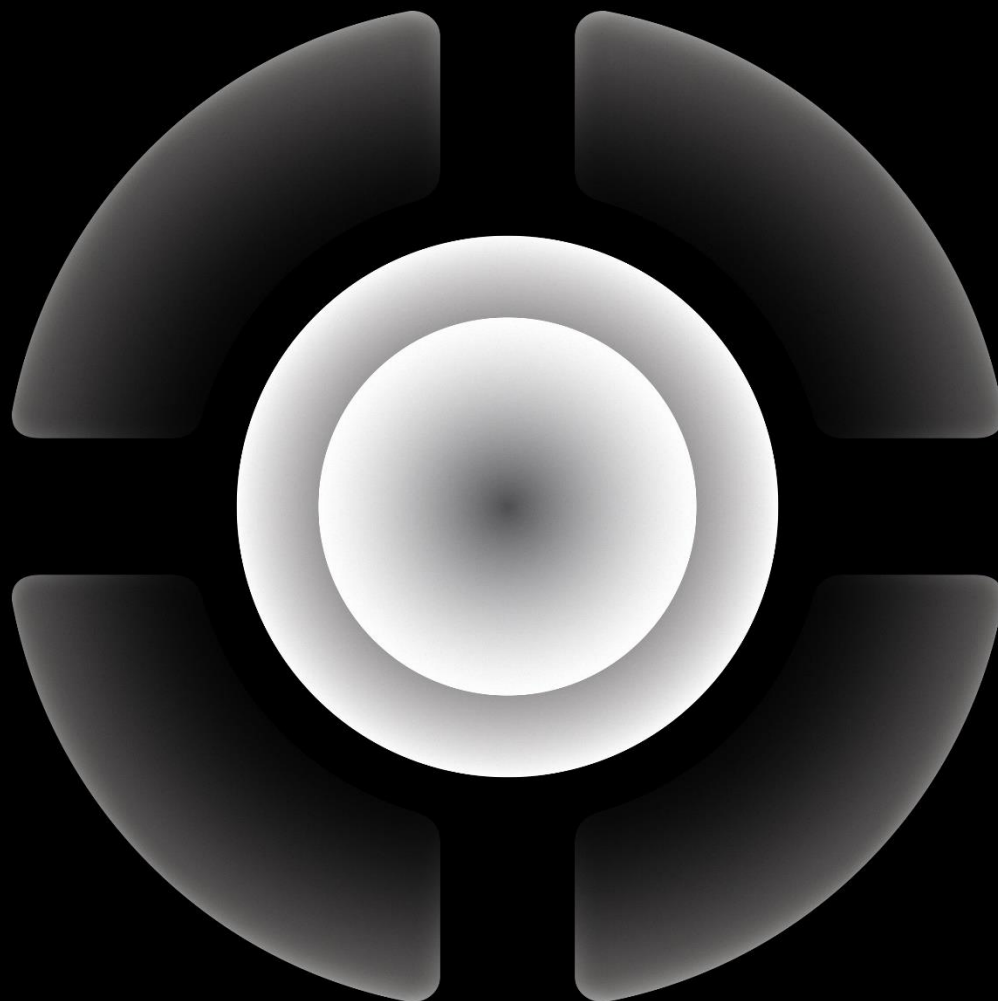


Deloitte.



Raporti i Transparencës 2021

Deloitte Audit Albania Shpk

31 Mars 2022



Përmbajtja

Mesazhi i drejtimit- Deloitte Audit Albania Shpk	1
Rrjeti Deloitte	2
Çfarë sjell Deloitte Audit në tregjet e kapitalit	6
Monitorimi i cilësisë së auditimit të jashtëm dhe të brendshëm	16
Pavarësia, etika, dhe informacione të tjera shpjeguese	20
Aneksë	25
Aneksi A Informacioni Financiar	26
Aneksi B Entitete të Interesit Publik	27

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 sipas ligjit nr. 47/2016, datë 28 Prill 2016 “Për auditimin ligjor, organizimin e profesionit të audituesit ligjor dhe të kontabilistit të miratuar”.

Informacioni i paraqitur në këtë raport lidhet me situatën e Deloitte Audit Albania Shpk më 31 dhjetor 2021, përveç rasteve kur është shprehur ndryshe.



Cilësia është marka jonë dhe shërben si themeli i profesionit tonë. Kur bëhet fjalë për vendosjen e cilësisë në vend të parë, Deloitte kryeson me krenari rrugën. Ne jemi të përkushtuar ndaj përmirësimit të vazhdueshëm në të gjitha nivelet e organizatës sonë dhe të palëkundur në përpjekjet tona për të thelluar përgjegjshmërinë në çdo hap të procesit të auditimit. Ne po dixhitalizojmë auditimin, po transformojmë mënyrën se si punojmë dhe po nxitim zhvillimin e njerëzve tanë, për të përmbushur rolin tonë për të ofruar shërbime të cilësisë së lartë të auditimit dhe dhënien e sigurisë në tregjet e kapitalit.

Pandemia e COVID-19 ka ndryshuar mënyrën se si ne punojmë, me shumë kompani që po përshtasin mënyrën si kryejnë biznes në lidhje me kufizimet në udhëtim ose kërkesat për të punuar nga shtëpia. Teknologjia dhe infrastruktura globale e Deloitte bëri të mundur një përgjigje të shpejtë ndaj ndikimeve të pandemisë dhe ne mbetemi të përkushtuar për të ruajtur standarde të larta të cilësisë në një mjedis në zhvillim të vazhdueshëm.

Një fokus shtesë si për klientët tanë ashtu edhe për palët e tyre të interesit ka qenë mbi temat mjedisore, sociale dhe të qeverisjes (MSQ) - veçanërisht klima. Ndërsa konsideratat e MSQ janë ngritur në krye të axhendave të kompanive, rregullatorëve, investitorëve dhe shoqërisë në përgjithësi, Deloitte ka marrë pjesë në mënyre aktive në diskutime me qëllimin për të mbështetur përmirësimet në dobinë, besueshmërinë dhe krahasueshmërinë e shënimeve shpjeguese të MSQ. Ne presim në vijueshmëri të vazhdojmë fort dialogun mbi këtë temë me palët tona të interesit dhe politikëbërësit, ndërsa ata së bashku lundrojnë në ndikimin e temave të MSQ në shenimet shpjeguese dhe vendimmarrjen e tyre. Ndërsa lundrojmë në ndryshimet që do të vijnë, ne mbetemi të sigurt në aftësinë tonë për të mbajtur një fokus lazer të mprehtë mbi cilësinë përmes metodave, procedurave dhe masave tona të përgjegjshmërisë. Raporti i Transparencës 2021 ofron një depërtim të thellë në strukturën, qeverisjen dhe qasjen tonë që bazohet në një sistem të fortë kontrollesh të cilësisë. Ne e publikojmë këtë raport çdo vit për të ofruar informacione shpjeguese për disa kategori informacioni që lidhen me qeverisjen e korporatave dhe transparencën.

Ne jemi lider në shërbimet e auditimit dhe dhënies së sigurie me cilësi të lartë përmes angazhimit tonë për besim dhe integritet dhe do të vazhdojmë të rrisim standartin për profesionin. Ne e kuptojmë se mbajmë një përgjegjësi të madhe në punën që bëjmë për njerëzit tanë, klientët, komunitetet dhe tregjet e kapitalit dhe do të vazhdojmë të nxitim për standardet më të larta të cilësisë përmes vendimeve dhe veprimeve tona të përditshme. Faleminderit për mundësinë për të theksuar progresin tonë.

Enida Cara FCCA, AL

Drejtoreshë e Shërbime të Auditimit dhe Këshillimit të Sigurisë Financiare
Deloitte Audit Albania Shpk

Rrjeti Deloitte

Deloitte Audit Albania: 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 Central Europe, së bashku me Deloitte France, Deloitte Germany, Deloitte Luxembourg dhe Deloitte Austria janë aksionerë në Deloitte DCE GmbH ("DCE"), që është gjithashtu një shoqëri anëtare e Deloitte Touche Tohmatsu Limited. Synimi i DCE është nxitja e bashkëpunimit midis aksionerëve të saj si anëtarë të rrjetit global Deloitte. DCE nuk ofron ndonjë shërbim profesional dhe nuk angazhohet me aktivitete tregtare.

Deloitte Audit Albania Shpk është referuar përgjatë këtij raporti si "Deloitte Audit Albania". Deloitte Central Europe, si një organizatë e entiteteve të organizuara nën ombrellën e Deloitte Central Europe Holdings Limited, është referuar përgjatë këtij raporti si "Deloitte Central Europe".

Deloitte Central Europe Holdings Limited zotëron të drejta për të ofruar shërbime profesionale duke përdorur emrin "Deloitte", emër i cili përdoret nga njësitë e Deloitte brenda territorit të saj (Deloitte Central Europe), përfshirë Deloitte Audit Albania. Deloitte Audit Albania është e autorizuar të shërbejë si auditor për klientët në Shqipëri.

Deloitte Audit Albania operon si një shoqëri me përgjegjësi të kufizuar, themeluar sipas ligjit Shqiptar, me zyrë të regjistruar në Rr. "Faik Konica", 1010, Tiranë, Shqipëri dhe numër regjistrimi L41709002H.

