



Raporti i Transparencës 2019

KPMG Albania Shpk

kpmg.com/al



Përmbajtja

	Message Mesazh nga Drejtorja Ekzekutive	3
1	Kush jemi	4
2	Struktura jonë dhe qeverisja	5
3	Sistemi i kontrollit të cilësisë	7
4	Informacioni financiar	29
5	Shpërblimi i partnerit	30
6	Rregullimi i rrjetit	31
7	Deklarata e drejtuesve të KPMG Albania mbi efektivitetin e kontrolleve të cilësisë dhe pavarësisë	33
8	Shtojca: Subjekte me Interes Publik	34
9	Vlerat e KPMG-së	35



Mesazh nga Drejtorja Ekzekutive



Mirësevini në Raportin e Transparencës së KPMG Albania, për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2019, i cili është përgatitur në përputhje me dispozitat e ligjit "Për Auditimin Ligjor, organizimin e Profesionit të Audituesit Ligjor dhe Kontabilistit të Miratuar".

Raporti ynë i Transparencës do t'ju japë një pasqyrë të qartë të strukturës dhe qeverisjes sonë, kulturës dhe vlerave tona, si dhe proceseve kyçe dhe programeve të fuqishme që ne përdorim për të zhvilluar vazhdimisht cilësinë, për të ruajtur pavarësinë, integritetin dhe besueshmërinë e shërbimeve tona. Ne gjithashtu theksojmë një ndryshim të rëndësishëm në strategjinë e biznesit tonë duke shkuar përpara.

Cilësia, për ne, është themeli për biznesin tonë dhe ne marrim parasysh rëndësinë e të qenurit transparent për mënyrën se si qëndrojmë të rëndësishëm në mjedisin dinamik të biznesit me rritjen e pritshmërive të publikut.

Ju lutem na kontaktoni nëse dëshironi të diskutoni ndonjë çështje të paraqitur në këtë raport. Është kënaqësi për ne të diskutojmë qasjen dhe pikëpamjet tona me ju.

Alba Papisito
Drejtoresha Ekzekutive



Kush jemi

Seksioni 1

KPMG ALBANIA
ËSHTË NJË SHOQËRI
SHËRBIMESH PROFESIONALE
UDHËHEQËSE NË VEND.

1.1 Biznesi ynë



KPMG Albania Shpk¹ është një shoqëri që ofron shërbime profesionale.

KPMG Albania është një shoqëri e specializuar në auditim dhe është anëtare e Institutit të Ekspertëve Kontabël të Autorizuar në Shqipëri ("IEKA" ose "Instituti"), e regjistruar me licencë Nr. 52 datë 7 maj 2003.

Nga data 1 janar 2020 KPMG Albania ka ndërprerë ofrimin e shërbimeve të auditimit dhe në vazhdim ofron shërbime fiskale dhe këshillimore për klientët.

Hollësi të mëtejshme për ofrimin e shërbimeve tona mund të gjenden në faqen tonë të internetit në linkun e mëposhtëm: kpmg.com/al.

1.2 Strategjia jonë



Strategjia e KPMG Albania është e bazuar në katër prioritete: të qenit i fokusuar ndaj tregut, i udhëhequr ndaj çështjeve, i shtyrë drejt ekselencës operacionale dhe të paturit e një kulture performance të lartë.

Përmes këtyre prioriteteve, vizioni ynë e përgjithshëm është të jemi zgjedhja më e mirë për të punuar. Kjo përfshin të qenurit shoqëri udhëheqëse në ofrimin e shërbimeve profesionale në shumë disiplina në Shqipëri, si dhe një ofruese shërbimesh cilësore për të gjithë klientët tanë, duke vënë cilësinë në thelb të programit tonë. Si organizatë ne besojmë fort se tërheqim njerëz të jashtëzakonshëm dhe duke aplikuar ekspertizën tonë të thellë dhe njohuritë e sektorit ne jemi në gjendje të ofrojmë rezultate reale për klientët dhe komunitetin tonë.

Ne vazhdojmë të ndërtojmë aftësitë tona për të plotësuar nevojat e klientëve në epokën dixhitale, veçanërisht në transformimin dixhital dhe të dhënave analitike.

¹ Gjatë gjithë këtij dokumenti, "KPMG" i referohet rrjetit të shoqërive të pavarura anëtare që veprojnë nën emrin e KPMG dhe të lidhura me KPMG International Cooperative ("KPMG International") ose me një ose më shumë prej këtyre shoqërive ose me KPMG International. KPMG International, një entitet zviceran, nuk ofron shërbime klientëve. Gjatë gjithë këtij dokumenti, "KPMG" ("KPMG Albania", "Shoqëria", "Kompania", "ne" dhe "ynë") i referohet KPMG Albania Shpk. KPMG Albania Shpk është një shoqëri anëtare e rrjetit të shoqërive të pavarura të KPMG-së të lidhur me KPMG International Cooperative ("KPMG International"). Asnjë shoqëri anëtare nuk ka autoritet të detyrojë KPMG International ose ndonjë shoqëri tjetër anëtare vis-a-vis palë të treta, dhe as KPMG International nuk ka një autoritet të tillë të detyrojë ndonjë shoqëri anëtare.



Struktura jonë dhe qeverisja

Seksioni 2

STRUKTURA JONË SIGURON VAZHDIMËSI DHE QËNDRUESHMËRI DHE NE ANGAZHOHEMI PËR ZBATIMIN E VLERAVE TË KPMG.

2.1 Struktura ligjore



KPMG Albania është e lidhur me KPMG International Cooperative ("KPMG International"), një kooperativë Zvicerane e cila është një person juridik formuar sipas ligjit Zviceran. Është subjekti me të cilin të gjitha shoqëritë anëtare të rrjetit KPMG janë të lidhura. Hollësi të mëtejshme në lidhje me KPMG International dhe biznesit të tij, duke përfshirë edhe marrëdhëniet tona me të, janë në dispozicion në 'Qeverisja dhe Udhëheqja' në seksionin [Raportin Ndërkombëtar të Transparencës së KPMG-së](#).

KPMG Albania është pjesë e një rrjeti global të shoqërive të shërbimeve profesionale që ofrojnë shërbime profesionale në Auditim, shërbime Fiskale dhe shërbime Këshillimi për një shumëllojshmëri të gjerë të organizatave të sektorit publik dhe privat. Struktura KPMG International është projektuar për të mbështetur qëndrueshmërinë e cilësisë së shërbimit dhe të respektimit të vlerave të miratuara ku shoqëritë anëtare veprojnë.

KPMG Albania është një shoqëri me përgjegjësi të kufizuar e themeluar në vitin 1999 sipas Ligjit për Shoqëritë Tregtare në Shqipëri. Shoqëria është regjistruar në Qendrën Kombëtare të Biznesit të Republikës së Shqipërisë me zyrë të regjistruar dhe adresë në: Rruga "Abdi Toptani", Torre Drin, kati 3-të, 32/1 Tiranë, Shqipëri. KPMG Albania është në pronësi të KPMG CEE Holdings a.s, Republika Çeke.

Administratorët e regjistruar të KPMG Albania janë, Alba Papparisto dhe Kalin Hadjidimovtë cilët përfaqësojnë Shoqërinë individualisht.

Informacioni në lidhje me strukturën e pronësisë së shoqërisë, organet e saj të administrimit dhe rrethana të tjera të cilat janë subjekt regjistrimi në bazë të ligjit kanë qenë të regjistruar në mënyrë të rregullt dhe janë në dispozicion të publikut në Qendrën Kombëtare të Biznesit.

Shoqëria ka një degë në Kosovë, të regjistruar në vitin 2005 në Agjencinë e Regjistrimit të Bizneseve

të Kosovës me adresë në: Rruga Fehmi Agani, 84/3, Prishtinë, Kosovë.

