



REPUBLIKA E SHQIPËRISË
AUTORITETI I MBIKËQYRJES FINANCIARE
BORDI

RREGULLORE

**PËR KRITERET DHE KËRKESAT PËR MIRATIMIN E SHOQËRISË
AUDITUESE TË SHOQËRIVE ADMINISTRUESE TË SIPËRMARRJEVE TË
INVESTIMEVE KOLEKTIVE DHE SHOQËRIVE ADMINISTRUESE TË
FONDEVE TË PENSIONIT VULLNETAR**

Miratuar me Vendimin e Bordit nr. 89, datë 27.06.2016

Neni 1
Objekti

Kjo rregullore ka për objekt përcaktimin e kriterëve dhe kërkesave për miratimin e shoqërisë audituese të shoqërive administruese të sipërmarrjeve të investimeve kolektive dhe shoqërive administruese të fondeve të pensionit vullnetar (më poshtë shoqëri administruese).

Neni 2
Baza ligjore

Kjo rregullore hartohet në bazë dhe për zbatim të nenit 33, pika 5, të Ligjit nr. 10197, datë 10.12.2009 “Për fondet e pensionit vullnetar” dhe nenit 22, pika 2, të Ligjit nr. 10198, datë 10.12.2009 “Për sipërmarrjet e investimeve kolektive”.

Neni 3
Kriteret për përzgjedhjen e shoqërisë audituese

1. Shoqëria audituese e shoqërisë administruese, në shtesë të kriterëve dhe kërkesave të përcaktuara në Ligjin nr. 10197, datë 10.12.2009 “Për fondet e pensionit vullnetar” dhe në Ligjin nr. 10198, datë 10.12.2009 “Për sipërmarrjet e investimeve kolektive” duhet të plotësojë edhe kriteret e mëposhtme:
 - a) Të ketë të paktën 3 (tre) vjet përvojë në fushën e auditimit ligjor të subjekteve

financiare që zbatojnë Standartet Ndërkombëtare të Kontabilitetit dhe Raportimit Financiar;

- b) Të paktën dy prej ortakëve ose të punësuarve të shoqërisë të kenë titullin profesional “ekspert kontabël i regjistruar”;
 - c) Gjatë dy viteve të fundit, të mos i jetë kërkuar, nga Autoriteti i Mbikëqyrjes Financiare, ribërja e auditimit të kryer prej tij;
 - d) Të mos ketë qenë subjekt i parashikimeve të nenit 24, të Ligjit nr. 10091, datë 05.03.2009 “Për auditimin ligjor”, sipas afateve të përcaktuara në vendimet përkatëse të bordit të mbikëqyrjes publike;
 - e) Të mos ketë konflikt interesi me shoqërinë që auditon, sipas përcaktimeve të Ligjit “Për auditimin ligjor” dhe ligjeve të fushës.
2. “Ortaku kryesor i auditimit” ose të punësuarit e shoqërisë audituese me titull profesional “ekspert kontabël i regjistruar” duhet të plotësojnë kriteret e mëposhtme:
- a) Të kenë të paktën 3 (tre) vjet përvojë në fushën e auditimit të subjekteve financiare që zbatojnë Standartet Ndërkombëtare të Kontabilitetit dhe Raportimit Financiar;
 - b) Të mos kenë konflikt interesi me shoqërinë që auditon, sipas përcaktimeve të Ligjit “Për auditimin ligjor” dhe ligjeve të fushës.

Neni 4

Dokumentacioni i kërkuar

1. Për miratimin e shoqërisë audituese, shoqëria administruese paraqet pranë Autoritetit të Mbikëqyrjes Financiare një kërkesë me shkrim të shoqëruar me dokumentacionin e mëposhtëm:
- a) Vendimin e asamblesë së aksionarëve të shoqërisë administruese për emërimin e shoqërisë audituese;
 - b) Programin e auditimit të shoqërisë administruese;
 - c) Letrën e angazhimit të shoqërisë audituese për aktivitetin e shoqërisë administruese në Shqipëri, si dhe për aktivitetin e konsoliduar të shoqërisë, administruese e cila përveç angazhimit për përmbushjen e kërkesave ligjore në fuqi, duhet të përfshijë edhe trajtimin e çështjeve që lidhen me parandalimin e pastrimit të parave dhe financimin e terrorizmit, për shoqëritë që janë subjekt i Ligjit “Për parandalimin e pastrimit të parave dhe financimin e terrorizmit”;
 - d) Vërtetim nga Instituti i Ekspertëve Kontabël të Autorizuar (IEKA), që vërteton se shoqëria audituese është person juridik i licencuar për të ushtruar veprimtari audituese në Republikën e Shqipërisë, si dhe ka jo më pak se 3 (tre) vite

përvojë në fushën e auditimit të pasqyrave financiare të subjekteve financiare që zbatojnë standardet ndërkombëtare të kontabilitetit dhe të raportimit financiar (SNRF-ve);