Mbajtësit e kuotave janë si më poshtë:

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

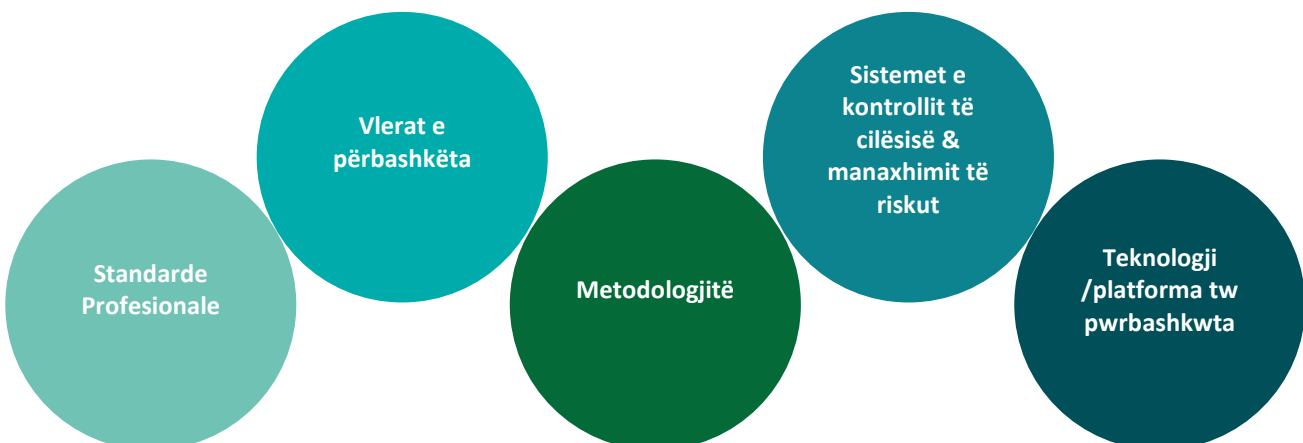
Kërkesa për licencim për pajtueshmërinë me ligjin

Deloitte Audit Albania sh.p.k. 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 i shoqërive anëtare dhe filialeve të tyre që operojnë në më shumë se 150 shtete dhe territore në të gjithë botën. Këto shoqëri të vecanta dhe të pavarura operojnë nën një markë të përbashkët.



Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL ose Deloitte Global)

Deloitte Touche Tohmatsu Limited është një kompani private në Mbretërinë e Bashkuar me përgjegjësi të kufizuar me garanci, e inkuorporuar në Angli dhe Uells. DTTL luan një rol koordinues për firmat anëtare dhe filialet e tyre, duke kërkuar respektimin e politikave dhe protokolleve me qëllim promovimin e vazhdueshëm të një niveli të lartë të cilësisë, të sjelljes profesionale dhe shërbimit në të gjithë rrjetin Deloitte. DTTL nuk ofron shërbime profesionale ndaj klientëve, dhe as nuk drejton, menaxhon, kontrollon apo zotëron ndonjë interes në ndonjë firmë anëtare apo entitete të lidhura me ndonjë firmë anëtare.

"Deloitte" është brandi nën të cilën afërsisht 345,000 profesionistë të përkushtuar në firma të pavarura në të gjithë botën bashkëpunojnë për të ofruar auditim, konsulencë, këshillim financiar, këshillim risku, shërbim taksash dhe shërbime të ngjashme ndaj klientëve të zgjedhur. Këto firma janë anëtare të DTTL. DTTL, këto firma anëtare dhe secila prej entiteteve të lidhura respektive, formojnë "organizatën Deloitte". Çdo firmë anëtare e DTTL dhe / ose entitetet e lidhura ofrojnë shërbime në zona të veçanta gjeografike dhe i nënshtrohen ligjeve dhe rregulloreve profesionale të një vendi të caktuar ose vendeve në të cilat operojnë. Çdo firmë anëtare e DTTL është strukturuar në përputhje me ligjet, rregulloret, praktikën zakonore dhe faktorë të tjerë, dhe mund të sigurojë ofrimin e shërbimeve profesionale në territoret e saj përkatëse përmes njësive të lidhura. Jo çdo firmë anëtare e DTTL ose entitetet e lidhura ofrojnë të gjitha shërbimet dhe disa shërbime mund të mos jenë të disponueshme për të atestuar klientët sipas normave dhe rregulloreve të kontabilitetit publik. DTTL, dhe çdo firmë anëtare e DTTL si dhe secila prej entiteteve të lidhura, janë juridikisht të ndara dhe të pavarura, nuk mund të detyrojnë njëra-tjetrën në lidhje me palët e treta. DTTL dhe secila firmë anëtare e DTTL, dhe entitetet përkatëse të tyre, janë përgjegjëse vetëm për veprimet dhe mosveprimet e tyre, dhe jo ato të njëri-tjetrit. Organizata Deloitte është një rrjet global i firmave të pavarura dhe jo një partneritet ose një firmë e vetme. DTTL nuk ofron shërbime për klientët.

Deloitte Audit Albania: qeverisja – lidershipi në veprim

Deloitte Audit Albania operon si një shoqëri me përgjegjësi të kufizuar, themeluar sipas ligjit Shqiptar, me zyrë të regjistruar në Rr. “Faik Konica”, 1010, Tiranë, Shqipëri dhe numër regjistrimi L41709002H.

Bordi i Drejtuesve të Deloitte Audit Albania është përgjegjës për qeverisjen dhe mbikëqyrjen e praktikës së Auditimit dhe Këshillimit të sigurisë financiare. Përgjegjësitë specifike përfshijnë aprovimin e strategjisë lokale të biznesit për auditimin dhe sigurinë financiare, aprovimin e aspekteve financiare të planeve të biznesit vendor. Bordi i Drejtuesve asistohet nga ekipe të specializuara që këshillojnë për çështje specifike dhe / ose implementojnë politika.

Më poshtë paraqiten anëtarët e Bordit Drejtues të Deloitte Audit Albania, të emëruar nga mbledhja e aksionerëve, dhe nga Audituesit Ligjor të Autorizuar prej katër vitesh që nga data e emërimit:

Deloitte Audit Albania – Bordi i Drejtuesve

Olindo Shehu – Administrator

Enida Cara – Administrator

Gregory Paul Rossouw - Administrator

Partnerët dhe Drejtuesit e mësipërm veprojnë si administratorë 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 zotëron 49 punonjës profesionistë më 31 Dhjetor 2021.

Në të gjitha aktivitetet e tyre, drejtuesit e lartë të Deloitte Audit Albania janë përgjegjës për objektivin e tejkalimit të kualitetit standard të 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 vendosur për rrjetin Deloitte.

Drejtuesit e Deloitte Audit Albania marrin pjesë në grupe të rrjetit Deloitte që përcaktojnë dhe monitorojnë standardet e cilësisë, dhe prej të cilave burojnë një sërë iniciativash të cilësisë së auditimit.

Qëllimi dhe angazhimi ynë: të nxitim besim dhe konfidencë

Në Deloitte Audit Albania, qëllimi ynë është të lëmë një impakt që ka rëndësi. Për Auditimin dhe Sigurinë financiare, kjo nënkupton fokusin tonë në zhvillimin e auditimeve të pavarura me cilësi të lartë dhe nxitjen e konfidencës dhe besimit në tregjet e kapitalit përmes shërbimeve që ne ofrojmë. Kjo kërkon që ne, në mënyrë të vazhdueshme, të zhvillojmë aftësitë për të suportuar kryerjen e auditimeve me cilësi të lartë dhe të japim kontribute me rëndësi në modelimin e së ardhmes së profesionit të audituesit.



Çfarë sjell Deloitte Audit në tregjet e kapitalit

Transformimi i Auditimit dhe Sigurisë Financiare

Të qënurit një profesion i përshtatshëm i së ardhmes dhe të ruajturit e një praktike të qëndrueshme që zhvillohet me ritmin e ndryshimit në teknologji dhe shoqëri është mjaft kritike. Iniciativa e Transformimit të Deloitte Audit & Siguri Financiare, ka pikërisht këtë qëllim, që aktualisht po zhvillohet dhe është implementuar në rrjetin Deloitte, duke përfshirë Deloitte Audit Albania.

Transformimi i Auditimit dhe Sigurisë Financiare 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 teknologjia e përshtatshme	Monitorim i cilësisë së auditimit në kohë reale
Fuqizimi i modelit talent, që përfshin të mësuarit, shpërblimet, qendrat e përsosmërisë dhe qendrat e shpërndarjes	Implementimi i shpejtë i instrumenteve dhe teknologjive për t'iu përgjigjur ndryshimeve rrethore

Njesite e audituara prej Deloitte Audit Albania

Si pjesë e angazhimit të Deloitte Audit Albania Audit & Assurance për të mbështetur tregjet e kapitalit, Deloitte Audit Albania është fokusuar në subjektet audituese ku i shërben interesit publik dhe ku Deloitte Audit Albania ka aftësitë për të kryer një auditim cilësor me objektivitet dhe në përputhje me kërkesat e zbatueshme, standardet etike dhe profesionale.

Deloitte Audit Albania ka politika dhe procedura të detajuara për aprovimin e klientëve dhe angazhimeve të ardhshme dhe vlerësimin e riskut të angazhimit. Këto politika dhe procedura janë hartuar me objektivitet që Deloitte Audit Albania pranon vetëm angazhimet për të cilat:

- Është në gjendje të kryejë angazhimin dhe ka aftësitë, 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.

