rishikuesi informohet në mënyrë adekuate nga ekipi i angazhimit dhe kryen rishikimin duke marrë njohuri dhe kuptueshmëri të mjaftueshme për të arritur në përfundime. Përgjegjësia e rishikuesit është të kryejë një rishikim objektiv të çështjeve të rëndësishme të auditimit, kontabilitetit dhe raportimit financiar, për të dokumentuar procedurat që ka kryer si rishikues dhe për të përmbyllur, duke u bazuar në të gjitha faktet dhe rrethanat relevante për të cilat ka njohuri, që nuk ka ceshtje të cilat kanë ardhur në vëmendjen e tij apo saj, që do të bënin që rishikuesi të besonte se gjykimet e rëndësishme dhe konkluzionet e arritura nuk ishin të përshtatshme me rrethanat.

Për angazhimet që janë identifikuar të kenë një rrezik më të lartë, një partner i veçantë i rishikimit është caktuar për të siguruar një nivel më të lartë kompetencash dhe objektiviteti në planifikimin dhe kryerjen e angazhimit. Partneri i veçantë i rishikimit

mund t'i caktohet Deloitte Audit Albania nga Deloitte Europa Qëndrore për të punuar nën përgjegjësinë e Deloitte Audit Albania, por është i pavarur nga angazhimi. Normalisht ky partner ka njohuri të specializuara të industrisë dhe aftësi teknike të zbatueshme për angazhimin dhe, në situata të caktuara, është i pavarur nga njësia e biznesit për të rritur objektivitetin ose për të siguruar burime të specializuara.

Raporti i audituesit mund të lëshohet vetëm nëse rishikuesi është dakord që ekipi i angazhimit të auditimit ka bërë gjykime dhe konkluzione të përshtatshme dhe është pajtuar me standardet dhe rregulloret në fuqi.

### Shqyrtime të Angazhimit

Komponentët kryesorë të shqyrtimeve të angazhimit (shqyrtimet e praktikave të brendshme) përfshijnë:

- Përzgjedhja e angazhimit të bazuar në rrezik dhe shqyrtimi i të gjitha industrive kryesore të shërbyera nga Deloitte Audit Albania.
- Paneli i detyrueshëm i moderimit për të ngritur qëndrueshmërinë në gjetjet dhe vlerësimet e angazhimit.
- Partnerët e jashtëm dhe përfaqësuesit që mbikëqyrin praktikën e rishikimeve për të rritur qëndrueshmërinë.
- Identifikimi i burimeve të përshtatshme (nga Deloitte Europa Qëndrore si dhe nga gjeografite e tjera Deloitte) me eksperiencën e duhur dhe ekspertizën e industrisë, duke përfshirë krijimin e ekipeve qendrore të shqyrtimit.

### Sistemi i kontrollit të cilësisë (SKC)

SKC përfshin elemente të shumta të tilla si dokumentimi i fushave kryesore të proceseve të SKC dhe kontrolleve, si dhe kryerja e procedurave për testimin e efektivitetit operativ të SKC, duke përfshirë ekzekutimin e një programi të plotë të shqyrtimit të SKC.

Treguesit e Cilësisë së Auditimit (AQIs) ndihmojnë më tej Deloitte Audit Albania në zhvillimin dhe monitorimin e planeve të veprimit dhe raportimin mbi progresin e cilësisë së auditimit gjatë procesit të auditimit. AQIs janë të integruar me aktivitetet e vazhdueshme nga programi i monitorimit të cilësisë së auditimit (AQMM).

Përveç kësaj, koha dhe sekuenca e duhur e aktiviteteve të auditimit, duke përfshirë rishikimet në kohë të punës së kryer dhe zgjidhjen e çështjeve të identifikuar, janë të lidhura ngushtë me kryerjen e auditimeve me cilësi të lartë. Cilësitë kryesore të auditimit kanë për qëllim të nxisin qëndrueshmërinë e ekipeve të angazhimit në menaxhimin e projekteve, kohën kur bëhet puna dhe fokusimin e



nevojshëm në personelin e angazhimit, duke përfshirë mjaftueshmërinë dhe ekspertizën e burimeve të caktuara.

### **Analiza faktike dhe rehabilitimi i faktorit**

Përqendrimi në përmirësimin e vazhdueshëm është thelbësor për nxitjen e përmirësimeve në cilësinë e auditimit. Identifikimi i mangësive që ndodhin gjatë auditimit është thelbësor për hartimin e planit efektiv për të adresuar gjetjet. Plani i Cilësisë së Auditimit është përgatitur nga Deloitte Audit Albania dhe siguron zbatimin efektiv dhe monitorimin e prioriteteve kryesore të cilësisë së auditimit.

