



**REPUBLIKA E SHQIPËRISË**

**INSTITUTI I KONTABILISTËVE TË MIRATUAR**

**RREGULLORE**

**Nr. 5, datë 08.05.2018**

**PËR KONTROLLIN E CILËSISË DHE DHËNIEN E SIGURISË  
PER SHERBIMET E KRYERA NGA KONTABILISTET E MIRATUAR**

Bazuar në kërkesat e Nenit 24/1 dhe Nenit 24/2 të statutit të IKM, të ligjit 10091 date 05.03.2009 “PËR AUDITIMIN LIGJOR, ORGANIZIMIN E PROFESIONIT TË AUDITUESIT LIGJOR DHE TË KONTABILISTIT TË MIRATUAR” i ndryshuar dhe te Rregullores Nr. 9 të BMP, hartohet rregullorja e mëposhtëme.

**TE PERGJITHSHME**

Kontabilist i Miratuar, është një profesionist i pavarur, i cili e ushtron veprimtarinë profesionale në përputhje me kërkesat e Ligjit 10091 date 05.03.2009 “PËR AUDITIMIN LIGJOR, ORGANIZIMIN E PROFESIONIT TË AUDITUESIT LIGJOR DHE TË KONTABILISTIT TË MIRATUAR” i ndryshuar me Ligjin 47/2016 date 28.04.2016.

Anetare të IKM janë:

- A. Profesionisti i punësuar ose i vetepunësuar, i cili zoteron dëshminë si “Kontabilist i Miratuar” ose vertetimet e provimeve të “Kontabilistit të Miratuar”
- B. Shoqëria e Kontabilitetit e cila është e organizuar si shoqëri tregtare, në përputhje me ligjin përkatës dhe administrohet nga një ose më shumë persona të cilët janë pajisur me dëshminë e “Kontabilistit të Miratuar” dhe të cilët zoterojnë jo më pak se 50 përqind e të drejtave të votës në kapitalin e shoqërisë

Te cilët kanë pranuar vullnetarisht kërkesat e statutit të IKM.

Komiteti i Kontrollit të Cilësisë është një organizëm i krijuar në përmbushje të detyrimeve statutore për mbikqyrjen dhe monitorimin e Cilësisë së angazhimeve të anetareve të IKM. Komiteti i Kontrollit të Cilësisë monitoron përmes zbatimit të rregullave dhe standardeve profesionale dhe të Kodit të Etikës, kryerjen e angazhimeve profesionale të tyre.



Asambleja e Përgjithshme ka miratuar keto rregulla që do të drejtojnë Kontrollin e Cilesisë dhe dhenien e sigurisë për shërbimet e kryera nga Kontabilistët e Miratuar.

**Neni 1**  
**Qellimi**

Ne përputhje me Nenin 38 dhe Nenin 39 të Ligjit 10091 datë 05.03.2009 “PËR AUDITIMIN LIGJOR, ORGANIZIMIN E PROFESIONIT TË AUDITUESIT LIGJOR DHE TË KONTABILISTIT TË MIRATUAR” i ndryshuar, për të garantuar cilësinë e angazhimeve profesionale të anëtarëve të IKM, ngrihet dhe funksionon sistemi i Dhenies së sigurisë për cilësinë i cili përfshin:

- a) Kontrollin e Cilesisë në nivel angazhimi individual të Kontabilistit të Miratuar
- b) Kontrollin e Cilesisë për shërbimet e ofruara nga Shoqëritë e Kontabilitetit

Kontrolli i Cilesisë në nivel angazhimi individual për Kontabilistët e Miratuar, garantohej, duke u mbështetur në Standardin Nderkombëtar për Kontrollin e Cilesisë (ISQC 1) si dhe nga zbatimi i Kodit të Etikës.

Kontrolli i Cilesisë për shërbimet e ofruara nga Shoqëritë e Kontabilitetit, garantohej përmes vendosjes së rregulloreve të brendshme të rishikimit për qëllime të Kontrollit të Cilesisë të angazhimeve, në përputhje me Standardin Nderkombëtar për Kontrollin e Cilesisë (ISQC 1) për sa mund të aplikohet në Shoqëritë e Kontabilitetit, si dhe “Udhëzuesin mbi menaxhimin e bizneseve të vogla dhe të mesme në Profesionin Kontabel”.