Inovacioni i Auditit

Me mënyrën Deloitte, Deloitte po sjell risi në thelbin e mënyrës se si ne auditojmë: me automatizimin që përmirëson detyrat rutinë, analitikat që japin një perspektivë më të thelluar dhe më të kuptueshme të të dhënave, dhe inteligjencën artificiale që përmirëson zbulimin njerëzor dhe zgjidhjen e problemeve. Si rezultat, klientët përjetojnë një përvojë më pak të rënduar, me më shumë transparencë dhe njohuri më të thelluara.

Inovacioni është një pritshmëri në mjedisin e sotëm të biznesit që ndryshon me shpejtësi, dhe kjo pritshmëri vlen edhe për profesionin e audituesit. Mjedi i sotëm kompleks i biznesit kërkon që auditimi të jetë dinamik, shumëdimensional dhe informues. Ka kërkesë për informacion në kohë reale, të rëndësishëm, dhe klientët presin që auditimet të zhvillohen ndërsa përtërijnë bizneset dhe proceset e tyre. Ndërsa procedurat tradicionale ende kanë vendin e tyre në auditim, audituesit e Deloitte Audit Albania po përmirësojnë procedurat duke përdorur më shumë analitika bazuar në teknologji, Inteligjencën Artificiale (AI), teknologjitë kognitive dhe bazuar në 'cloud', etj. Kjo është pjesërisht për shkak të rritjes së automatizimit dhe efektivitetit që instrumentet analitike të të dhënave dhe instrumente të tjera mund të sigurojnë, por edhe nevoja që Deloitte Audit Albania ka për të qëndruar në frontin e parë të përparimeve teknologjike të përdorura nga entitetet që ne auditojmë.

Inovacioni është një pjesë integrale e të gjithë procesit të auditimit.

Deloitte është përkushtuar drejt investimeve të vazhdueshme në teknologjitë e fundit dhe drejt larmisë së të menduarit që mundëson një cilësi të përmirësuar, njohuri dhe vlere për klientët tanë dhe tregjet. Kjo përfshin Illumia, platformën tonë të analizave, si dhe një komplet të integruar të instrumenteve të inovacionit të gjitha të lidhura me re-në. Ne po zhvillojmë gjithashtu platformën e gjeneratës së re të performimit të auditimit bazuar në 'cloud' - Omnia - përveç Levvia, një zgjidhje për të mbështetur auditimet tona shumë të vogla.

Sëmundja Coronavirus 2019 (COVID-19)

Prioriteti më i lartë i Deloitte Audit Albania është siguria dhe mirëqenia e profesionistëve të tij. Ndërsa shpaloset ndikimi i COVID-19, investitorët dhe palët e interesuara shohin drejt audituesve më shumë se kurrë për të dhënë një opinion të pavarur mbi pasqyrat financiare të kompanive. Deloitte mbetet kompani e përkushtuar për këtë rol kritik dhe për kryerjen e auditimeve me cilësinë më të lartë.

Menaxhmenti i Deloitte Audit Albania dhe audituesit ndikohen nga kufizimet në udhëtime dhe kërkesat për të qëndruar në shtëpi. Me kufizime të udhëtimit që ndikojnë personelin dhe audituesit e njësive ekonomike, kompanitë mund të marrin informacione në mënyra të reja ose të ndryshme. Për më tepër, menaxhmenti i Deloitte Audit Albania është përballur me një pasiguri të konsiderueshme në dhënien e gjykimeve për të projektuar rezultatet e ardhshme operationale, flukset e parasë, vijëmbësinë, dhe zhvillimin e analizës së vlerësimit, etj. Procesi i raportimit financiar ka të ngjarë të kërkojë analizë të kujdesshme dhe konsiderata të mëtejshme të ndikimit nga menaxhimi dhe audituesit duke pasur parasysh mjedisin aktual.

Të gjithë palët e interesuara të ekosistemit të raportimit financiar duhet të ushtrojnë gjykim domethënës në këtë mjedis të paprecedent dhe të pasigurt - qeveritë, kur projektojnë kohëzgjatjen e lockdoën-it; bankierët, kur vendosin nëse një kredi mund të shlyhet plotësisht; menaxhimi, kur vlerëson nëse një kompani mund të operojë në vijëmbësi dhe komitetet e auditimit që sigurojnë mbikëqyrjen e menaxhimit; audituesit, kur vlerësojnë këto gjykime; dhe investitorët, kur analizojnë informacionin financiar të disponueshëm në dritën e këtyre pasigurive të paprecedenta.

Megjithëse kornizat ekzistuese të kontabilitetit kanë provizione për pasiguritë, është e rëndësishme që përdoruesit e pasqyrave financiare dhe rregullatorët të presin një shkallë më të lartë të paqëndrueshmërisë së tregut dhe ekonomisë në të ardhmen e afërt.

Deloitte mirëpret deklaratat dhe udhëzimet publike të lëshuara nga rregullatorët që njohin pasiguritë aktuale dhe theksojnë rëndësinë e paraqitjes së informacioneve për korporatat me cilësi të lartë, me perspektive progresive. E rëndësishmja është që, disa rregullatorë kanë përcjellë idenë se përpjekjet me mirëbesim për t'u siguruar investitorëve dhe pjesëmarrësve të tjerë të tregut informacione të kornizuara të orientuara drejt së ardhmes, nuk do të mendohen për së dyti. Deloitte kërkon të rrisë ndërgjegjësimin në lidhje me fushat që paraqesin sfida dhe kërkojnë më shumë kontroll, gjykim specifik sipas kontekstit, dhe rritjen e skepticizmit dhe

dokumentacionit. Ka përfitime për publikun për transparencë më të lartë nga aktorë të ndryshëm të ekosistemit të raportimit financiar, që shtojnë ndërgjegjësimin për këto çështje. Kjo përfshin qartësimin mbi përgjegjësitë e menaxhmentit, komiteteteve të auditimit, kompanive, audituesve, rregullatorëve dhe aktorëve të tjerë.

Objektivat strategjikë gjithëpërfshirës të Deloitte Audit Albania janë të bazuara në parime dhe mbeten të pandryshuara (p.sh. investime në cilësi, njerëz dhe teknologji), megjithatë, disa procese të lidhura janë modifikuar ose prioritizuar për të faktorizuar ndryshime të paparashikuara për shkak të pandemisë. Firmave Deloitte iu kërkua të zbatonin proceset e monitorimit dhe konsultimit për të ruajtur standarde të larta të cilësisë dhe për të përforcuar fushat kryesore të fokusit të ndikuar nga implikimet e COVID-19.

Deloitte Audit Albania ka qenë e fokusuar në vendosjen e theksit të nevojshëm për periudhën sfiduese historike që pasoi. Nga perspektiva e rrezikut të auditimit, mjediset e qarkullueshme ekonomike dhe shëndetësore globalisht vazhdojnë të ushtrojnë presion mbi rrezikun e mashtrimit, zhvlerësimit të aseteve dhe parimit të vazhdimësisë, në industri të caktuara. Sfidat operationale në disa industri mund të shfaqen në sfida të raportimit financiar, ndërsa industritë e tjera mund të përfitojnë nga mjedisi aktual.

Standardet profesionale, politikat dhe udhëzimet e Deloitte Audit Albania, rrjetet e forta të konsulencës dhe specialistëve, si dhe kujdesi i palëkundur vazhdojnë të jenë baza për ekzekutimin e auditimeve me cilësi të lartë nga Deloitte Audit Albania. Teknologjia dhe infrastruktura e Deloitte Audit Albania lejuan një reagim të shkathët dhe të shpejtë ndaj ndikimeve të ndryshme të pandemisë COVID-19. Deloitte Audit Albania u përgatit për situata të ndryshme të paparashikuara për të mbështetur nevojat në ndryshim dhe për të mbështetur profesionistët gjatë periudhave kur atyre u është kërkuar të punojnë në distancë. Deloitte Audit Albania vazhdon të përdorë Deloitte Audit & Assurance Technical Delivery Resource Center – një vend qendror për të gjithë profesionistët e Deloitte Audit Albania për të aksesuar burimet dhe udhëzimet e auditimit të lidhura me COVID-19 të përshtatshme globalisht dhe të adaptueshme në nivel lokal. Këto përgjigje na kanë lejuar të vazhdojmë përfundimin e zbatimit e qasjes së auditimit të Deloitte Audit Albania gjatë gjithë pandemisë.

Deloitte ka udhëhequr gjithashtu iniciativat globale për të kuptuar implikimet e punës virtuale për profesionistët, për t'u ofruar atyre mbështetje për të përmirësuar bashkëpunimin në ekip dhe për të shqyrtuar mënyra të reja të se punuarit në një mjedis të pavarur. Pavarësisht

mjedisit virtual të punës, te mësuarit iu percollen me sukses profesionistëve të Deloitte Audit Albania përmes programeve virtuale dhe ne po e përdorim këtë përvojë për të nxitur përmirësimin e vazhdueshëm.