- e) Deklaratë mbi plotësimin e kriterëve të përcaktuara në nenin 3, pika 1, shkronja “d” të kësaj rregulloreje;
 - f) Deklaratë për përmbushjen e kërkesës së parashikuar në nenin 3, pika 1, shkronja “e” të kësaj rregulloreje;
 - g) Dokumente apo informacione shtesë të kërkuara nga Autoriteti i Mbikëqyrjes Financiare në përputhje me legjislacionin në fuqi.
2. Kërkesa dhe dokumentacioni paraqitet në gjuhën shqipe, në origjinal ose në kopje të noterizuar. Në rastin e dokumentacionit në gjuhë të huaj, ky i fundit paraqitet në origjinal ose kopje e noterizuar dhe duhet të shoqërohet nga kopja e përkthyer dhe e noterizuar në gjuhën shqipe.

Neni 5

Procedura për miratimin e shoqërisë audituese

1. Kërkesa dhe dokumentacioni i plotë për miratimin e shoqërisë audituese, depozitohet në Autoritet nga shoqëria administruese jo më vonë se data 30 maj e çdo viti kalendarik.
2. Autoriteti nëse e gjykon të nevojshme, i kërkon shoqërisë administruese plotësim dokumentacioni dhe informacion shtesë brenda një afati të caktuar nga Autoriteti.
3. Autoriteti i Mbikëqyrjes Financiare, brenda 2 (dy) muaj nga data e paraqitjes së plotë të dokumentacionit miraton ose refuzon shoqërinë audituese të propozuar nga shoqëria administruese.

Neni 6

Refuzimi i shoqërisë audituese

1. Autoriteti i Mbikëqyrjes Financiare refuzon miratimin e shoqërisë audituese të propozuar nga shoqëria administruese nëse nuk përmbushen kriteret dhe kërkesat e parashikuara në Ligjin nr. 10197, datë 10.12.2009 “Për fondet e pensionit vullnetar”, dhe/ose në Ligjin nr. 10198, datë 10.12.2009 “Për sipërmarrjet e investimeve kolektive” si dhe në këtë rregullore.
2. Autoriteti i Mbikëqyrjes Financiare mund të refuzojë miratimin e shoqërisë audituese kur gjykon se kjo shoqëri, në auditimin e mëparshëm, nuk ka vepruar në përputhje me ose nuk ka plotësuar në mënyrë të mjaftueshme kërkesat e nenit 10 të kësaj rregulloreje ose kërkesa të tjera për të cilat është rënë dakord me shkrim.

Neni 7

Ndryshimi i shoqërisë audituese

1. Ndryshimi i shoqërisë audituese, brenda vitit financiar për të cilin është miratuar, bëhet me miratimin paraprak të Autoritetit të Mbikëqyrjes Financiare. Për këtë qëllim, shoqëria administruese duhet të depozitojë në Autoritet dokumentacionin e mëposhtëm:
 - a) Kërkesën për ndryshimin e shoqërisë audituese;
 - b) Shkaqet dhe arsyet e ndryshimit të shoqërisë audituese;
 - c) Dokumentacionin e përcaktuar në nenin 5 të kësaj rregulloreje.
2. Për ndryshimin dhe zëvendësimin e shoqërisë audituese zbatohen kriteret e përcaktuara në këtë rregullore.

Neni 8

Raporti dhe opinionin i shoqërisë audituese

1. Në bazë të kontrollit të raporteve financiare për vitin ushtrimor, shoqëria audituese përgatit raportin dhe opinionin përkatës mbi këtë kontroll, të ushtruar në përputhje me standardet ndërkombëtare të kontrollit (auditimit).
2. Raporti i shoqërisë audituese i dorëzohet drejtuesve të shoqërisë administruese si dhe komitetit të kontrollit të brendshëm.

Neni 9

Publikimi i raportit të auditimit

1. Shoqëria administruese publikon në njërin nga botimet periodike financiare raportin e auditimit të jashtëm, brenda 15 ditëve nga data e miratimit nga asambleja e aksionarëve, por jo më vonë se gjashtë muaj nga përfundimi i vitit kalendarik.
2. Raporti i auditimit i publikuar përfshin të paktën bilancin vjetor, llogarinë fitim-humbje për shoqërinë administruese dhe fondet që ajo administron, si dhe opinionin e audituesit të jashtëm.