Kontrolli i Cilesisë që organizohet nga IKM, është procedura e shqyrtimit nga Këshilli Drejtues në lidhje me veprimtarinë profesionale të një Kontabilisti të Miratuar dhe Shoqërive të Kontabilitetit vendase dhe të huaja anëtarë të IKM, nëpërmjet Komitetit të Kontrollit të Cilesisë. Këshilli Drejtues nëpërmjet Komitetit të Kontrollit të Cilesisë, ndërton procedurat dhe realizon Kontrollin e Cilesisë bazuar në:

- a) Statutin e IKM
- b) Rregulloren e Kontrollit të Cilesisë
- c) Standardin Nderkombëtar për Kontrollin e Cilesisë (ISQC 1)
- d) Kodin e Etikës

Kontrolli i Cilesisë, ka për qëllim të verifikojë dhe të japë siguri të mjaftueshme se Kontabilisti i Miratuar dhe Shoqëritë e Kontabilitetit anëtarë të IKM, gjatë ushtrimit të profesionit të tyre dhe gjatë kryerjes së shërbimeve profesionale respektojnë kërkesat ligjore, rregullat e brendshme të





## **Instituti i Kontabilistëve të Miratuar të Shqiperisë** **Albanian Institute of Certified Accountants**

---

IKM, Standardet Nderkombetare per Kontrollin e Cilesise dhe se organizimi i Shoqerive te Kontabilitetit i pergjigjet nevojave te ushtrimit te profesionit.

Ne mbeshtetje te misionit te IKM, procedurat e Kontrollit te Cilesise kane per qellim te arrijne perpmiresime te rendesishme ne cilesine e pergjithshme te sherbimeve te ofruara nga Kontabilistet e Miratuar dhe Shoqerite e Kontabilitetit, anetare te IKM.

Kontrolli i Cilesise organizohet ne menyre te tille qe te jete i pavarur nga Kontabilistet e Miratuar dhe Shoqerite e Kontabilitetit, te cilat po kontrollohen.

### **Neni 2** **Detyrimi per Kontroll**

Kontrolli i Cilesise eshte i detyrueshem per te gjithë anetaret e IKM (te vetepunesuar, te punesuar, dhe Shoqerite e Kontabilitetit).

Anetaret qe refuzojne t'i nenshtrohen ketij kontrolli, bejne nje shkelje te rregullave te parashikuara ne Kodin e Etikes te IKM dhe i nenshtrohen procedurave disiplinore te parashikuara ne Rregulloren e Investigimit dhe Disiplines.

Kontrolli i Cilesise, kryhet prane vendndodhjeve te subjektit qe do te kontrollohet ose ne raste te caktuara prane zyrave te IKM. Kontrolli per cilesine shtrihet mbi teresine e organizimit dhe te veprimtarise profesionale te Kontabilistit te Miratuar, dhe te Shoqerise se Kontabilitetit.

### **Neni 3** **Kontrolli i Cilesise**

Kontrolli i Cilesise realizohet permes kontrollit te sherbimeve te kontabilitetit, rishikimit ne dhenien e sherbimeve te tjera, organizimit dhe rregulloreve te brendshme; te perzgjedhura nga ana e Komitetit te Kontrollit te Cilesise dhe perfshin nje vleresim te pajtueshmerise me Standardet e zbatueshme te kontabilitetit, kerkesat e Kodit te Etikes dhe te pavorsise, pajtueshmerise me Standardet Nderkombetare te Kontrollit te Cilesise, si dhe nje vleresim te cilesise dhe sasise se burimeve te shpenzuara, te tarifave te perdorura.

Ne perfundim te kontrollit, pergatitet nje raport nga Eksperti Kontrollues, i cili permban gjetjet faktike dhe konkluzionet kryesore te arritura gjate kryerjes se kontrollit. Ky raport i paraqitet Komitetit te Kontrollit te Cilesise.



## Instituti i Kontabilistëve të Miratuar të Shqiperisë Albanian Institute of Certified Accountants

---

Ne rast mosmarreveshje ndërmjet Ekspertit Kontrollues dhe subjektit të kontrolluar, arbitrimi bëhet nga Komiteti i Kontrollit të Cilesise, pasi subjekti i kontrolluar ka paraqitur formalisht me shkrim, qendrimit të tij.

Kontrollet realizuara nga Ekspertet Kontrollues duhet të përmbledhen në Raportin Vjetor të punës. Raportet duhet të aprovohen nga Keshilli i Drejtimit dhe më pas të raportohen në Asamblenë e Përgjithshme në mbledhjen e radhës. Komiteti i Kontrollit të Cilesise duhet të përgatisë përmbledhjen e Raportit Vjetor duke evidentuar pikat e forta dhe mangësitë në cilësinë e shërbimeve të kontabilitetit, duke nxjerrë në pah përmirësimet e bëra nga rishikimi i fundit, si dhe duke përfshirë konkluzionet, rekomandimet dhe Planin e Veprimit për periudhën në vijim.