Transformimi i ekzekutimit të auditimit në një mjedis pune gjithnjë e më dinamik ka bërë që Deloitte Audit Albania t'i përgjigjet nevojave dhe kërkesave që ndryshojnë me shpejtësi të peizazhit të talenteve. Ndërsa

Deloitte Audit Albania po organizon rikthimin në vendin e punës në disa shtete, ajo po sfidon metodat e saj historike të punës dhe po konsideron një mjedis pune hibrid.

Ne vijim, Deloitte Audit Albania do të vazhdojë të përqendrojë përpjekjet e saj dhe të sigurojë një përvojë të qëndrueshme auditimi në një mënyrë që përfaqon pritshmëritë në zhvillim të klientëve dhe profesionistëve.

Modeli multidisiplinar (MMD)

MMD është një kontributor i rëndësishëm në auditimet me cilësi të lartë. Audituesit gjithnjë e më shumë përdorin punën e specialistëve në një numër fushash, përfshirë asistimin e tyre në vlerësimin e parametrave kontabël dhe në matjen e vlerës së drejtë kur auditohen pasqyrat financiare të kompanive që janë gjithnjë e më komplekse si rezultat i COVID-19. Më tej, ndërsa përdorimi i të dhënave të mëdha bëhet gjithnjë e më i përhapur në një linjë me përparimet e tjera dixhitale, kërkesa për analistë të dhënash dhe specialistë të IT do të rritet në përputhje me rrethanat. Përfitimet e MDM janë:

- Mundëson zhvillimin e njohurive mbi industrinë përmes lenteve të shumëfishta, gjë që rrit kuptueshmërinë e audituesve për risqet e biznesit në lidhje me kryerjen e auditimeve.
- Praktika e auditimit ka akses të menjëhershëm në burime dhe ekspertizë të specializuar në linjat e tjera të biznesit. Ajo promovon cilësinë e auditimit teksa audituesit mund të përfitojnë nga ekspertiza e profesionistëve këshillues, të cilët janë të aftë në tema që mund të mos jenë të njohura për audituesit.
- Një organizatë e larmishme ndihmon në tërheqjen dhe ruajtjen e talenteve kryesore.
- Kapitali intelektual është i disponueshëm brenda rrjetit për të përtërirë proceset e auditimit, teknologjitë, etj.
- Pjesë të ndryshme të biznesit tonë rriten me ritme të ndryshme gjatë periudhave të ndryshme kohore në tregje të ndryshme. MMD siguron një mbrojtje kundër paqëndrueshmërisë së tregut që është e rëndësishme për qëndrueshmërinë afatgjatë të rrjetit dhe bën të mundur investime të konsiderueshme në cilësinë e auditimit dhe në inovacion, madje edhe në kohë presionesh financiare mbi biznesin e auditimit.

Reagimi i Deloitte ndaj COVID-19 demonstroi si elasticitet në përcaktimin e cilësisë së auditimit ashtu edhe interesit publik si parësor, mbështetur më tej nga përfitimet e konsiderueshme të MMD. Çdo biznes i Deloitte Audit Albania pa auditim ka një interes të përbashkët dhe të veçantë në mbështetjen e iniciativave të cilësisë së auditimit dhe strategjisë së Deloitte Audit Albania për të ofruar shërbime me cilësi të lartë dhe të qëndrueshme globalisht për klientët.

Zhvillimi profesional dhe menaxhimi i performancës

Kultura Deloitte dhe dizenjimi i programeve tona të të nxënit i vendosin njerëzit tanë në front të parë. Profesionistët e Deloitte janë teknikisht të aftë me nivele të larta të etikës, integritetit, skepticizmit profesional dhe objektivitetit, dhe vazhdimisht po zhvillojnë aftësitë dhe përvojën e tyre.

Deloitte është përkushtuar në ofrimin e një përvojë të pakrahasueshme talentesh, duke zhvilluar profesionistët tanë dhe duke çuar më tej karrierën e tyre përmes krijimit të një mjedisi të të mësuari gjatë gjithë jetës. Ne jemi duke avancuar edukimin e auditimit, aftësitë dhe opsionet fleksibël të karrierës që tërheqin audituesit e ardhshëm.

Profesionistët e Deloitte kanë formime diverse, njohuri dhe aftësi të ndryshme që përmirësojnë aftësinë tonë si një organizatë në kryerjen e auditimeve me cilësinë më të lartë.

Për më tepër, disiplina operationale, menaxhimi efektiv i biznesit tonë dhe zhvillimi i një qasje të veçantë për të bërë auditime sipas Mënyrës Deloitte, sigurojnë bazën për angazhimin tonë për të sjellë qëndrueshmëri në auditimet tona.

Deloitte Audit Albania po drejton një biznes të qëndrueshëm auditimi dhe

sigurie që njeh dhe shpërblen njerëzit e tij dhe investimet e vazhdueshme në të ardhmen e tyre.



Nismat e të mësuarit dhe zhvillimit

Qasja e transformuar e Deloitte në ofrimin e auditimit po ndryshon përvojën e auditimit për profesionistët tanë. Ekipet e auditimit fuqizohen nga instrumente dhe teknologji më të përparuara dhe nga përdorimi më i gjerë i analitikave të të dhënave brenda një rrjedhe pune të orientuar për të ekzekutuar ciklin e auditimit të plotë. Për profesionistët tanë, kjo do të thotë të përqendrohemi në mënyrën se si angazhimi planifikohet, ekzekutohet dhe menaxhohet në mënyrë konsistente në të gjithë globin duke përdorur teknika dhe aftësi me perspektivë nga e ardhmja. Kjo qasje gjithashtu ofron mundësi për të përmirësuar aftësitë e tyre teknike dhe profesionale. Për shembull, aftësitë e mëposhtme bëhen më të rëndësishme - analitikë e përmirësuar e të dhënave, menaxhimi i projektit, mendimi kritik, komunikimi, gjykimi i zgjeruar profesional dhe zbatimi i parimeve të kontabilitetit dhe auditimit për të punuar në mënyrë më efektive dhe për të patur angazhime me kualitet më të lartë.

Jo vetëm që ofrojmë vlerë në më shumë fusha, por ndërsa përmirësojmë aftësitë, ne ndërtojmë besim më të madh dhe bëhemi vlerësues gjithnjë e më të mirë të riskut.

Deloitte ka bërë investime thelbësore në talent dhe strategjitë e të mësuarit dhe ka transformuar kurrikulën e auditimit teknik për të ndërtuar aftësitë e rifreskuara dhe ekselencës e kërkuar nga niveli:

- Në thelb, ne kemi një kurrikulë të vetme, të detyrueshme të të mësuarit teknik të auditimit për audituesit, që targeton personat sipas nivelit, duke përdorur një përzierje dinamike të kryesuar nga instruktorë, kurse dixhitale sipas kërkesës dhe aktivitete në vendin e punës.
- Të gjithë profesionistëve të shërbimit të klientëve u kërkohet të kryejnë të paktën 20 orë arsimim të vazhdueshëm profesional (CPE) çdo vit dhe të paktën 120 orë çdo tre vjet, përmes programeve të strukturuar, formale, të tilla si kurse të brendshme ose të jashtme, seminare ose mësim elektronik duke mbuluar të gjitha fushat e modelit të kompetencës (p.sh., kompetencat e përbashkëta, kompetencat teknike specifike të funksionit dhe kompetencat në fushat e specializimit).
- Të gjithë profesionistët e shërbimit të klientit kanë përcaktuar qartë pritshmëritë e roleve dhe Standardet tona të Talentit përshkruajnë aftësitë që kërkohen nga praktikuesit në secilin nivel.

Deloitte gjithashtu ka krijuar mundësi specifike të të mësuarit për specialistët që punojnë në angazhimet e auditimit për të mbështetur njohuritë dhe kuptueshmërinë e tyre të procesit të auditimit. Menaxhimi i zgjeruar i projektit, një aftësi kryesore për ekzekutimin e angazhimeve të auditimit, është përfshirë në programet vjetore të zhvillimit, të cilat ofrojnë një ndërthurje të zhvillimit të të mësuarit të aftësive teknike dhe aftësive të buta. Qëllimi i programit të zhvillimit profesional Deloitte Audit Albania është të ndihmojë partnerët dhe praktikuesit të mbajnë dhe të përmirësojnë kompetencën e tyre profesionale dhe të sigurojnë qëndrueshmërinë e ekzekutimit të auditit. Për të suplementuar zhvillimin në mjedis pune, Deloitte Audit Albania ofron programe zyrtare të zhvillimit profesional të vazhdueshëm në fushat përkatëse në përputhje me Kurrikulën e Auditimit dhe Sigurimit Financiar të Deloitte Audit Albania.

Përmes një sistemi të automatizuar të monitorimit, është e mundur të kontrollohet statusi i kurseve të brendshme dhe të jashtme të ndjekura nga një auditues individual. 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..

Universiteti Deloitte

Deloitte kultivon në mënyrë aktive njohuritë dhe aftësitë kolektive të profesionistëve globalisht përmes investimeve të vazhdueshme në Universitetet Deloitte (DU). Këto janë qendrat më të fundit të të mësuarit dhe zhvillimit të përqendruar në kulturën Deloitte, dhe të rrënjosura në parimet e udhëheqjes në një mjedis të mësuarit shumë gjithëpërfshirës.