Neni 10

Procedura kontrolli

1. Shoqëria audituese bën vlerësimin e mjaftueshmërisë dhe të cilësisë të akteve

nënligjore dhe të procedurave me të cilat operon shoqëria dhe zbatimin e tyre. Kjo përfshin vlerësimin nga ana e shoqërisë audituese për:

- a) Organizimin dhe efektivitetin e sistemit të kontrollit të brendshëm të shoqërisë;
 - b) Cilësinë dhe zbatimin e rregulloreve të brendshme të shoqërisë për administrimin e aktiveve dhe pasiveve;
 - c) Organizimin e sistemit të teknologjisë së informacionit dhe koordinimin e tij me objektivat e biznesit dhe me ruajtjen e integritetit të të dhënave.
2. Shoqëria audituese kërkon paraprakisht dhe vlerëson opinionin e Autoritetit të Mbikëqyrjes Financiare, gjetjet dhe rekomandimet përkatëse të tij, për aspekte të veçanta të veprimtarisë së shoqërisë.
 3. Shoqëria audituese përgatit një raport në të cilin shpreh opinionin dhe vlerësimin e saj mbi rezultatet e nxjerra për organizimin dhe efektivitetin e kontrollit të brendshëm të shoqërisë mbi cilësinë e rregulloreve të shoqërisë dhe zbatimin e tyre, të cilin e dorëzon tek drejtuesit e shoqërisë.
 4. Shoqëria audituese duhet të kontrollojë, vlerësojë dhe të shprehë opinion mbi rregullsinë dhe saktësinë e raportimeve të dorëzuara pranë Autoritetit.

Neni 11

Dispozita të fundit

1. Shoqëria audituese e miratuar nga Autoriteti i Mbikëqyrjes Financiare, kryen kontrollin në të njëjtën shoqëri për një periudhë jo më të gjatë se katër vjet në vazhdim në përputhje me dispozitat e kësaj rregulloreje dhe mund të rimarrë pjesë në auditimin e shoqërisë pas mbarimit të afatit kohor prej të paktën 2 vjetësh.
2. Shoqëria administruese depoziton në Autoritet një kopje të raporteve të shoqërisë audituese së bashku me “Letrën për drejtimin” (Letra e menaxhimit) që shoqëria audituese përgatit për drejtuesit e lartë të shoqërisë administruese, si edhe vlerësimet e komitetit të kontrollit të brendshëm, të përgatitura sipas kërkesave të nenit 10, të kësaj rregulloreje apo çdo raporti tjetër të kërkuar, jo më vonë se afatet e përcaktuara në nenin 10 të Rregullores nr. 127, datë 06.10.2011, “Mbi përmbajtjen e detyrueshme, afatet dhe formën e raporteve të sipërmarrjeve të investimeve kolektive, shoqërive të administrimit dhe depozitarëve”, e ndryshuar dhe nenit 7, të Rregullores nr. 25, date 23.02.2011 “Për raportimin në AMF të veprimtarisë së shoqërisë administruese të fondeve të pensionit”.
3. Përfaqësues të Autoritetit të Mbikëqyrjes Financiare (Departamenti i Mbikëqyrjes),

të shoqërisë audituese dhe përfaqësues të shoqërisë administruese mund të zhvillojnë takime:

- a) Para ose pas përfundimit të inspektimit të plotë të kryer nga Autoriteti i Mbikëqyrjes Financiare pranë shoqërisë administruese;
 - b) Në rrethana kur merren vendime të rëndësishme për shoqërinë administruese.
4. Autoriteti i Mbikëqyrjes Financiare ka të drejtë t'i kërkojë shoqërisë audituese çdo informacion mbi veprimtarinë e saj. Shoqëria audituese është e çliruar nga sekreti profesional në dhënien e informacionit për Autoritetin e Mbikëqyrjes Financiare.
5. Përfundimisht nga sa parashikohet në pikën 1, të nenit 5, për miratimin e shoqërisë audituese për auditimin e pasqyrave financiare të shoqërisë administruese për vitin ushtrimor 2016, dokumentacioni i plotë duhet të depozitohet jo më vonë se data 31 korrik 2016.
6. Rregullorja nr. 7, datë 08.02.2007 “Për ekspertët kontabël të autorizuar”, e ndryshuar shfuqizohet.

Kjo rregullore hyn në fuqi menjëherë.