Kontrolli i Cilesise kryhet për çdo anëtar (i punësuar, i vetëpunësuar ose shoqëri kontabiliteti):

- a) Brenda 3(tre) viteve pas certifikimit për anëtarët e rinj
- b) Një herë në çdo 5(pesë) vite për çdo anëtar, dhe pas kontrollit të parë
- c) Çdo 3(tre) vite për ata Kontabilistë të Miratuar (Persona Fizike ose Shoqëri Kontabiliteti) që përgatisin pasqyra financiare për Njësitë Ekonomike me Interes Publik (NIP)

Bazuar në shkaqë të arsyeshme, IKM mund të realizojë Kontrollin e Cilesise më shpesh.

### **Neni 4**

#### **Organizimi i Komitetit të Kontrollit të Cilesise**

Komiteti i Kontrollit të Cilesise përbehet nga 3(tre) anëtarë Kontabilistë të Miratuar, dy prej të cilëve janë anëtarë të shoqatës, ushtrues të profesionit dhe një të jetë nga fusha akademike ose profesionist i kontabilitetit apo auditimit që nuk e ushtron profesionin. Komiteti i Kontrollit të Cilesise zgjidhet nga Asambleja e Përgjithshme për një periudhë 2(dy) vjetore por jo më shumë se dy mandate.

Kryetari i Komitetit të Kontrollit të Cilesise, caktohet anëtari që ka fituar numrin më të madh të votave dhe në rast votash të barabarta, anëtarin më të moshuar. Pozicioni i Presidentit dhe zv/Presidentit të Keshillit Drejtues të IKM është i papajtueshëm me funksionin e Komitetit të Kontrollit të Cilesise.

Në rast revokimi, dorëheqje ose çdo rasti tjetër të pengimit të anëtarëve të Komitetit të Kontrollit të Cilesise, Asambleja e Përgjithshme mund të kooptojë, deri në kryerjen e zgjedhjeve të ardhshme, një anëtar tjetër, që në zgjedhjet e mëparshme ka fituar numrin më të madh të votave, por nuk ka qenë zgjedhur si Anëtar i Komitetit të Kontrollit të Cilesise.





## Instituti i Kontabilistëve të Miratuar të Shqiperisë Albanian Institute of Certified Accountants

Bazuar ne sa me siper, Keshilli i Drejtimit, brenda nje muaji nga data e largimit te nje anetari te Komitetit te Kontrollit te Cilesise, vendos caktimin provizor te kandidatit deri ne mbledhjen e radhes se Asamblese se Pergjithshme.

Numri i anetareve te kooptuar nuk mund te jete me shume se nje. Neqoftese krijohet me shume se nje vend vakant, atehere Asambleja e Pergjithshme duhet te mblidhet, per te zgjedhur aq anetare sa mungojne, perfshire dhe anetaret e kooptuar.

Anetaret e rinj te zgjedhur perfundojne mandatin e anetareve qe kane zevendesuar.

Komiteti i Kontrollit te Cilesise vepron ne baze te "Rregullores per Kontrollin e Cilesise dhe Dhenien e Sigurise per Sherbimet e kryera nga Kontabilistet e Miratuar", kjo e fundit e miratuar nga Asambleja e Pergjithshme e IKM.

### Neni 5

#### Detyrat e Komitetit te Kontrollit te Cilesise

Komiteti i Kontrollit te Cilesise ka te drejtat dhe detyrat e meposhtme:

- a) Te implementoje dhe te ruaje sistemet e pershtatshme per Kontrollin e Cilesise
- b) Te hartoje procedurat qe do te zbatohen per te perzgjedhur anetaret qe do t'i nenshtrohen Kontrollit te Cilesise
- c) Paraqet listen e anetareve qe do t'i nenshtrohen Kontrollit te Cilesise prane Keshillit te Drejtimit te IKM per miratim
- d) Te hartoje udhezues pune (manual) per kontrollin, bazuar ne udhezimet e publikuara nga Federata Nderkombetare e Kontabilistëve (IFAC), i cili miratohet nga Keshilli i Drejtimit
- e) Te hartoje Programin Vjetor te Kontrollit te Cilesise, i cili miratohet nga Keshilli i Drejtimit te IKM. Programi duhet te paraqitet prane Keshillit te Drejtimit brenda tremujorit te pare te vitit pasardhes ne zbatim te kerkesave te Statutit
- f) Te pergatise permbledhjen e Raportit Vjetor te punes, i cili miratohet nga Keshilli i Drejtimit dhe me pas raportohet ne mbledhjen e radhes se Asamblese se Pergjithshme
- g) Te hartoje dhe propozoje procedurat e perzgjedhjes se Eksperteve Kontrollues, te cilat miratohen nga Keshilli i Drejtimit te IKM
- h) Te pergatise dhe azhurnoje tematiken e Kontrollit te Cilesise
- i) Te percaktoje periodicitetin e kontrollit si dhe kohen e nevojshme per cdo kontroll
- j) Te percaktoje koston e kontroleve dhe menyren e perballimit te koston
- k) Te marre materialet dhe konkluzionet e grupeve te eksperteve kontrollues dhe bazuar ne rezultatet e kontrollit te organizoje seancen degjimore per ata anetare te kontrolluar te cilet ankimojne rezultatet e kontrollit