Deloitte.
University

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 njihet përmes programeve të shpërblimit dhe ndërtohet sipas standardeve të performancës në çdo nivel, kundrejt të cilave maten vlerësimet në total 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. Specifikisht, për vlerësimet e partnerëve merren parasysh faktorët e mëposhtëm: cilësia, ekspertiza, integriteti, profesionalizmi, sipërmarrja, pavarësia dhe pajtueshmëria.

Fokusi prioritar i Deloitte Audit Albania në cilësinë e auditimit

Angazhimi i Deloitte Audit Albania për cilësinë e auditimit është thelbësor për gjithçka që ne bëjmë, nga zbatimi i një kulture cilësie dhe përsosmërie në të gjithë rrjetin, tek biznesi dhe prioritetet financiare, si dhe proceset, mjetet dhe teknologjitë e aplikuara në ekzekutimin e auditimeve. Duke siguruar që cilësia e auditimit të ruajë ritmin me kushtet e reja ekonomike, të biznesit dhe rregullatore, si dhe me përparimet teknologjike, është thelbësore për rritjen e vazhdueshme të rolit të Deloitte Audit Albania në mbrojtjen e interesit publik dhe mbështetjen e funksionimit efektiv të ekosistemit financiar. Marka e Deloitte Audit Albania përcaktohet nga auditimet e kryera me cilësi të lartë dhe nga angazhimi i palëkundur për përmirësim të vazhdueshëm.



Angazhimi dhe toni i lidërshipt në krye

Kultura e cilësisë dhe e përsosmërisë së Deloitte Audit Albania fillon me ton të fortë nga lart, duke filluar nga lidërshipti i lartë e deri te drejtuesit në të gjitha zyrat tona dhe angazhimet e auditimit. Fokusi i Deloitte Audit Albania në cilësinë e auditimit është i dukshëm nëpërmjet përfshirjes së drejtpërdrejtë të drejtuesve në të gjitha nivelet e aktivitetit dhe mesazheve të vazhdueshme që përforcojnë rëndësinë që i kushtohet cilësisë së auditimit. Përpjekja e pandalshme e Deloitte Audit Albania për cilësinë përcakton jo vetëm atë që bëjmë, por kush jemi.

Pavarësia, objektiviteti dhe skepticizmi profesional

Ekzekutimi i auditimeve me cilësi të lartë kërkon pavarësi, objektivitet dhe skepticizëm profesional . Kjo do të thotë një fokus të vazhdueshëm dhe të prekshëm në rolin kritik të Deloitte Audit Albania në mbrojtjen e interesit publik, duke përfshirë krijimin e një kulture cilësie ku të bësh gjënë e duhur është me rëndësi të madhe. Si vlerësues, Deloitte Audit Albania përforcon vazhdimisht rolin e rëndësishëm se kush duhet të mbajë një mentalitet skepticizmi profesional gjatë gjithë kryerjes së punës sonë. Kjo qasje ndaj auditimit reflektohet në shumë aspekte të politikave, metodave, procedurave dhe mësimet të Deloitte Audit Albania dhe përforcohet nëpërmjet kontrollit të cilësisë dhe masave të llogaridhënies.

Qasja e auditimit

Qasja e Deloitte Audit Albania ndaj një auditimi me cilësi të lartë përfshin një metodologji auditimi, të zakonshme në të gjithë rrjetin Deloitte, të plotësuar nga mjete auditimi për t'u përdorur nga profesionistët tanë për të planifikuar, kryer, mbikëqyrur, rishikuar, dokumentuar, konkluduar dhe komunikuar rezultatet e çdo auditimi. . Qasja e auditimit të Deloitte Audit Albania mbështetet në standarde profesionale.

Kjo metodologji auditimi është dinamike - ajo evoluon vazhdimisht për të mbajtur ritmin me kërkesat në ndryshim të investitorëve, kompanive dhe palëve të tjera të interesuara. Ajo njeh se përparimet në disponueshmërinë dhe menaxhimin e grupeve të mëdha të të dhënave dhe në shkencën statistikore janë të rëndësishme për vazhdimin e përmirësimit të cilësisë së auditimeve të Deloitte Audit Albania.

Metodologjia e auditimit të Deloitte Audit Albania bazohet në risk, duke u fokusuar në bilancet e llogarive të pasqyrave financiare, informacionet shpjeguese dhe pohimet themelore që kanë një mundësi të arsyeshme për t'u keqdeklaruar materialisht.

Proceset për të mbështetur profesionistët e Deloitte Audit Albania në kryerjen e auditimeve me cilësi të lartë

Burimet e përdorura nga profesionistët e Deloitte Audit Albania në kryerjen e auditimeve të tyre përfshijnë mjetet perkatese, udhëzimet, materialet dhe ndihmat praktike të përdorura në kryerjen e auditimeve, të cilat janë të disponueshme për të gjithë profesionistët tanë në Bibliotekën Teknike Deloitte, një bibliotekë e gjerë online. Deloitte Audit Albania lëshon rregullisht udhëzime kontabël dhe auditimi për profesionistët tanë dhe komunikon zhvillimet që mund të ndikojnë në cilësinë e auditimit.

Konsultimi

Konsideratat e cilësisë dhe menaxhimit të rrezikut janë pjesë përbërëse e biznesit të auditimit të Deloitte Audit Albania. Kjo është arsyeja pse Deloitte Audit Albania e sheh konsultimin si një proces thelbësor, bashkëpunues – një proces që ndihmon në përcaktimin e përgjigjeve më të përshtatshme për pyetjet komplekse. Politikat e konsultimit të Deloitte Audit Albania kërkojnë që konkluzionet të dokumentohen, kuptohen dhe zbatohen. Përveç konsultimeve formale, sa herë që partnerët dhe ekipet e angazhimit kanë nevojë për informacione ose perspektiva shtesë, ata inkurajohen të kërkojnë ndihmë nga ekipi i Cilësisë së Auditimit, ose të tjerë në organizatë me njohuri të specializuara.

Sistemi i kontrollit të cilësisë

Deloitte Audit Albania beson se një sistem efektiv i kontrollit të cilësisë është thelbësor për performancën e qëndrueshme të angazhimeve të auditimit me cilësi të lartë dhe ne vazhdojmë të bëjmë investime të rëndësishme në njerëzit, proceset dhe teknologjitë që qëndrojnë në themel të proceseve të kontrollit të cilësisë në Deloitte Audit Albania.

Rregullatorët dhe vendosësit e standardeve në Audit Albania dhe globalisht janë gjithashtu të fokusuar në nxitjen e përmirësimeve të mëtejshme në sistemet e kontrollit të cilësisë së firmave. Në dhjetor 2020, IAASB publikoi paketën e re, të rishikuar të standardeve të menaxhimit të cilësisë, duke përfshirë Standardin Ndërkombëtar për Menaxhimin e Cilësisë 1 ("ISQM 1"). Në fuqi më 15 Dhjetor 2022, ISQM 1 fokusohet në menaxhimin e cilësisë në nivel firme.

Aktivitetet e zbatimit të ISQM 1 të Deloitte Audit Albania janë duke u zhvilluar mirë, duke punuar me drejtues në të gjithë Deloitte Audit Albania, si dhe me rrjetin më të gjerë, për të përmirësuar më tej qasjen tonë proaktive për menaxhimin e cilësisë së angazhimeve të kryera — identifikimi dhe adresimi i rreziqeve për cilësinë e

auditimit dhe drejtimin e vazhdueshëm. avancimet në proceset e kontrollit të cilësisë.

- Në përputhje me kulturën e përmirësimit dhe inovacionit të vazhdueshëm të Deloitte Audit Albania, këto aktivitete të përcaktimit të standardeve ofrojnë mundësinë për të sfiduar veten - duke shqyrtuar ato fusha ku ne mund të mbështesim dhe transformojmë më tej sistemin e kontrollit të cilësisë. Cilësia e auditimit është gjithmonë në qendër dhe në qendër, dhe monitorimi dhe proceset e matjes së cilësisë së auditimit luajnë një rol integral në aftësinë tonë për t'u përmirësuar vazhdimisht. Të kuptuarit të mangësive kryesore dhe ekzekutimit në kohë të veprimeve korrigjuese nga të gjitha shoqëritë anëtare në mënyrë konsistente.

- Transparencë dhe konsistencë më të lartë në raportimin e masave kyçe të cilësisë së auditimit

Deloitte Audit Albania ka politika dhe procedura për të promovuar një kulturë të brendshme bazuar në idenë se cilësia është përparësia numër një. Deloitte Audit Albania fokusohet në përsosmërinë profesionale si themeli për arritjen e cilësisë së auditimit mbi një bazë të qëndrueshme.

Monitorimi i cilësisë së auditimit të jashtëm dhe të brendshëm

Monitorimi dhe Matja e Cilësisë së Auditimit

Një fokus i vazhdueshëm në cilësinë e auditimit është i një rëndësie të madhe për markën Deloitte. Është thelbësore që një auditim i Deloitte Audit Albania të kryhet vazhdimisht dhe me cilësi të lartë, kudo në botë që kryhet.