### **Inspektimet e jashtme**

Përveç kontrollit të brendshëm të cilësisë së auditimit Deloitte Audit Albania, i nënshtrohet kontroleve të jashtme nga Instituti i Ekspertëve Kontabël të Autorizuar të Shqipërisë (IEKA) dhe Bordit Publik të Mbikëqyrjes. Kontrolli i fundit i sigurimit të cilësisë u krye më 22 Nëntor 2018 nga Bordi Publik i Mbikëqyrjes së Shqipërisë.

### **Deklaratë mbi efektivitetin e funksionimit të sistemit të kontrollit të brendshëm të cilësisë**

Ne konfirmojmë se jemi të kënaqur që kontrollet dhe sistemet tona të brendshme të kontrollit të cilësisë janë të fuqishme, funksionojnë në mënyrë efektive dhe na lejojnë të identifikojmë me lehtësi çdo fushë potenciale zgjerimi. Ne vazhdimisht kërkojmë të përmirësojmë të gjitha aspektet e biznesit tonë, duke përdorur gjetjet që vijnë si rezultat i rishikimit të praktikës, rishikimeve të tjera të brendshme dhe rishikimeve të jashtme rregullative për të forcuar sistemin tonë të kontrollit të cilësisë.



# Pavarësia, etika, dhe informacione të tjera shpjeguese

## Pavarësia e Deloitte Audit Albania Shpk



Përcakton **politikat dhe procedurat e pavarësisë** të bazuara në Kodin e Etikës për Kontabilistët Profesionistë të lëshuar nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Etikës për Kontabilistët dhe, Kryen shqyrtime të plota të kontrolleve të cilësisë së pavarësisë në një cikël trevjeçar; shqyrtimet e fokusuara vjetore për vitet jashtë ciklit; dhe shqyrtime të hollësishme pasuese sipas nevojës.



Kryen **aktivitete të vazhdueshme monitoruese**, duke mundësuar zgjerime të vazhdueshme të politikave, kontrolleve të cilësisë, mjeteve dhe aktiviteteve mbështetëse të praktikave.



Përdor **sistemet e informacionit dhe bazat e të dhënave** për tu siguruar profesionistëve informacionin e brendshëm të njësisë për të mbështetur pajtueshmërinë me kërkesat personale dhe profesionale të pavarësisë, duke përfshirë interesat financiare dhe qëllimin e aprovimit të shërbimit.



Mbështet **ndërgjegjësimin mbi pavarësinë** përmes komunikimeve periodike dhe njoftimeve, si dhe zhvillimin e udhëzimeve, mësimave dhe instruksioneve.

## Pavarësia e Deloitte Audit Albania

Deloitte Audit Albania ka politika dhe procedura të përcaktuara për të pasur pajtueshmërinë me standardet e aplikueshme profesionale që lidhen me pavarësinë. Këto politika dhe procedura bazohen në Kodin e Etikës për Kontabilistët Profesionistë të lëshuar nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Etikës për Kontabilistët dhe plotësohen sipas nevojës për të reflektuar kërkesat shtesë kombëtare ose rajonale që mund të jenë më kufizuese se kodi. Drejtimi i Deloitte Audit Albania përforcon rëndësinë e pajtueshmërisë me standardet e pavarësisë dhe standardet e lidhura me kontrollin e cilësisë, duke vendosur kështu theksin e duhur në krye dhe duke futur rëndësinë e tij në vlerat dhe kulturën profesionale të Deloitte Audit Albania. Strategjitë dhe procedurat për të komunikuar rëndësinë e pavarësisë për partnerët, profesionistët e tjerë dhe stafin mbështetës janë miratuar duke theksuar përgjegjësinë e çdo individi për të kuptuar dhe përmbushur kërkesat e pavarësisë.

Elementet kryesore të sistemit të kontrollit të cilësisë që Deloitte Audit Albania implementon në përputhje me politikat e tij përfshijnë:

- Pranimi dhe monitroimi i angazhimit
- Monitorimi i kërkesave për rotacion
- Vlerësimi dhe monitorimi i marrëdhënieve të biznesit
- Përdorimi i mjeteve të biznesit mbi procesin e pavarësisë, duke përfshirë sistemin të kërkimit dhe pajtueshmërisë Deloitte (DESC), Sistemin Global të Monitorimit të Pavarësisë (GIMS), konfirmimet vjetore të pavarësisë, dhe procedurat e konsulencës, për të monitoruar pajtueshmërinë me kërkesat e pavarësisë.
- Procedurat për të identifikuar dhe analizuar mosrespektimin e kërkesave të pavarësisë dhe aplikimin e masave dhe veprimeve disiplinore përkatëse
- Të mësuarit dhe komunikimet lidhur me pavarësinë
- Caktimi i përgjegjësisë për sistemet dhe kontrollet e pavarësisë
- Një rishikim i brendshëm mbi pajtueshmërinë e pavarësisë u krye gjatë këtij viti dhe raporti u lëshua më 30 nëntor 2018