2.2 Emri, pronësia dhe marrëdhëniet ligjore



KPMG është markë e regjistruar e KPMG International dhe është emri me anë të të cilit njihen shoqëritë anëtare KPMG, duke përfshirë KPMG Albania. Të drejtat e shoqërive anëtare për të përdorur emrin KPMG dhe markën janë të përfshira në marrëveshjen me KPMG International.

Shoqëritë anëtare janë subjekte të veçanta juridike të cilat administrohen në përputhje me ligjet dhe rregullat profesionale të shtetit respektiv. Çdo shoqëri anëtare është përgjegjëse për detyrimet dhe obligimet e veta. KPMG International dhe shoqëritë e tjera anëtare nuk janë përgjegjëse për detyrimet dhe obligimet e një shoqërie tjetër anëtare.

Shoqëritë anëtare mund të përbëhen nga më shumë se një entitet juridik. Në këtë rast çdo subjekt i veçantë juridik do të jetë përgjegjës vetëm për obligimet dhe detyrimet e veta dhe, nëse nuk ka rënë dakord shprehimisht për të kundërtën.

2.3 Përgjegjësitë dhe detyrimet e shoqërive anëtare



Në bazë të marrëveshjeve të anëtarësimit të tyre me KPMG International, shoqëritë anëtare janë të detyruara të jenë në përputhje me politikat, procedurat dhe rregulloret e KPMG International, duke përfshirë standardet e cilësisë që rregullojnë mënyrën se si ata veprojnë dhe se si ato ofrojnë shërbime për klientët për të konkuruar në mënyrë efektive. Kjo përfshin të paturit e një strukture të fortë që siguron vazhdimësi dhe qëndrueshmëri dhe të jenë në gjendje të miratojnë strategji globale, burimet (hyrëse dhe dalëse), të shërbimit të klientëve shumë kombësh, të menaxhimit të rrezikut, dhe për të vendosur metodologjitë dhe mjetet globale.



Çdo shoqëri anëtare merr përgjegjësinë për administrimin e saj dhe cilësinë e punës së saj. Shoqëritë anëtare angazhohen për një grup të përbashkët të vlerave të KPMG.

Aktivitetet e KPMG International financohen nga taksat e paguara nga shoqëritë anëtare. Baza për llogaritjen e shumave të tilla është aprovuar nga Bordi Global dhe zbatohet në mënyrë të vazhdueshme nga shoqëritë anëtare. Statusi i një shoqërie si një shoqëri anëtare e KPMG dhe pjesëmarrja e saj në rrjetin e KPMG mund të ndërpritet nëse, ndër të tjera, nuk ka vepruar në përputhje me politikat, procedurat dhe rregullat e vendosura nga KPMG International ose nëse ka ndonjë detyrim të pashlyer ndaj saj.



Sistemi i kontrollit të cilësisë

Seksioni 3

Në KPMG cilësia e auditimit nuk ka të bëjë vetëm me marrjen e opinionit të duhur por dhe me se si arrihet në atë opinion

3.1 Vështrim i përgjithshëm

“Tone at the top”, udhëheqja dhe një grup i qartë vlerash dhe sjelljeje janë thelbësore për të vendosur kornizën për cilësi. Sidoqoftë, këto duhet të mbështeten nga një sistem i kontrollit të cilësisë që siguron që performanca jonë të përmbushë standardet më të larta profesionale.

Për të ndihmuar të gjithë profesionistët e auditimit të përqendrohen në aftësitë themelore dhe sjelljet e kërkuara për të ofruar një auditim cilësor, KPMG ka zhvilluar Kornizën e Cilësisë së Auditimit, bazuar në Standardet Ndërkombëtare të Kontrollit të Cilësisë (ISQC 1), të lëshuar nga Bordi Ndërkombëtar i Standardeve të Auditimit dhe Sigurimit (IAASB) dhe mbi Kodin e Etikës për profesionistët të lëshuar nga Bordi Ndërkombëtar i Standardeve të Etikës për Kontabilistët (IESBA), të cilat vlejné për shoqëritë e shërbimeve profesionale që kryejné auditimet e pasqyrave financiare.

KPMG International ka politika të kontrollit të cilësisë që vlejné për të gjitha shoqëritë anëtare. Këto përfshihen në Manualin e Menaxhimit të Cilësisë dhe Riskut Global të KPMG (Manual Global Q&RM) i cili vlen për të gjithë partnerët dhe punonjësit. KPMG Albania është e detyruar të krijojë dhe të mbajë një sistem të kontrollit të cilësisë dhe modelimit, zbatimit dhe testimit të efektivitetit operativ të kontrolleve të cilësisë.

KPMG Albania kërkohet të zbatojë politikat dhe procedurat e KPMG International dhe gjithashtu adopton politika dhe procedura shtesë të cilat janë projektuar për të përmbushur rregullat dhe standardet e nxjerra nga Instituti i Ekspertëve Kontabël të Autorizuar në Shqipëri dhe Bordi i Mbikëqyrjes Publike (“Bordi”), rregullat dhe standardet e rregullatorëve të tjerë të rëndësishëm dhe kërkesat ligjore të tjera relevante të aplikueshme². Duke integruar politikat dhe

procedurat kryesore, ky sistem gjithashtu lehtëson përputhshmërinë me rregulloret e Bordit.

Kontrolli i cilësisë dhe menaxhimi i rrezikut janë përgjegjësi e të gjithë personelit të KPMG-së. Kjo përgjegjësi përfshin nevojën për të kuptuar dhe për t’ju përmbajtur politikave dhe procedurave përkatëse të shoqërive anëtare në kryerjen e aktiviteteve të tyre ditore. Sistemi i kontrollit të cilësisë zbatohet për personelin e KPMG kudo ku ata ndodhen.

Ndërsa ky Raport i Transparencës përmbledh qasjen e KPMG për cilësinë e auditimit, mund të jetë gjithashtu e dobishme për palët e interesuara për taksat dhe shërbimet këshilluese të shoqërive anëtare, pasi shumë procedura dhe procese të kontrollit të cilësisë së KPMG janë ndër-funksionale dhe zbatohen në mënyrë të barabartë për të gjitha shërbimet e ofruara.

3.2 Struktura e cilësisë së auditimit

Në KPMG Albania, cilësia e auditimit nuk ka të bëjë vetëm me arritjen e opinionit të duhur, por mënyra se si ne e arrijmë atë opinion. Ka të bëjë me proceset, mendimet dhe integritetin pas raportit të auditimit. Rezultati i një auditimi cilësor është ofrimi i një opinionit të përshtatshëm dhe të pavarur në përputhje me standardet e duhura profesionale dhe me kërkesat ligjore dhe rregullatore të aplikueshme në këtë rast.

Në mënyrë që të ndihmojmë të gjithë audituesit që të përqendrohen në aftësitë themelore të kërkuara për të ofruar një auditim cilësor KPMG International ka zhvilluar Strukturën tonë globale të Kontrollit të Cilësisë së Auditimit.

Kuadri i cilësisë së auditimit të KPMG prezanton një gjuhë të përbashkët që përdoret nga të gjitha shoqëritë e KPMG për të përshkruar atë që e drejton cilësinë e auditimit dhe për të ndihmuar në nxjerrjen në pah të profesionistëve të tyre të auditimit se si ato kontribuojné në ofrimin e tij.

² Të gjitha referencat e “Politikat dhe procedurat e KPMG” ose “politikat dhe procedurat tona” i referohen politikave të KPMG International sëbashku me politikat e KPMG Albania.



“Tone at the top” është thelbi i shtatë parimeve të Strukturës të Cilësisë së Auditimit dhe ndihmon në sigurimin e sjelljeve të duhura që përshkojnë gjithë strukturën tonë. Të gjithë parimet krijojnë një rreth virtuoze pasi secili ka për qëllim të forcojë parimet e tjera. Secili prej këtyre shtatë parimeve thelbësore është përshkruar më me hollësi në seksionet në vijim të këtij raporti.