- l) Te pergatise vleresimet paraprake per perfundimet e rezultateve te kontrollit dhe t'ia komunikojë ato Keshillit te Drejtimit
- m) Te hartojë Modelin e Raportit ne lidhje me Kontrollin e Cilesise te kryer, se bashku me anekset perkatese, te cilat i paraqiten per miratim Keshillit te Drejtimit
- n) Te hartojë modelin e Deklarates se Konfidencialitetit ne lidhje me Kontrollin e Cilesise
- o) Te beje propozime dhe rekomandime per masat qe duhen marre ndaj Kontabilistit te Miratuar, dhe nese eshte e nevojshme t'i paraqese keto prane Komitetit te Investigimit dhe Disiplines
- p) Te hartojë module trajnimi dhe informimi per anetaret e shoqates lidhur me rendesine e te kuptuarit dhe te aplikuarit te Kontrollit te Cilesise ne nivel anetari te IKM
- q) Për realizimin e detyrave të tij Komiteti i Kontrollit te Cilesise mbështetet nga stafi ekzekutiv përkatës i caktuar nga Drejtori ekzekutiv i IKM

#### **Neni 6**

#### **Ekspertet Kontrollues**

Kontrolli i Cilesise kryhet nga Ekspertet Kontrollues, te cilet jane Kontabiliste te Miratuar anetare te IKM-se. Perzgjedhja e Eksperteve Kontrollues per Kontrollin e Cilesise behet nga Komiteti i Kontrollit te Cilesise, ne baze te nje procedure objektive, e cila jep garanci se nuk ka Konflikt Interesi ndermjet Ekspertit Kontrollues dhe subjektit te kontrolluar.

Procedura e perzgjedhjes se Eksperteve Kontrollues eshte e percaktuar me vendim te Keshillit te Drejtimit. Keshilli i Drejtimit vendos per kriteret e perzgjedhjes se fondit te anetareve te cilet mund te veprojne si Ekspert Kontrollues, te cilat i paraqiten se bashku me Rregulloren per miratim, Asamblese se Pergjithshme. Kriteret mund te ndryshohen perseri nepermjet ndryshimeve te miratuara nga Keshilli i Drejtimit.

Ne fazen e dyte behet perzgjedhja rastesore brenda ketij Fondi.

Qe nje anetar i IKM te behet anetar i Fondit te Eksperteve Kontrollues duhet te plotesoje kriteret e meposhteme:

- a) Te kete 5(pese) vite pervoje ne ushtrimin e profesionit
- b) Te kete marre pjese rregullisht ne Edukimin e Vijueshem gjate 3(tre) viteve te fundit
- c) Gjate periudhes qe ka qene anetar i IKM, mos te kete marre asnje mase disiplinore nga Komiteti i Investigimit dhe Disiplines se IKM, ose mase administrative nga autoritetet perkatese
- d) Te dallohet per nivelin e tij profesional, integritetin dhe pavarsine
- e) Pavaresia dhe aftesite e Eksperteve Kontrollues duhet te jene te dokumentuara





Ne caktimin e Eksperteve Kontrollues mbahen parasysh kushtet, njohurite profesionale specifike, aftësitë për të përmbushur detyrën si dhe pavarësia në raport me subjektin që do të kontrollohet.

Nuk lejohet kontrolli reciprok, apo ai midis ortakeve të shoqërisë, si dhe midis atyre që kanë qenë ortake para se të kenë kaluar 5(pese) vite nga koha kur individët kanë qenë në këto pozicione. Nuk lejohet si kontrollues një Kontabilist i Miratuar, i cili vetë ose firma e tij i nënshtrohet kontrollit.