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

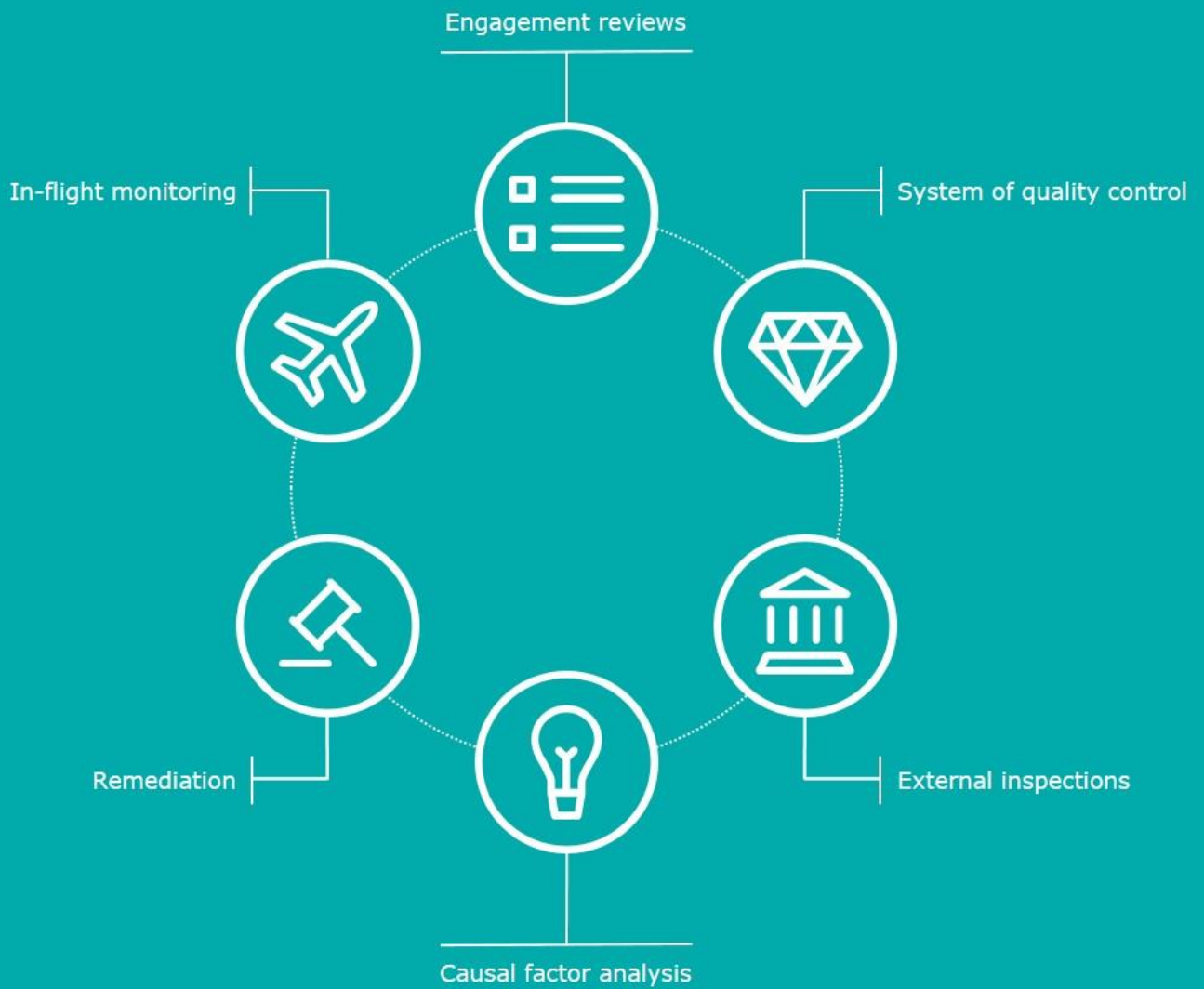
- Të transformojë mënyrën e monitorimit dhe matjes së cilësisë së auditimit dhe zgjidhjen e mangësive të auditimit; dhe
- Të përmirësojë sistemin e brendshëm të kontrollit të cilësisë që ndjekin të gjitha firmat e rrjetit Deloitte

Programi AQMM është i fokusuar në drejtimin e:

- Monitorimit të vazhdueshëm, të qëndrueshëm dhe të fuqishëm të angazhimeve të përfunduara dhe atyre në në proces
- Kuptimit themelor së mangësive dhe ekzekutimit në kohë të veprimeve korrigjuese nga të gjitha firmat anëtare në mënyrë të vazhdueshme
- Transparencë dhe konsistencë më e madhe në raportimin e masave kryesore të cilësisë së auditimit



Monitorimi dhe Matja e Cilësisë së Auditimit



Monitorimi gjatë angazhimit

Monitorimi i vazhdueshëm i cilësisë së auditimit nga Deloitte Audit Albania përshpejton përgjigjen për çështjet e auditimit mbi angazhimet në proces, identifikimin, zgjidhjet dhe veprimet korrigjuese në kohë reale të arritura nga:

- Vendosja dhe monitorimi i një sërë diagnostikave thelbësore, duke mundësuar që partnerët dhe ekipet e angazhimit, të monitorojnë vazhdimisht cilësinë e auditimit dhe të ndërmarrin veprime të menjëhershme.
- Një program specifik “health check” për të asistuar drejtuesit e cilësisë së auditimit të Deloitte Audit Albania në vlerësimin e progresit dhe identifikimin e çështjeve të mundshme në angazhimet në proces.
- Rishikimet e performancës së angazhimeve të kohe reale, të cilat i lejojnë Deloitte Audit Albania të identifikojë dhe korrigjojë në mënyrë proaktive çdo çështje cilësie gjatë auditimit.
- Rezultatet e monitorimit në angazhimet në proces vlerësohen në përgjithësi për të përcaktuar nëse nevojitet komunikim dhe mbështetje shtesë për ekipet e angazhimit të auditimit në lidhje me respektimin e metodologjisë së auditimit ose përditësimet e saj.

Shqyrtime të Angazhimit

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

- Përzgjedhja e angazhimit bazuar në risk dhe shqyrtimi i të gjitha industrive kryesore të shërbyera nga Deloitte Audit Albania.
- Paneli i detyrueshëm i moderimit për të nxitur qëndrueshmëri 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 Audit Albania si dhe nga lokacionet 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)

Rishikimi i SKC përfshin elementë të shumtë si dokumentimi i fushave kryesore të proceseve dhe kontrolleve të SKC dhe kryerja e procedurave për testimin e efektivitetit operativ të SKC, duke përfshirë ekzekutimin e një programi gjithëpërfshirës të rishikimit të SKC. Deloitte Audit Albania po përgatitet gjithashtu për të ardhmen duke u fokusuar në aktivitetet e gatishmërisë për monitorimin në lidhje me zbatimin e ISQM1. Këto përgatitje po avancojnë më tej proceset e kontrollit të cilësisë dhe qasjen ndaj monitorimit, dhe po forcojnë vazhdimisht kulturën tonë të përmirësimit të vazhdueshëm.

Përdorur së bashku me metrika të tjera, 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).

Në shtim të kësaj, koha dhe sekuenca e duhur e aktiviteteve të auditimit, duke përfshirë rishikimet në kohë të punës së kryer dhe zgjidhjet 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.

Analizimi dhe riparimi i faktorit shkakësor

Përqendrimi në përmirësimin e vazhdueshëm është thelbësor për nxitjen e përmirësimeve në cilësinë e auditimit. Të kuptuarit përse ndodhin mangësitë gjatë auditimit, është thelbësor për hartimin e planit efektiv për të adresuar gjetjet. Më tej, veprimet ndërmerren kur identifikohen mangësitë e auditimit në performancën e një angazhimi të auditimit. Riparimi i nivelit të angazhimit është i domosdoshëm për të nxitur përmirësimin e vazhdueshëm të cilësisë së auditimit dhe për të shmangur gjetjet e ngjashme në të ardhmen. 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 kontrolleve 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

Deloitte Audit Albania konfirmon se ne jemi të kënaqur që kontrollet dhe sistemet tona të brendshme të cilësisë janë të forta, funksionojnë në mënyrë efektive dhe na lejojnë të identifikojmë lehtësisht çdo fushë të përmirësimit të mundshëm. Ne kërkojmë vazhdimisht të përsosim të gjitha aspektet e biznesit tonë dhe përdorim gjetjet gjate rishikimit të praktikës, rishikimet e tjera të brendshme dhe

rishikimet e jashtme rregullatore për të përmirësuar sistemin tonë të kontrollit të cilësisë.

Pavarësia, etika dhe shënime shtesë shpjeguese

Pavarësia e Deloitte Audit Albania



Përcakton **politikat dhe procedurat e pavarësisë** bazuar në Kodin e Etikës për Kontabilistët Profesionalistë të lëshuar nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Etikës për Kontabilistët. Kryen shqyrtime të plota të kontrolleve të cilësisë së pavarësisë në një cikël trevjeçar; zhvillon një program vjetor të përqendruar të rishikimit që do të zbatohet nga shoqëritë e Deloitte Central Europe si pjesë e Rishikimit të Praktikës së Auditimit për vitet jashtë ciklit; dhe shqyrtime të thelluara pasuese sipas nevojës.



Kryen **aktivitete monitoruese të vazhdueshme** - duke mundësuar përmirësime në vijëmbasi të politikave, kontrolleve të cilësisë, mjeteve dhe aktiviteteve mbështetëse të praktikës.