3.3 Tone at the top



Drejtimi global i KPMG, duke punuar me drejtuesit rajonal dhe ata të shoqërive anëtare, luan një rol të rëndësishëm në angazhimin tonë ndaj cilësisë dhe standardeve më të larta të përsosmërisë profesionale. Një kulturë e bazuar në cilësi, integritet dhe etikë është thelbësore në një shoqëri që kryen auditime dhe shërbime të tjera në të cilat, palët e interesuara dhe investitorët, mbështeten.

Në KPMG Albania, ne promovojmë një kulturë në të cilën konsultimi inkurajohet dhe njihet si aftësi.

“Tone at the top” do të thotë se drejtimi i KPMG Albania tregon dhe komunikon qartë përkushtimin e saj ndaj cilësisë, etikës dhe integritetit dhe komunikon përkushtimin e saj ndaj klientëve, palëve të interesuara dhe shoqërisë në tërësi.

Vlerat tona janë të përcaktuara këtu.

Kodi Global i Sjelljes së KPMG-së

Angazhimi i KPMG-së për integritet dhe cilësi reflektohet në vlerat e KPMG-së që përbëjnë thelbin e mënyrës se si ne punojmë. Ato përcaktojnë kulturën e larmishme dhe gjithëpërfshirëse të KPMG-së dhe angazhimin tonë për sjelljen e duhur personale dhe profesionale. Theksojmë se, mbi të gjitha, njerëzit e KPMG-së veprojnë me integritet. Vlerat e KPMG-së komunikohen qartë tek të gjithë personat dhe janë aplikuar në programet për personelin e shoqërive anëtare – trajnimi njohës të KPMG, zhvillimin e performancës dhe shpërblimin.

Ndërtimi i vlerave të KPMG-së është Kodi Global i Sjelljes së KPMG. Shoqëritë anëtare, përfshirë KPMG Albania, janë të detyruara të zbatojnë, si standard minimal, Kodin Global të Sjelljes.

Për më tepër, Kodi Global i Sjelljes i KPMG përcakton pritshmëritë e sjelljes etike për të gjithë partnerët dhe punonjësit e KPMG Albania dhe është ndërtuar mbi bazën e vlerave të KPMG-së.

Kodi Global i Sjelljes thekson se secili partner dhe punonjës është personalisht përgjegjës për ndjekjen e standardeve ligjore, profesionale, etike dhe që vlejnë për funksionin e tij ose të saj të punës dhe nivelit të përgjegjësisë. Kodi Global i Sjelljes i KPMG-së përcakton angazhimet tona dhe përfshin dispozita që kërkojnë që stafi dhe punonjësit e KPMG Albania të:

- Veprojnë në përputhje me të gjithë ligjet, rregulloret, standardet profesionale dhe politikat e KPMG Albania
- Punojnë me klientët dhe palët të treta të duhur
- Përqendrohen në cilësi
- Të ruajnë objektivitetin dhe pavarësinë
- Të mos tolerojnë asnjë veprim të paligjshëm ose jo etik, kryer brenda KPMG Albania, nga palët e treta, ose nëpunësit zyrtar me të cilët punojmë
- Mbrojnë informacionin
- Konkurojnë në mënyrë të drejtë
- Ndihmojnë stafin tonë të jenë të jashtëzakonshëm
- Janë qytetarë të përgjegjshëm
- Krijojnë besim publik

Të gjithë partnerët dhe punonjësit e KPMG Albania duhet të:



- Të jenë në pajtueshmëri me Kodin Global të Sjelljes dhe të konfirmojnë se kuptojnë dhe do të veprojnë në përputhje me Kodin e Sjelljes; dhe
- Të kryejnë trajnim të rregullt mbi Kodin e Sjelljes. Individët inkurajohen të ngrenë shqetësimet e tyre kur shohin diçka që u shkakton shqetësim ose që nuk është në përputhje me vlerat e KPMG-së.

Për më tepër, gjithsecili në KPMG është përgjegjës për raportimin dhe kërkohet të raportojë çdo aktivitet që mund të jetë i paligjshëm ose në kundërshtim me vlerat e KPMG-së, politikat e KPMG-së, ligjeve të aplikueshme, rregulloret, ose standardet profesionale.

Ne kemi procedura dhe kemi ndërtuar kanale komunikimi në mënyrë që njerëzit tanë të raportojnë çështjet etike dhe të cilësisë. Shpagimi kundër individëve që 'ngrenë zërin' dhe raportojnë në mirëbesim është i ndaluar.

Përveç kësaj, [një linjë për ankesa e KPMG International](#) është vënë në dispozicion të gjithë, partnerëve të KPMG-së, personelit, klientëve dhe palëve të treta për të raportuar në mirëbesim shqetësimet që ata kanë në lidhje me fusha të caktuara të veprimtarisë të vetë KPMG International, aktivitetet e shoqërive anëtare KPMG ose drejtimit më të lartë, ose punonjësit e shoqërive anëtare KPMG.

Në KPMG Albania, ne monitorojmë rregullisht shkallën në të cilën njerëzit tanë ndjejnë se shoqëria jeton vlerat e KPMG-së nëpërmjet Anketimit Global për Njerëzit (referoju [3.7.7 Këndvështrime nga njerëzit tanë- Anketimi Global për Njerëzit \(GPS\)](#)).

3.4 Përgjegjësitë e Drejtimit për cilësinë dhe menaxhimin e rrezikut



KPMG Albania tregon përkushtim ndaj cilësisë, etikës dhe integritetit, dhe komunikon fokusin e saj në cilësi ndaj

klientëve, palëve të interesuara dhe shoqërisë. Drejtimi luan një rol kryesor në vendosjen e tonit të duhur dhe udhëheqjes nga shembulli, duke demonstruar një angazhim të palëkundur ndaj standardeve më të larta të përsosmërisë profesionale dhe duke përkrahur dhe mbështetur iniciativat e mëdha.

Ekipi ynë drejtues angazhohet për ndërtimin e një kulture në bazë të cilësisë, integritetit dhe etikës, demonstruar përmes veprimeve të tyre – nëpërmjet

komunikimit të shkruar dhe video, prezantime në grupe dhe diskutime individuale.

Individët e mëposhtëm kanë përgjegjësi drejtimi lidhur me sistemin e kontrollit të brendshëm të cilësisë dhe menaxhimit të rrezikut në KPMG Albania.

3.4.1 Partneri Ekzekutiv i Ballkani

Në përputhje me parimet në ISQC1, Partneri Ekzekutiv i Ballkanit ka marrë përgjegjësinë e plotë për sistemin e kontrollit të cilësisë të KPMG Albania.

3.4.2 Partneri i Menaxhimit të Rrezikut

Përgjegjësia operacionale për sistemin e kontrollit të cilësisë dhe pajtueshmëria për menaxhimin e rrezikut të KPMG Albania i është deleguar Partnerit të Menaxhimit të Rrezikut, i cili është përgjegjës për vendosjen e politikave profesionale të kontrollit të cilësisë dhe menaxhimit të rrezikut si edhe monitorimin e përputhshmërisë për Shoqërinë. Partneri i Menaxhimit të Rrezikut përdor një linjë të drejtpërdrejtë raportimi me Partnerin Ekzekutiv. Ajo këshillohet me Drejtuesin e Menaxhimit të Cilësisë dhe Rrezikut në Rajon. Vjetërsia e linjave të raportimit, nënvizon rëndësinë që Shoqëria i kushton çështjeve të rrezikut dhe të cilësisë. Partneri i Menaxhimit të Rrezikut mbështetet nga ekipi qendror i menaxhimit të rrezikut dhe cilësisë dhe një ekip partnerësh dhe profesionistësh në secilin prej funksioneve.