Kur përcaktohet grupi i Kontrolloreve për secilin anëtar, Komiteti i Kontrollit të Cilesisë duhet të sigurojë që nuk ka konflikt interesi midis Eksperteve Kontrollues dhe Kontabilistëve të Miratuar/Shoqërive të Kontabilitetit që janë subjekt i kontrollit, midis Eksperteve Kontrollues dhe Keshillit të Drejtimit.

Cdo Seksion ose Dege me mbi 10(dhjetë) anëtare duhet të ketë të paktën një anëtar të Fondit i Eksperteve Kontrollues.

Një Ekspert Kontrollues nuk mund të shërbejë më shumë se 3(tre) vite radhazi.

#### **Neni 7**

#### **Miratimi i Kontrolloreve**

Ekspertet Kontrollues miratohen nga Keshilli i Drejtimit, pas propozimit të Komitetit të Kontrollit të Cilesisë. Nuk mund të caktohen si Eksperte Kontrollues anëtare të Keshillit të Drejtimit, anëtare të Komitetit të Kontrollit të Cilesisë si dhe anëtare të Komitetit të Investigimit dhe Disiplinës.

Anëtarët e IKM të caktuar në Fondin e Eksperteve Kontrollues nuk mund të refuzojnë ose të tërhiqen nga kryerja e funksionit, përveç se për arsye të pranuar dhe të argumentuara nga Keshilli i Drejtimit dhe me vendim të tij. Në rast të kundërt do të konsiderohet se kanë kryer shkelje disiplinore dhe ceshtja do të shqyrtohet nga Komiteti i Investigimit dhe Disiplinës.

#### **Neni 8**

#### **Kontrolli**

Do të bëhet një kontroll i plotë në rastet kur Kontrolli i Cilesisë po realizohet për herë të parë, si dhe në rastet kur kontrollet e mëparshme kanë evidentuar gjetje të rëndësishme. Në cdo rast, cdo



Kontabilist i Miratuar ose Shoqeri Kontabiliteti duhet te jete subjekt i Kontrollit te plote brenda ciklit te percaktuar ne kete Rregullore.

Kontrolli i thelluar do te behet ne ato raste kur Keshilli i Drejtimit ose/dhe Komiteti i Kontrollit te Cilesise e shohet te arsyeshme te kryejte nje kontroll me te thelluar mbi nje ceshtje specifike te sinjalizuara te IKM nepermjet burimeve te jashtme, te ndryshme nga procedurat normale te kontrollit. Keto burime mund te perfshijne:

- a) Sinjalizime qe ka shkelje materiale gjate ofrimit te sherbimit
- b) Informacione nga palet e interesuar dhe agjenci rregullatore
- c) Njoftime publike

Kontrolli duhet te perfshije cilesine e dokumentacionit te angazhimit per ofrimin e sherbimeve, nje vleresim te nivelit te perputhshmerise me Standardet e Aplikueshme te Kontabilitetit, kerkesave te Kodit te Etikes dhe pavarsise, nje vleresim te cilesise dhe sasise te burimeve te shpenzuara si dhe te sistemit te Kontrollit te Brendshem te Cilesise ne perputhje me Standardet Nderkombetare te Kontrollit te Cilesise dhe Udhezuesit te publikuar nga IKM.

#### **Neni 9**

#### **Fillimi i Kontrollit dhe Procesi i Perzgjedhjes**

Brenda dates 31 Mars te cdo viti, Komiteti i Kontrollit te Cilesise i propozon per miratim Keshillit Drejtues:

- a) Listen e anetareve Kontabiliste te Miratuar (te punesuar ose vetepunesuar) dhe Shoqerive te Kontabilitetit qe do t'i nenshtrohen Kontrollit te Cilesise ne perputhje me Nenin 3 te kesaj rregulloreje, duke perfshire propozimin edhe per listen e mundshme te dosjeve te punes per te perzgjedhur te pakten dy prej tyre per kontroll per secilin anetar
- b) Listen e anetareve Kontabiliste te Miratuar (te vetepunesuar) dhe Shoqerive te Kontabilitetit qe kane angazhime me Njesite me Interes Publik
- c) Listen e Eksperteve Kontrollues
- d) Afatet e kryerjes se kontrollit

Me vendim te Keshillit te Drejtimit, specifikohen faktoret e vlefshem te riskut si dhe vlerat referuese per cdo faktor risku, bazuar ne te dhenat e disponueshme ku perfshihet informacioni i mbledhur nga Kontabilistet e Miratuar dhe Shoqerite e Kontabilitetit.

Ne percaktimin e anetareve qe do te kontrollohen dhe ne perzgjedhjen e dosjeve te punes Komiteti i Kontrollit te Cilesise bazohet ne Deklarimin e Dosjeve te punes per Kontabilistet e Miratuar dhe