## **Rotacioni i partnerëve dhe profesionistëve kryesorë të auditimit**

Deloitte Audit Albania ka politika dhe procedura që kërkojnë rotacionin e partnerëve kryesorë të auditimit siç përcaktohet në nenin 42 të ligjit nr. 10091, datë 5 mars 2009 i ndryshuar me ligjin nr. 47/2016, datë 28 prill 2016 "Për auditimin ligjor, organizimin e profesionit të audituesit ligjor dhe kontabilistit të miratuar". Individët përgjegjës për kryerjen e një auditimi ligjor nuk duhet t'i shërbejnë angazhimit të audituar për më shumë se shtatë vite rresht në pozitën e një partneri kryesor të auditimit. Ata nuk duhet të marrin pjesë sërish në auditimin ligjor të subjektit të audituar para se të ketë kaluar një periudhë dy vjecare pas ndërprerjes së këtij shërbimi. Gjatë kësaj periudhe dy vjeçare, partneri kryesor i auditimit nuk duhet të marrë pjesë në auditimin e subjektit të audituar, të kryejë rishikimin e kontrollit të cilësisë të angazhimit, të konsultohet me ekipin e angazhimit ose subjektin e audituar në lidhje me çështjet teknike ose specifike të industrisë, ose ngjarjet, pasi ndikojnë drejtpërsëdrejti në rezultatin e auditimit ligjor.

Ndërkaq është përgjegjësi parësore e individëve që shërbejnë si partnerë kryesorë të auditimit për të siguruar që ata janë në përputhje me kërkesat e rotacionit, Deloitte Audit Albania zbaton një proces monitorimi që përfshin, ndër të tjera, analiza të portofolit të klientëve dhe individëve të caktuar në role të ndryshme të auditimeve ligjore, duke konsideruar kompetencat, aftësitë, ngarkesën e punës dhe disponueshmërinë e audituesve ligjorë në mënyrë që t'u mundësojë këtyre individëve që të përmbushin në mënyrë adekuate përgjegjësitë e tyre si partnerë kryesorë të auditimit.



Anekse



## Aneksi A | Informacioni Financiar

**Shënime shpjeguese në përputhje me** nenin 45 të ligjit nr. 10091, datë 5 mars 2009 i ndryshuar me ligjin nr. 47/2016, datë 28 prill 2016 "Për auditimin ligjor, organizimin e profesionit të audituesit ligjor dhe kontabilistit të miratuar".

Ndarja e të ardhurave vjetore të Deloitte Audit Albania për 2018:

<b>Të ardhurat</b>	<b>LEK</b>
Auditimi Ligjor (EIP ose filiale të EIP)	30,958,407
Auditimi Ligjor (jo-EIP ose filiale të jo-EIP)	44,940,590
Shërbime jo-auditimi (entitete të tjera)	15,150,347
Shërbime të tjera	20,653,347
<b>Totali</b>	<b>111,702,691</b>



## Aneksi B | Entitete të Interesit Publik

**Shënime shpjeguese në përputhje me** nenin 45 të ligjit nr. 10091, datë 5 mars 2009 i ndryshuar me ligjin nr. 47/2016, datë 28 prill 2016 "Për auditimin ligjor, organizimin e profesionit të audituesit ligjor dhe kontabilistit të miratuar".

Entitetet e Interesit Publik të Audituarra për Qëllime Ligjore nga Deloitte Audit Albania në vitin financiar 2018:

Emri	Për vitin e mbyllur më
Tirana Bank Sha	31 dhjetor 2018
Alpha Bank Sha	31 dhjetor 2018
Operatori i Shperndarjes se Energjise Elektrike (OSHEE) Sha	31 dhjetor 2017
Agjensia e Sigurimit të Depozitave	31 dhjetor 2018



# Deloitte.

Deloitte i referohet një ose më shumë shoqërive anëtare të Deloitte Touche Tohmatsu Limited, e cila është një shoqëri private britanike e kufizur nga garancitë. Secila nga këto shoqëri përfaqëson një entitet ligjor të ndarë dhe të pavarur. Përshkrim i detajuar i strukturës ligjore të shoqërisë Deloitte Touche Tohmatsu Limited dhe shoqërive të saj anëtare e gjeni në adresen [www.deloitte.com/al/about](http://www.deloitte.com/al/about)

Deloitte ofron shërbime në fushat e auditimit, taksës, konsulences dhe këshillimit financiar, në të gjitha industritë, shoqërive si private ashtu dhe atyre publike. Me një rrjet global shoqërishtë anëtare, në më shumë se 150 shtete, Deloitte sjell aftësi me nivel botëror dhe shërbime me cilësi të lartë për klientët e saj, duke i dhënë bizneseve njohuritë që i nevojiten për të adresuar sfidat me komplekse që ato hasin. Pothuajse 245,000 profesionistët e Deloitte janë të angazhuar për t'u bërë standardi i përsosmërisë.