3.4.3 Partneri i Etikës dhe Pavarësisë

Partneri i Etikës dhe Pavarësisë ka përgjegjësinë kryesore për drejtimin dhe ekzekutimin e politikave dhe procedurave të etikës dhe pavarësisë në KPMG Albania dhe raporton mbi çështjet e etikës dhe pavarësisë te Partneri Ekzekutiv dhe Partneri i Menaxhimit të Rrezikut.

3.4.4 Funksionet e Auditit, Shërbimeve Fiskale dhe Konsulencës – Drejtuesit

Drejtuesit e funksioneve të shërbimit të klientit (Auditim, Shërbime Fiskale dhe Këshillim) janë në dispozicion të Partnerit Ekzekutiv për cilësinë e shërbimit të kryer në funksionet e tyre përkatëse. Mes tyre, ata përcaktojnë funksionimin dhe monitorimin e procedurave të menaxhimit të cilësisë dhe rrezikut për funksionet e tyre specifike brenda kornizës së vendosur nga Partneri i Menaxhimit të Rrezikut dhe Cilësisë. Këto procedura bëjnë të qartë se në nivel angazhimi, menaxhimit të rrezikut dhe



kontrollat e cilësisë janë përgjegjësi e plotë e të gjithë profesionistëve në firmë.

Drejtuesi i funksionit të Auditimit të KPMG Albania është përgjegjës për udhëheqjen e një praktike të qëndrueshme të auditimit të cilësisë së lartë që është tërheqëse për partnerët dhe punonjësit e KPMG. Kjo përfshin:

- Vendosjen e drejtë “tone at the top” duke demonstruar një angazhim të palëkundur për standardet më të larta të përsosmërisë profesionale dhe skepticizmit, objektivitetit dhe pavarësisë
- Zhvillimin dhe zbatimin e strategjive për të monitoruar dhe për të ruajtur njohuritë dhe aftësitë e nevojshme të partnerëve dhe punonjësve për të përmbushur përgjegjësitë e tyre profesionale
- Bashkëpunimin me Partnerin e Menaxhimit të Rrezikut për të monitoruar dhe adresuar çështjet të cilësisë dhe rrezikut që kanë të bëjnë me praktikën e Auditimit, duke përfshirë një vlerësim vjetor të veprimtarive që konsiderohet të jenë kyçe për cilësinë e auditimit.

3.4.5 Ekipi drejtues i Auditimit

Në Takimet e Ekipit të Drejtuesëve të Auditimit janë përfshirë diskutime të rregullta për çështje ekzistuese dhe të reja të cilësisë së auditimit që dalin nga proceset e rishikimit të cilësisë së jashtme dhe të brendshme, pyetje ngritur nga ekipet e angazhimit, procedura analizuese për shkaqet kryesore, dhe çështje të tjera të cilësisë të identifikuar nga një shumëllojshmëri burimesh. Këto diskutohen dhe duke marrë në konsideratë vëzhgime të tjera të mbledhura nga ekipet e angazhimit, dakortësohet për veprimet në vazhdim. Zakonisht, shumica e këtyre veprimeve janë afatshkurtra dhe në secilin rast ato shtjellohen dhe komunikohen përmes takimeve përmbledhëse të rregullta teknike për të gjithë departamentin e auditimit dhe nëse konsiderohen të rëndësishme, përfshihen në trajnimin e ardhshëm të detyrueshëm.

Për çështjet më të ndërlikuara (të cilat mund të kërkojnë ndryshime në metodologjinë e auditimit të KPMG-së globale ose mjetet e auditimit) këto do të ngrihen për shqyrtim me KPMG International Global dhe zhvillim të mundshëm nga Qendra e Shërbimeve Globale (GSC) dhe Grupi i Standardeve Ndërkombëtar (ISG). Për më shumë informacion rreth GSC dhe ISG

referoju seksioneve [Qendra e Shërbimeve Globale \(GSC\)](#) dhe [Grupi i Standardeve Ndërkombëtar \(ISG\)](#).

3.4.6 Investimi në përmirësim të vazhdueshëm

KPMG globalisht vazhdon të investojë në mënyrë të konsiderueshme në cilësinë e auditimit në të gjithë Organizatën Globale. Ne jemi duke u bazuar në themelet tona të shëndosha të auditimit, si në aspektin e menaxhimit të shoqërive ashtu edhe angazhimeve tona të auditimit.

Kjo do të thotë investim i konsiderueshëm i vazhdueshëm në sistemin tonë të menaxhimit të cilësisë, monitorim global i cilësisë së auditimit, profesionistëve tanë dhe mbështetje të zgjeruar, teknologji dhe mjete për ekipet e angazhimit.

Programi ynë i cilësisë së auditimit global siguron vendosjen e vazhdueshme të investimeve për të përmirësuar dhe mbështetur një qasje të përbashkët.

Çfarë është cilësia e auditimit?

Cilësia e auditimit është thelbësore për ruajtjen e besimit publik dhe është masa kryesore në të cilën mbështetet reputacioni ynë profesional.

Ne përcaktojmë “cilësinë e auditimit” si rezultat që vjen kur:

- Auditimet kryhen vazhdimisht, në përputhje me kërkesat dhe qëllimin e standardeve të aplikueshme profesionale, brenda një sistemi të fuqishëm të kontrolleve të cilësisë;
- Dhe të gjitha aktivitetet tona ndërmerren në një mjedis të nivelit maksimal të paanshmërisë, pavarësisë, etikës dhe integritetit.

3.5 Lidhja me klientët e duhur



Politikat e repta të pranimit dhe të vazhimit të klientit janë thelbësore për të qenë në gjendje të ofrojnë shërbime profesionale me cilësi të lartë.

Sistemet rigorozë të KPMG të pranimit dhe vazhdimësisë së angazhimeve me klientët, janë krijuar për të identifikuar dhe vlerësuar çfarëdo rreziqesh të mundshme përpara se të pranoni ose vazhdoni një marrëdhënie me klientin, ose të kryeni një angazhim specifik.



3.5.1 Pranimi dhe vazhdimi i klientëve dhe angazhimeve

Shoqëritë e KPMG duhet të vlerësojnë nëse do të pranojnë ose vazhdojnë një marrëdhënie me klientin, ose nëse duhet të kryejnë një angazhim specifik për atë klient. Kur vendimet për pranimin (ose vazhdimin) e klientit/angazhimit paraqesin rreziqe të konsiderueshme, kërkohen aprovime shtesë.

3.5.2 Klienti dhe procesi i vlerësimit të angazhimit

Vlerësimi i Klientit

KPMG Albania kryen një vlerësim të çdo klienti të ardhshëm.

Kjo përfshin marrjen e informacioneve të mjaftueshme për klientin e ardhshëm, drejtimin e tij kryesor, pronarët dhe përfituesit më të rëndësishëm dhe më pas analizimin e duhur të informacionit për të qenë në gjendje të ndërmarrim një vendim të mirinformuar për pranim. Ky vlerësim përfshin plotësimin e një pyetësori për të vlerësuar profilin e rrezikut të klientit dhe marrjen e informacionit të aktivitetit mbi të, drejtuesit dhe pronarët e tij kryesorë. Përveç kësaj, ne kërkojmë informacion shtesë për të përmbushur kërkesat ligjore dhe ato rregullatore.

Vlerësimi i Angazhimit

Çdo angazhim i ardhshëm vlerësohet gjithashtu për të identifikuar rreziqet e mundshme në lidhje me të. Për këtë vlerësim merren parasysh një sërë faktorësh, përfshirë pavarësinë dhe çështjet e konfliktit të interesit (duke përdorur Sentinel-in, sistemin global të KPMG të kontrollit të konflikteve dhe pavarësisë), qëllimin e synuar dhe përdorimin e rezultateve të angazhimit, perceptimi publik si dhe faktorë të veçantë për llojin e angazhimit. Për angazhime të auditimit, këto përfshijnë kompetencat e ekipit të drejtimit financiar të klientit si dhe aftësitë dhe eksperiencën e partnerëve dhe punonjësve të ngarkuar për angazhimin specifik.