Përdor **sisteme informacioni** për t'u siguruar profesionistëve informacione të njohura për të mbështetur pajtueshmërinë me kërkesat personale dhe profesionale të pavarësisë, përfshirë interesat financiarë dhe miratimet e shërbimeve.



Mbështet **ndërgjegjësimin mbi pavarësinë** përmes angazhimit aktiv me grupet e pavarësisë dhe udhëheqjes së biznesit, përmes komunikimeve dhe njoftimeve periodike, udhëzimeve, mësimëve dhe instruksioneve.

Pavarësia e Deloitte Audit Albania

Deloitte Audit Albania ka politika dhe procedura të dizajnuara për të trajtuar përputhjen me standardet e zbatueshme profesionale që lidhen me pavarësinë. Këto politika dhe procedura bazohen në politikën e Deloitte Independence dhe plotësohen, sic shihet e pershtatshme, për të pasqyruar kërkesat kombëtare shtesë ose rajonale që mund të jenë më kufizuese se politikat e Deloitte. Drejtimi i Deloitte Audit Albania përforcon rëndësinë e përputhshmërisë me pavarësinë dhe standardet përkatëse të kontrollit të cilësisë, duke vendosur kështu

tonin e duhur në krye dhe duke futur rëndësinë e tij në vlerat dhe kulturën profesionale të Deloitte Audit Albania. Janë miratuar strategji dhe procedura për të komunikuar rëndësinë e pavarësisë tek partnerët, profesionistët e tjerë dhe stafi mbështetës, duke theksuar përgjegjësinë e secilit individ për të kuptuar dhe përmbushur kërkesat e pavarësisë. Drejtori i Pavarësisë është përgjegjës për mbikëqyrjen e çështjeve të pavarësisë brenda firmës anëtare, duke përfshirë projektimin, zbatimin, funksionimin, monitorimin dhe mirëmbajtjen e sistemit të kontrollit të cilësisë në lidhje me pavarësinë..

Elementet kyç të sistemit të kontrollit të cilësisë që Deloitte Audit Albania ka implementuar në përputhje me politikat e tij të pavarësisë përfshijnë:

- Pranimi dhe monitroimi i angazhimit
- Monitorimi i kërkesave për rotacion të partnerëve dhe profesionistëve në raport me entitetet e audituara
- Vlerësimi dhe monitorimi i marrëdhënieve të biznesit
- Përdorimi i instrumenteve të biznesit mbi procesin e pavarësisë, duke përfshirë Sistemin e Kërkimit dhe Pajtushmërisë Deloitte (DESC), Sistemin Global të Monitorimit të Pavarësisë (GIMS), konfirmimet vjetore të pavarësisë, dhe procedurat e konsulencës për të monitoruar pajtushmërinë me kërkesat e pavarësisë.
- Një program Inspektimi dhe Testimi, dhe konfirmimet vjetore dhe të veçanta të pavarësisë, për të monitoruar përputhjen e individëve me kërkesat e pavarësisë
- Proceset e konsultimit duke përfshirë identifikimin e individëve që do të kontaktohen për çështjet e pavarësisë
- Të mësuarit dhe komunikimet lidhur me pavarësinë
- Një rishikim i brendshëm mbi pajtushmërinë e pavarësisë u krye gjatë këtij viti dhe raporti u lëshua më 15 Dhjetor 2021.



DESC

Deloitte Entity Search and Compliance

Databaza globale, e kërkueshme, që përmban informacione specifike të entitetit, të rëndësishme për përcaktimin e kufizimeve personale dhe profesionale të pavarësisë



GIMS

Global Independence Monitoring System

Aplikacioni që përmban të dhëna për marrëdhëniet financiare me treguesit përkatës të pajtushmërisë së pavarësisë

Kërkesat për emërimet e gjata të partnerëve dhe praktikuesve të auditimit

Deloitte Audit Albania ndjek politika dhe procedura që kërkojnë rotacionin e partnerëve kryesorë të auditimit dhe personelit siç përcaktohet në nenin 42 të ligjit nr. 10091, datë 5 Mars 2009, ndryshuar sipas ligjit 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 auditimit ligjor nuk duhet t'i shërbejnë një njësie ekonomike për më shumë se shtatë vjet rresht në pozicionin e një partneri kryesor të auditimit. Ata nuk duhet të marrin pjesë përsëri në kontrollin ligjor të subjektit të audituar para se të kenë kaluar dy vjet pas ndërprerjes së shërbimit të tillë. Gjatë periudhës së ftohjes prej dy vjetësh, partneri kryesor i auditimit nuk duhet të marrë pjesë në auditimin e subjektit të audituar, të kryejë rishikimin e kontrollit të cilësisë së angazhimit, të konsultohet me ekipin e angazhimit ose subjektin e audituar në lidhje me çështjet teknike ose specifike të industrisë, transaksionet apo ngjarje, ose përndryshe ndikon drejtpërdrejt në rezultatin e kontrollit ligjor.

Edhe pse është përgjegjësia kryesore e individëve që shërbejnë si partnerë kryesorë të auditimit për të garantuar që janë në përputhje me kërkesat e rotacionit, Deloitte Audit Albania zbatoi një proces monitorimi që përfshin ndër të tjera analiza të portofoleve të klientëve dhe individëve të caktuar në role të ndryshme për auditimet ligjore, si dhe duke marrë në konsideratë kompetencën, aftësinë, ngarkesën e punës dhe disponueshmërinë e audituesve ligjorë, në mënyrë që t'u mundësojë këtyre individëve të shkarkojnë në mënyrë adekuate përgjegjësitë e tyre si partnerë kryesorë të auditimit.

Etika

Të gjithë profesionistët e Deloitte priten të veprojnë me integritet në përputhje me standardet e larta etike siç përshkruhet në Kodin e Sjelljes të Deloitte Audit Albania që përcakton angazhimet që bëjnë të gjithë profesionistët e Deloitte Audit Albania në lidhje me standardet etike, si dhe shpjegon përgjegjësitë e secilit individ ndaj klientëve, kolegëve dhe shoqërisë.

Përveç Kodit të Sjelljes, elementë të tjerë themelorë të programit të etikës së Deloitte Audit Albania përfshijnë një program trajnimi dhe komunikimi dhe kanale të ngritura të raportimit, të suportuara nga protokollet e menaxhimit të incidenteve. Për përmirësim të vazhdueshëm, bëhen vlerësime dhe rishikime të rregullta të programeve, të cilat përmbledhen nga profesionistët tanë përmes një studimi vjetor të etikës.

Deloitte Audit Albania ka politika dhe procedura që bazohen në politikat globale dhe të cilat janë dizenuar për të siguruar që profesionistët e saj janë në përputhje me kërkesat etike përkatëse.

Kërkesat etike për auditimin dhe shërbimet e lidhura me sigurimin financiar të ofruara nga Deloitte Audit Albania, janë në përputhje me kërkesat e Institutit të Ekspertëve Kontabël të Autorizuar ("IEKA") dhe Bordit të Mbikëqyrjes Publike ("BMP"). Politikat dhe procedurat e Deloitte Audit Albania gjithashtu përputhen me kërkesat dhe udhëzimet e përcaktuara në Kodin Ndërkombëtar të Etikës për Kontabilistët Profesionistë të lëshuar nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Etikës për Kontabilistët, një organ përcaktues i standardeve nga Federata Ndërkombëtare e Kontabilistëve (IFAC). Kur kërkesat profesionale kombëtare janë më kufizuese sesa politikat dhe procedurat e Deloitte Audit Albania, Deloitte Audit Albania ndjek kërkesat e zbatueshme kombëtare.