Vlerësimi bëhet duke u këshilluar me partnerë dhe punonjës të tjerë me eksperiencë brenda KPMG Albania dhe përfshin rishikimin nga drejtuesit e menaxhimit të rrezikut dhe cilësisë, sipas kërkesës.

Kur ofrohen shërbime auditimi për herë të parë, ekipit të angazhimit i kërkohet të kryejë procedura shtesë për vlerësimin e pavarësisë, duke përfshirë rishikimin e ndonjë shërbimi jo-auditimi që i është ofruar klientit dhe të marrëdhënieve të tjera të rëndësishme biznesi apo personale.

Vlerësime të ngjashme të pavarësisë kryhen kur një klient ekzistues i auditimit bëhet një entitet me interes publik apo në rastin kur kufizime të tjera të pavarësisë zbatohen si pasojë e ndonjë ndryshimi në rrethanat e klientit.

Në varësi të vlerësimit të përgjithshëm të rrezikut të klientit dhe të angazhimit të ardhshëm, mund të kërkohen edhe masa shtesë për të ndihmuar zbutjen e rreziqeve të identifikuar. Çdo çështje pavarësie apo konflikti i interesit duhet të dokumentohet dhe zgjidhet përpara se të pranohet.

Një klient apo angazhim i ardhshëm nuk do të pranohet nëse një çështje e mundshme pavarësie apo konflikti nuk mund të zgjidhet në mënyrën e duhur në përputhje me standardet profesionale dhe standardet e politikave të shoqërisë, ose nëse ekzistojnë çështje të tjera të cilësisë dhe të rrezikut që nuk mund të zgjidhen në mënyrën e duhur.

3.5.3 Procesi i vazhdimësisë

KPMG Albania rivlerëson çdo vit të gjithë klientët dhe angazhimet e auditimit. Rivlerësimi identifikon çdo çështje në lidhje me vazhdimësinë e marrëdhënies dhe çdo procedurë shtesë për menaxhimin e rrezikut që duhet zbatuar (kjo mund të përfshijë caktimin e profesionistëve të tjerë të tillë si një Rishikues të Kontrollit të Cilësisë (EOC) ose nevojën për përfshirjen e ekspertëve të tjerë gjatë një auditimi).

Rivlerësimi vlen edhe për ato angazhime të cilat përsëriten apo të cilat zgjasin për një periudhë kohore relativisht të gjatë.

Gjithashtu, klientët dhe angazhimet duhen rivlerësuar në rastet kur ka tregues se mund të ketë ndryshime në profilin e tyre të rrezikut dhe si pjesë e procesit të vazhdueshëm të vlerësimit të pavarësisë, ekipet e angazhimit kërkohen të identifikojnë nëse ka pasur ndonjë ndryshim të riskut të identifikuar më parë ose nëse ka risk të ri për pavarësinë. Më pas risku vlerësohet, dhe, nëse nuk është në një nivel të pranueshëm, nuk pranohen ose zbatohen masa mbrojtëse të përshtatshme për të zvogëluar riskun në një nivel të pranueshëm.



3.5.4 Tërheqja

Kur KPMG Albania merr informacion që tregon se duhet të tërhiqemi nga një angazhim ose nga marrëdhënia me një klient, ne konsultohemi së brendshmi dhe identifikojmë masat e nevojshme ligjore, profesionale dhe përgjegjësitë rregullative. Ne gjithashtu komunikojmë sipas nevojës me ata që janë të ngarkuar me qeverisjen dhe çdo autoritet tjetër përkatës.

3.5.5 Administrimi i portofolëve të klientëve

Partnerët e angazhimit dhe audituesit ligjorë kyç të cilët kanë kompetencat e duhura, aftësitë, kohën dhe autoritetin për të kryer këtë rol, emërohen për çdo angazhim.

Ne shqyrtojmë çdo portofol klienti të partnerit të auditimit të paktën çdo vit në diskutime individuale me partnerin e auditimit. Gjatë shqyrtimeve marrim në konsideratë industrinë, natyrën dhe rrezikun e portofolit të klientëve në tërësi së bashku me kompetencën, aftësitë dhe kapacitetin e partnerit për të kryer një auditim cilësor për çdo klient.

Portofoli i klientëve të secilit drejtues angazhimi rishikohet rregullisht nga Drejtuesi i funksionit të Auditimit për të siguruar që ata kanë kohë të mjaftueshme për të menaxhuar portofolin dhe për të siguruar që rreziqet të menaxhohen në mënyrë të përshtatshme.

3.6 Standarde të qarta dhe mjete të qëndrueshme auditimi



Të gjithë profesionistët e KPMG Albania priten që t'i përmbahen politikave dhe procedurave të KPMG International dhe KPMG Albania (përfshirë dhe politikat e pavarësisë), dhe janë pajisur me një sërë mjesh për t'i mbështetur ata në arritjen e këtyre pritshmërive. Politikat dhe procedurat e KPMG Albania të caktuara për angazhimet e auditimit përfshijnë kërkesat e duhura të standardeve të kontabilitetit, auditimit, etikës, kontrollit të cilësisë si dhe kërkesat e ligjeve dhe rregulloreve që lidhen me to.

3.6.1 Qasja jonë ndaj auditimit

KPMG ka investuar në mënyrë të konsiderueshme në zhvillimin e aftësive të Organizatës Globale të auditimit dhe do të vazhdojë ta bëjë këtë në vitet e ardhshme duke përfshirë një proces global pune të

ri elektronik të auditimit të ofruar përmes platformës KPMG Clara - platforma e zgjuar dhe modulare e auditimit e KPMG- e aftë për të integruar vazhdimisht teknologjitë e reja dhe ato në zhvillim, me aftësi të avancuara të përpunimit të të dhënave, automatizimi dhe vizualizimi. Të dhënat dhe analiza (D&A) janë pjesë përbërëse e rëndësishme e mënyrës se si shoqëritë anëtare të KPMG marrin evidencatë auditimit dhe bashkëveprojnë me klientët në epokën dixhitale.

Procesi i auditimit me cilësi të lartë i KPMG-së do të vazhdojë të përfshijë:

- Partnerë dhe menaxherë në kohën e duhur gjatë angazhimit
- Qasjen në njohuritë e duhura duke përfshirë pjesëmarrjen e specialistëve, kërkesat për trajnim dhe përvojë si dhe ekspertizën për industrinë përkatëse
- Vlerësimin kritik të të gjitha provave të auditimit të përfituara gjatë auditimit, duke dhënë një gjykim të duhur profesional
- Këshillimin, mbikëqyrjen dhe rishikimin e vazhdueshëm të ekipit të angazhimit
- Drejtimin dhe dokumentimin e auditimit.

Metodologjia dhe mjetet e qëndrueshme të auditimit

Metodologjia jonë globale e auditimit të KPMG-së, përpiluar nga KPMG Global Solutions Group (KGSG) (referuar zyrtarisht si Qendra Global e Shërbimit (GSC) bazohet në kërkesat e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit (ISAs). Metodologjia e auditimit të KPMG-së përkrahur në Manualin e Auditimit të KPMG-së (KAM) duke përfshirë gjithashtu edhe pika që shkojnë përtej ISAs që për të cilat KPMG beson se përmirësojnë më tej cilësinë e auditimit. Metodologjia thekson zbatimin e skepticizmit të duhur profesional në ekzekutimin e procedurave të auditimit dhe kërkon pajtueshmëri me kërkesat përkatëse etike, duke përfshirë pavarësinë.

Përmirësimet në metodologji, udhëzimet dhe mjetet e auditimit bëhen rregullisht për të qenë në përputhje me standardet, fushat e auditimit që dalin në fokus dhe rezultatet e cilësisë së auditimit (të brendshëm dhe të jashtëm). Temat kyçe përfshijnë identifikimi i rrezikut, vlerësimi dhe përgjigja, vlerësimet kontabël, kontrollin e brendshëm, njohjen



e të ardhurave, auditimet e grupeve dhe marrjen e shembujve të auditimit dhe vlerësimin e rrezikut.

Shoqëritë anëtare KPMG mund të shtojnë kërkesat lokale dhe / ose udhëzime në KAM në përputhje me kërkesat shtesë profesionale, ligjore, apo rregullatore.

KAM, përveç të tjerash, përmban procedura që kanë për qëllim identifikimin dhe vlerësimin e rrezikut të anomalive materiale dhe procedurat për t'ju përgjigjur këtyre rreziqeve të vlerësuara.

Procesi i punës i KPMG-së për auditimin mundësohet përmes platformës eAudit-it, një proces pune me bazë aktivitetesh dhe dosje elektronike të auditimit (përdorur nga firmat anëtare të KPMG). eAudit është procesi i punës së dokumentimit të auditimit të KPMG-së që lejon mbi 75,000 profesionistë për të kryer auditime të cilësisë së lartë dhe të qëndrueshme. eAudit integron metodologjinë e KPMG-së për auditim, udhëzimet dhe njohuritë e industrisë, si dhe mjetet e nevojshme për të ekzekutuar dhe dokumentuar punën e auditimit të kryer.

eAudit mund të “për-shkallëzohet” për të paraqitur kërkesat dhe udhëzimet përkatëse, në varësi të natyrës së subjektit që do të auditohet dhe në përputhje me standardet profesionale dhe kërkesat e aplikueshme ligjore dhe rregullative. Ai siguron qasje të drejtpërdrejtë në udhëzimet të auditimit të KPMG, standardet profesionale dhe modelet e dokumentimit.

Investime të rëndësishme janë duke u zhvilluar për të rishikuar dhe përmirësuar metodologjinë e auditimit të KPMG (KAM) dhe platformën eAudit, duke implementuar platformën e re të punës, KPMG Clara, e cila ka filluar fazën pilot në 2018, e planifikuar për implementim fillestar në nivel global në 2019, dhe implementimi i saj i plotë në 2020. Referojuni seksionit KPMG Clara, [Platforma KPMG Clara, të dhënat analitike \(D&A\)](#) për më shumë detaje mbi platformën KPMG Clara.

KPMG Clara, Platforma KPMG Clara dhe të dhënat analitike (D&A)

KPMG International po bën investime të rëndësishme për të përmirësuar cilësinë e auditimit, për të rritur qëndrueshmërinë në kryerjen e auditimeve dhe për të fuqizuar shoqërinë anëtare dhe monitorimin global të angazhimeve.

KPMG Clara

Platforma globale “KPMG Clara” krijoi një platformë Smart të auditimit duke sjellë së bashku aftësitë e auditimit të të dhënave analitike të KPMG-së (D&A), teknologjitë e reja inovative, aftësitë e bashkëpunimit dhe platformën e punës së auditimit.

Platforma KPMG Clara

Duke u bazuar në prezantimin e KPMG Clara në vitin 2017, KPMG International po krijon një mjet të ri të punës që do të përdoret nga ekipet e auditimit të shoqërive të KPMG-së për të kryer dhe dokumentuar auditimet e KPMG-së. Do të jetë intuitive, miqësore në përdorim dhe moderne. Sistemi i ri do të jetë në thelb një strukturë pune- që do të udhëzojë ekipet e auditimit përmes një sërë hapash në një mënyrë logjike në përputhje me standardet me një paraqitje të qartë të informacionit, njohurive dhe udhëzimeve të disponueshme në momentin e nevojës dhe me aftësitë e avancuara të dhënash dhe analitike (D&A). Struktura e punës dhe metodologjia do të jenë gjithashtu të shkallëzueshme – duke përshtatur kërkesat në bazë të madhësisë dhe kompleksitetit të angazhimit të auditimit. Ky projekt i udhëhequr globalisht do të përmirësojë ndjeshëm dhe do të rikrijojë mënyrën e kryerjes së një auditimi nga profesionistët e KPMG-së dhe do të nxisë përmirësime në cilësinë e auditimit.

Platforma KPMG Clara do të përfshijë zhvillimin e aftësive të monitorimit (p.sh. burimet e të dhënave) në nivelin e angazhimit për përdorim nga shoqëritë anëtare. KPMG Clara ka filluar të pilotohet në 2018, e planifikuar të fillojë vënien në zbatim në nivel global në 2019, dhe zbatimi i saj i plotë në 2020. Platforma e mëparshme e auditimit, eAudit, pritet të mos përdoret më në vitin fiskal 2021.

Të dhënat dhe analitika (D&A) e auditimit

Auditimi i KPMG-së, i fuqizuar nga D&A është krijuar për të:

- Rritur cilësinë e auditimit; duke siguruar një kuptim më të thellë të popullatës së të dhënave, duke u fokusuar në transaksionet me rrezik më të lartë;
- qenë i sigurtë; duke kufizuar qasjen në të dhëna si jashtë ashtu edhe brenda mjediseve IT të kpmg- së; dhe
- qenë transparent; duke lehtësuar analizën e detajuar për të zbuluar arsyet që ndodhen



pas dhe shkaqet rrënjësore të anomalive dhe për të siguruar dukshmëri më të madhe në transaksionet dhe zonat në përpunim me rrezik më të madh.

Mjetet D&A dhe procedurat janë të ndërtuara mbi parimet dhe standardet profesionale që i nënshtrohen një auditimi dhe nuk lehtësojnë auditorët nga përgjegjësitë e tyre.

3.6.2 Pavarësia, integriteti, etika dhe objektiviteti

Pavarësia e auditorit është “gur themeli” i standardeve profesionale ndërkombëtare dhe kërkesave rregullatorë.

KPMG International ka detajuar politikat dhe procedurat e pavarësisë, duke përfshirë kërkesat e Kodit të Etikës IESBA. Këto janë të përcaktuara në Manualin Global të Menaxhimit të Rrezikut dhe Cilësisë të KPMG-së, i cili vlen për të gjitha firmat anëtare të KPMG. Mjete të automatizuara, të cilat duhet të përdoren për çdo angazhim të ardhshëm për të identifikuar pavarësinë e mundshme dhe çështjet e konfliktit të interesave lehtësojnë përputhjen me këto kërkesa.

Këto politika plotësohen nga procese të tjera për të siguruar përputhje me standardet e vendosura nga Instituti i Ekspertëve Kontabël në Shqipëri (IEKA) dhe Bordi dhe nga autoritetet e tjera rregullatore. Këto politika dhe procese mbulojnë fusha të tilla si pavarësinë e shoqërisë (që mbulon, për shembull, thesarin dhe funksionet e prokurimit), pavarësinë personale, marrëdhënien financiare të shoqërisë, marrëdhëniet e pas-punësimit, zëvendësimin e partnerit dhe miratimin e shërbimeve audituese dhe jo-audituese.

Partneri përgjegjës për Grupin e Pavarësisë Globale i cili mbështetet nga një ekip bërthamë specialistësh për të siguruar rritjen e zbatimit të politikave, procedurave dhe mjeteve të pavarura dhe konsistente në çdo shoqëri anëtare KPMG, dhe se ekzistojnë mjetet e duhura për të ndihmuar firmat të veprojnë në përputhje me këto kërkesa.