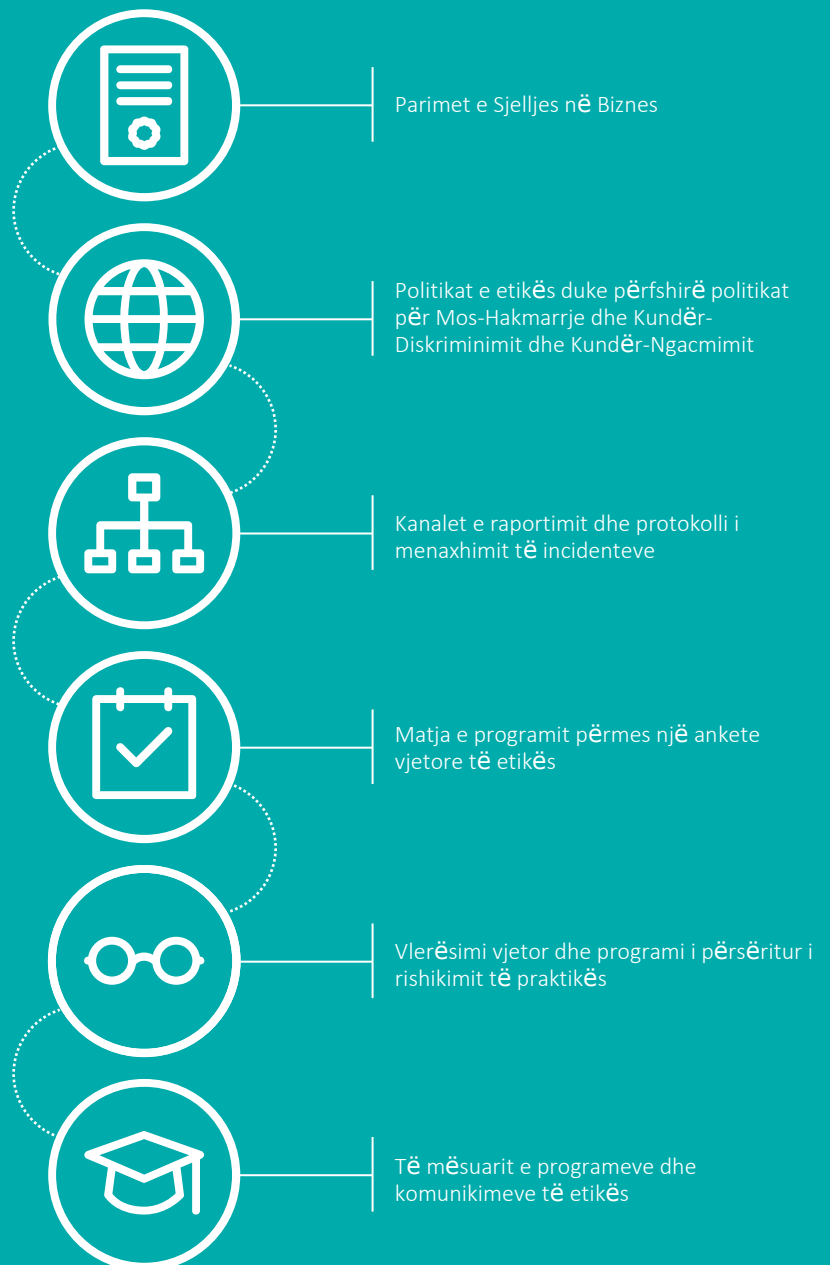
Deloitte Audit Albania forcon angazhimin e saj për etikën dhe integritetin përmes mjeteve të komunikimit, programeve të të mësuarit, proceseve të pajtueshmërisë dhe sistemeve të vlerësimit. Për më tepër, Deloitte Audit Albania kërkon që të gjithë partnerët, profesionistët të tjerë dhe stafi ndihmës të konfirmojnë çdo vit që kanë lexuar dhe kuptuar Kodin e Sjelljes të Deloitte Audit Albania, dhe të kuptojnë se është përgjegjësia e tyre ta respektojnë atë.

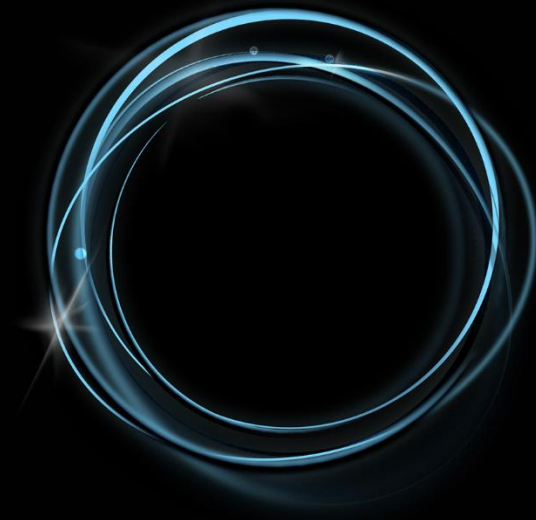


Etika e Deloitte

Deloitte është e përkushtuar për të kryer biznes me ndershmëri, cilësi të veçantë dhe standarde të larta të sjelljes profesionale.

Parimet e sjelljes së biznesit të Deloitte përvijojnë angazhimet dhe pritshmëritë etike të Deloitte, duke dhënë një bazë të fortë dhe parimore. Bazat e programit të etikës së rrjetit përbëhen nga elementët e mëposhtëm:





Modelimi i të ardhmes së profesionit të audituesit

Deloitte Audit Albania po angazhohet në mënyrë proaktive me një sërë palësh të interesuara – duke përfshirë politikëbërësit, rregullatorët, investitorët, drejtorët e kompanive, kryetarët e komiteteve të auditimit dhe organet e industrisë – për të ndihmuar në të bërit të sigurt se kontrolli dhe qeverisja e korporatës dhe regjimit të raportimit vazhdon të zhvillohet për të përmbushur nevojat e shoqërisë dhe t'i shërbejë qëllimit të saj në promovimin e konfidencës dhe besimit në tregjet e kapitalit. Të gjithë këta aktorë luajnë një rol kritik në mbështetjen e ofrimit të informacionit përkatës në interes të publikut. Përpjekja për të sjellë risi në auditim pasqyron angazhimin e Deloitte Audit Albania për të përmirësuar auditimin e sotëm si dhe për të krijuar një vizion afatgjatë për të ardhmen e auditimit.



Anekset

Aneksi A | Informacioni Financiar

Shënimet shpjeguese në përputhje me nenin 45 të ligjit nr. 10091 datë 05.03.2009 “Për auditimin ligjor, organizimin e profesionit të audituesit ligjor dhe kontabilistit të miratuar”, i ndryshuar.

Analiza e qarkullimit të Deloitte Audit Shqipëri për vitin 2021:

Të ardhurat	LEK
Auditimi Ligjor (NIP ose filiale të NIP)	59,966,000
Auditimi Ligjor (jo-NIP ose filiale të jo-NIP)	10,093,000
Shërbime jo-auditimi (entitete të tjera)	13,780,000
Shërbime të tjera të këshillimit dhe sigurisë financiare	81,669,503
Total	165,538,503

Aneksi B | Entitete të Interesit Publik

Shënime shpjeguese në përputhje me nenin 45 të ligjit nr. 10091, datë 5 mars 2009, i ndryshuar sipas ligjit nr. 47/2016, datë 28 prill 2016 "Për auditimin ligjor, organizimin e profesionit të audituesit ligjor dhe kontabilistit të miratuar", dhe me vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 17, datë 16.01.2019, datë 18 Janar 2019, që përcakton se cilat kompani do të konsiderohen me "interes publik" për sa i përket natyrës së biznesit, madhësisë apo numrit të të punësuarve.

Entitetet e Interesit Publik të Audituarra për Qëllime Ligjore nga Deloitte Audit Albania në vitin financiar 2021

Name
Procredit Bank Sha
Devoll Hydropower Sha
Rossmann-Lala Shpk
Colacem Albania Shpk
Turgut Ozal Education Sha
OTP Bank of Albania Sha
Comdata Albania Shpk
British American Tobacco Albania Shpk
Huawei Technologies Albania
Rural Credit Guarantee Foundation
Ericsson AB – Albanian Branch
Albanian Red Cross
United Bank of Albania Sha
Alpha Bank sha
Agjensia e Sigurimit te Depozitave Sha
TETE Albania Mining Shpk
ITX Albania Shpk
GEN I Tirana Shpk
Nokia Solutions and Networks Branch Operations Oy
Golden Eagle Shpk
Albanian Marketing Service Shpk
PARR Shpk

Deloitte.

Deloitte i referohet një ose më shumë shoqërive të Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), rrjetit global të firmave anëtare dhe entiteteve të tyre përkatëse (kolektivisht, "organizata Deloitte"). DTTL (referuar gjithashtu si "Deloitte Global") dhe secila prej firmave anëtare të saj dhe subjektet e lidhura janë juridikisht të ndara dhe subjekte të pavarura, që nuk mund të detyrojnë njëra-tjetrën në lidhje me palët e treta. DTTL, çdo firmë anëtare e DTTL dhe çdo entitet i ndërlidhur me të, janë përgjegjës vetëm për veprimet dhe mosveprimet e veta, dhe jo ato të njëri-tjetrit. DTTL nuk ofron shërbime për klientët. Ju lutemi shihni www.deloitte.com/about për të mësuar më shumë.

Deloitte është lider global në dhënien e shërbimeve të auditimit dhe sigurimit financiar, konsulencës, këshillimit financiar, këshillimit për riskun, taksave dhe shërbimeve të ngjashme. Rrjeti ynë global i firmave anëtare dhe subjekteve të ndërlidhura, në më shumë se 150 vende dhe territore (së bashku, "organizata Deloitte") u shërben katër të pestat e kompanive Fortune Global 500®. Mësoni se si rreth 312,000 njerëz të Deloitte lënë një impakt që ka rëndësi në www.deloitte.com.

Ky botim përmban vetëm informacione të përgjithshme dhe asnjë nga Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), rrjeti global i firmave anëtare ose entitetet e tyre të lidhura (kolektivisht, "organizata Deloitte") nuk ofron, me anë të këtij botimi, këshillim profesional apo shërbime. Para se të merrni ndonjë vendim ose të ndërmerrni ndonjë veprim që mund të ndikojë në financat ose biznesin tuaj, ju duhet të konsultoheni me një këshilltar të kualifikuar profesional.

Asnjë përfaqësim, garanci ose ndërmarrje veprimi (e shprehur ose e nënkuptuar) nuk bëhet në lidhje me saktësinë ose plotësinë e informacionit në këtë komunikim, dhe asnjë nga DTTL, firmat anëtare të saj, subjektet e lidhura, punonjësit ose agjentët, nuk do të jenë përgjegjës për ndonjë humbje ose dëmi çfarëdo, që vjen direkt ose indirekt në lidhje me ndonjë person që mbështetet në këtë botim. DTTL, secila prej firmave anëtare të saj dhe entitetet e tyre përkatëse, janë njësi ligjore të shkëputura dhe të pavarura.