KPMG Albania ka emëruar një Partner për Etikën dhe Pavarësinë (EIP) i cili mbështetet nga një ekip specialistësh nëpërmjet të cilëve sigurohet zhvillimi i politikave dhe proceseve të forta dhe të qëndrueshme të pavarësisë në KPMG Albania. EIP është përgjegjës për komunikimin dhe zbatimin e politikave dhe procedurave globale të KPMG dhe

sigurimin që politikat dhe procedurat rajonale të vendosen dhe zbatohen në mënyrë efektive kur ato janë më të rrepta se kërkesat globale. EIP e përmbush këtë përgjegjësi përmes:

- implementimit/monitorimit të etikës dhe procesit të kontrollit të cilësisë së pavarësisë dhe strukturës brenda shoqërisë;
- miratimit/emërimit të partnerëve përgjegjës për etikën dhe pavarësinë brenda shoqërisë;
- mbikëqyrjen e proceseve në lidhje me vlerësimin e riskut specifike të pavarësisë në lidhje me klientët dhe klientët e ardhshëm;
- pjesëmarrjes në zhvillimin dhe shpërndarjen e materialeve trajnuese,
- monitorimin e pajtueshmërisë me politikat;
- procedurave zbatuese për të adresuar mosrespektimin; dhe
- mbikëqyrjes së procesit disiplinor për çështje etike dhe pavarësie.

Ndryshimet në politikat e etikës dhe pavarësisë të KPMG International, gjatë vitit, përfshihen në komunikimet e rregullta për rrezikun dhe cilësinë me shoqëritë anëtare. Shoqëritë anëtare janë të detyruara të zbatojnë ndryshimet siç specifikohet në njoftimet me postë elektronike, dhe kjo kontrollohet përmes programeve të brendshme të monitorimit të përshkruara në seksionin [3.10.1 Programet e monitorimit të brendshëm dhe pajtueshmërisë](#).

Partnerët dhe punonjësit e KPMG Albania janë të detyruar të këshillohen me Partnerin për Etikën e Pavarësinë për çështje të përcaktuara në Manualin Global të Menaxhimit të Rrezikut dhe Cilësisë. Partneri për Etikën e Pavarësinë mund të kërkohej të këshillohet edhe me Grupin e Pavarësisë Globale, në varësi të fakteve dhe rrethanave.

Pavarësia financiare personale

Politikat e KPMG International kërkojnë që shoqëritë anëtare të KPMG-së dhe profesionistët e saj të jenë të lirë nga interesa të ndaluara financiare dhe marrëdhënie të ndaluara financiare me klientët e auditimit (sipas përcaktimit, “klienti i auditimit” përfshin subjektet përkatëse ose bashkëpunëtorët e tij), të garancisë shoqërive anëtare të KPMG-së, administrimin e tyre, drejtorët dhe kur kërkohej pronarët e rëndësishëm. Të gjithë partnerët e KPMG-pavarësisht nga partneri i tyre i shoqërisë anëtare



në lidhje me cilindo klient të auditimit të ndonjë shoqërie anëtare.

Shoqëritë e tjera anëtare KPMG, përdorin një sistem elektronik të pajtueshmërisë për pavarësinë (KICS) për të ndihmuar stafin tonë të jenë në përputhje me politikat për pavarësinë

e investimeve personale. Ky sistem përmban një inventar të investimeve në dispozicion të publikut dhe siguron një mekanizëm përcjelljeje për përdoruesit e kërkuar për të raportuar blerjet dhe disponimin e interesave të tyre financiare. Sistemi lehtëson monitorimin duke identifikuar dhe raportuar investime të palejueshme dhe aktivitete të tjera që nuk janë në përputhje (d.m.th., raportimi i vonë i një investimi).

Të gjithë partnerët dhe i gjithë personeli në nivel menaxherial ose më lartë personeli që përballen me klientë, është i detyruar të përdori sistemin KICS para se të hyjë në një investim për të identifikuar nëse lejohen për ta bërë këtë. Prej tyre kërkohet gjithashtu që të regjistrojnë në sistem të gjitha investimet e tyre në subjekte të tregtuara publikisht, dhe më pas sistemi dërgon njoftim nëse në një të ardhme ndonjë nga këto këto investime bëhen të kufizuara. Nga investimet e reja të kufizuara duhet të hiqet dorë brenda pesë ditësh pune nga marrja e njoftimit. Ne monitorojmë përputhshmërinë e partnerëve dhe menaxherëve me këtë kërkesë si pjesë e programit tonë për përputhshmërinë e auditimeve të një numri të zgjedhur profesionistësh. Grupi Global i Pavarësisë siguron udhëzime dhe procedura të sugjeruara në lidhje me auditimin dhe inspektimin nga shoqëritë anëtare të KPMG për pajtueshmërinë personale me politikat e pavarësisë së KPMG. Kjo përfshin kriteret e modelit duke përfshirë numrin minimal të profesionistëve që do të auditohen çdo vit.

Marrëdhëniet e punësimit

Çdo profesionist i KPMG Albania që ofron shërbime për një klient të auditimit, pavarësisht nga funksioni është i detyruar të njoftojë Partnerin tonë për Etikën dhe Pavarësinë në qoftë se ata kanë për qëllim të hyjnë në negociata për punësim me atë klient të auditimit. Për partnerët, kjo kërkesë shtrihet për çdo klient të auditimit të çdo shoqërie anëtare KPMG që është një entitet me interes publik.

Ish-anëtarët e grupit të auditimit ose ish-partnerët e një shoqërie anëtare janë të ndaluar ti bashkohen një klienti të auditimit në role të caktuara, vetëm

nëse ata kanë hequr dorë nga të gjitha lidhjet e rëndësishme me KPMG Albania, duke përfshirë pagesat të cilat nuk janë fikse dhe të parapërcaktuara dhe/ose do të ishin materiale për KPMG Albania dhe kanë ndaluar të marrin pjesë në aktivitetet e biznesit apo veprimtari profesionale të KPMG Albania.

Partnerët kryesorë të auditimit dhe anëtarët e grupit të drejtimit për një klient të auditimit që është një entitet me interes publik janë objekt i kufizimeve kohore (të referuara si periudha "cooling-off") të cilat i përjashtojnë ata nga marrja e disa roleve të caktuara nga klienti deri në kalimin e një periudhë të caktuar kohore.

Ne komunikojmë dhe monitorojmë kërkesat në lidhje me punësimin e profesionistëve dhe partneritetit të KPMG Albania nga klientët e auditimit

Pavarësia financiare e shoqërisë

Shoqëritë anëtare të KPMG-së gjithashtu duhet të mos kenë interesa dhe marrëdhënie të ndaluara me klientët e auditimit, menaxherët, drejtorët dhe ku kërkohet dhe pronarët e tyre të rëndësishëm.

Njëlloj si shoqëritë e tjera anëtare të KPMG-së, KPMG Albania përdor "KICS" për të regjistruar investimet direkte dhe indirekte materiale në njësitë dhe fondet e listuara (ose mjetet e investimeve të ngjashme), si dhe në subjektet ose fondet që nuk janë të listuara. Kjo përfshin investime të mbajtura në skemat e pensioneve, dhe përfitimeve të punonjësve.

Përveç kësaj, KPMG Albania është e detyruar për të regjistruar në KICS të gjitha marrëdhëniet e huamarrjes dhe të financimit të kapitalit, dhe kujdestaritë, trustet dhe llogaritë e brokërimin që mbajnë aktivet e shoqërisë anëtare.

KPMG Albania konfirmon në bazë vjetore pajtueshmërinë me kërkesat për pavarësi, si pjesë e Programit të Pajtueshmërisë së Rrezikut.

Marrëdhëniet me biznesin dhe furnizuesit

KPMG Albania ka rregulla dhe procedura të cilat janë krijuar të tilla që të sigurojnë që marrëdhëniet e biznesit me klientët e auditimit të zhvillohen sipas kodit të etikës së IESBA, IEKA-s dhe kërkesave të Bordit siç janë ato të shpallura nga SEC. Përputhshmëria me këto rregulla dhe procedura rishikohet periodikisht.

Këto përfshijnë krijimin dhe mbajtjen e një procesi për të vlerësuar marrëveshjet e mundshme me palët



të treta (për shembull bashkëpunimet e biznesit dhe marrëveshjet e përbashkëta të punës, marrëdhëniet e prokurimit dhe të marketingut dhe aktiviteteve të punëve publike) në veçanti nëse ato kanë një ndikim në pavarësinë e auditorit.

Të gjitha marrëdhëniet e ardhshme të biznesit janë përcaktuar për të vlerësuar rreziqet edhe për të identifikuar pavarësinë e mundshme të auditorit dhe çështjeve e konflikteve të interesit. Një marrëdhënie që përfshin një ofruar të shërbimit të palës së tretë që një shoqëri anëtare do të përdori për ta asistuar me angazhimin e klientit apo qëllime të tjera është vlerësuar gjithashtu për të përcaktuar nëse pala e tretë ka kompetenca për të ofruar shërbimet përkatëse.

Individët që ofrojnë shërbimet janë të detyruar të konfirmojnë se ata kuptojnë dhe do të jenë në përputhje me etikën në fuqi dhe kërkesat për pavarësinë, dhe gjithashtu u kërkohet të përfundojnë trajnimin e etikës. Palët e treta që ofrojnë shërbime auditimi dhe sigurimi për klientët janë të detyruara të përfundojnë trajnimin e pavarësisë.

Blerjet e biznesit, pranimet dhe investimet

Nëse KPMG Albania është duke konsideruar blerjen e një biznesi, apo investimi në të, është e detyruar të kryejë procedura të mjaftueshme "due diligence" për objektivin e ardhshëm për të identifikuar dhe adresuar problemet e mundshme në lidhje me pavarësinë dhe menaxhimin e rrezikut para përfundimit të transaksionit.

Kërkohen konsultime specifike me Grupin Global të Pavarësisë dhe Menaxhimin e Cilësisë dhe Rrezikut Global për të mundësuar pavarësinë dhe adresimin e çështjeve të tjera për bashkëveprimin e biznesit me KPMG Albania dhe rrjetin më të gjerë të Organizatës Globale.

Procesi i pastrimit të pavarësisë

KPMG Albania ndjek procedura të veçanta për të identifikuar dhe vlerësuar kërcënimet ndaj pavarësisë në lidhje me klientët e mundshëm të auditimit që janë entitetet me interes publik; këto procedura, referuar edhe si "procesi i pastrimit të pavarësisë" duhet të përfundojnë para se të pranohet një angazhim auditimi për këto subjekte.

Një mjet për "Kontrollin e Pavarësisë së KPMG" është vënë në zbatim për të automatizuar dhe standardizuar të gjithë hapat e punës që përbëjnë

procesin e pastrimit të pavarësisë. Kjo për t'i paraprirë rritjes së numrit të tenderave për auditim ku marrin pjesë shoqëritë anëtare dhe numrit të "pastrimeve" të pavarësive që duhet të plotësohen si rezultat i zëvendësimit të detyrueshëm të audituesve ligjore, në disa pjesë të botës.

Trajnimet për pavarësinë dhe konfirmimet

Të gjithë partnerët e KPMG Albania dhe profesionistët e shërbimeve me klientin si dhe disa individë të tjerë, duhet të kryejnë trajnime lidhur me pavarësinë sipas nivelit si dhe funksionit të tyre nga momenti që bëhen pjesë e KPMG-së dhe më pas, në baza vjetore.

Partnerët dhe personeli i ri që është i detyruar të përfundojë këtë trajnim duhet ta bëjnë atë më herët se (a) tridhjetë ditë pasi i është bashkuar stafit të KPMG Albania ose (b) para se të japi çdo lloj shërbimi, apo para se të jetë anëtar i ekipit, për çdo klient auditimi (sipas përcaktimit, "klienti i auditimit" përfshin, cilindo prej subjekteve ose çdo degë të tij).

Ne gjithashtu ofrojmë për gjithë partnerët dhe punonjësit trajnim dyvjeçar mbi Kodin Global të Sjelljes dhe etikën e sjelljes, duke përfshirë politikat anti ryshfet të KPMG-së, pajtueshmërinë me ligjet, rregulloret dhe standardet profesionale, dhe raportimi i mosrespektimit të dyshuar ose aktual të ligjeve, rregulloreve, standardeve profesionale, politikave të KPMG.

Partnerëve dhe punonjësve të rinj u kërkohet të përfundojnë këtë trajnim brenda tre muajve nga momenti i pranimit në KPMG Albania.

Të gjithë partnerët dhe punonjësit e KPMG janë të detyruar të nënshkruajnë, pas pranimit në KPMG Audit dhe pas kësaj, një konfirmim vjetor që thotë se ata janë në përputhje me etikën e zbatueshme dhe politikat e pavarësisë gjatë gjithë vitit.

Shërbimet jo-audituese

Të gjitha shoqërive të KPMG-së u kërkohet, së paku, të respektojnë parimet IESBA, rregullat dhe ligjet e tjera lidhur me qëllimin e shërbimeve që mund të ofrohen për klientët e auditimit.

KPMG Albania duhet të krijojë dhe mirëmbajë një proces për të shqyrtuar dhe miratuar të gjitha shërbimet e reja dhe të modifikuara që ofrohen nga KPMG Albania. EIP përfshihet në shqyrtimin e çështjeve të mundshme të pavarësisë.



Përveç identifikimit të konflikteve të mundshme të interesit, sistemi jonë global i kontrollit të konflikteve dhe pavarësisë Sentinel, lehtëson pajtueshmërinë me këto politika. Informacione të caktuara për të gjitha angazhimet e ardhshme duke përfshirë përshkrimin e shërbimeve dhe tarifat duhet të regjistrohen në Sentinel™, si pjesë e procesit të pranimit të angazhimit. Kur angazhimi është për një klient auditimi, një kërkesë në Sentinel duhet të dorzohet për të vlerësuar rreziqet e mundshme.

Partnerët e angazhimit të auditimit janë të detyruar të: mbajnë strukturat e grupit për klientët që tenderohen me anë të procedurave publike dhe për klientët e tjerë të auditimit si dhe entitetet e ndërlidhura dhe degët e tyre në Sentinel, dhe gjithashtu janë përgjegjës për identifikimin dhe vlerësimin për çdo cënim të pavarësisë që mund të lindin nga ofrimi i një shërbimi të propozuar jo-audit dhe masat mbrojtëse në dispozicion për të trajtuar këto kërcënime. Për subjektet për të cilat strukturat e grupit janë ruajtur.

Varësia e tarifave

Politikat e KPMG International pranojnë se në rastet kur tarifat totale të mbledhura nga klientët e audituar përbëjnë një proporcion të lartë të tarifave të gjithë shoqërisë anëtare, atëherë interesa vetjake mund të dominojnë. Këto politika kërkojnë që firmat anëtare të KPMG të konsultohen me Udhëheqësin e tyre të Q & RM, ku pritet që tarifat totale nga një klient i auditimit të tejkalojnë 10 përqind të të ardhurave nga tarifat vjetore të shoqërisë anëtare për dy vjet radhazi.

Në rastet kur këto politika kërkojnë që tarifa totale për një klient me interes publik lidhet me subjekte dhe përfaqëson 10% të tarifave totale të marra nga një shoqëri e jona në rrjet për dy vjet radhazi këto politika kërkojnë më tej që:

- Diçka e tillë u parashtrohet dhe atyre që janë të ngarkuar në qeverisjen e klientit të auditimit.
- Një partner i lartë nga një shoqëri tjetër anëtare në rrjet caktohet si kontrollues EQCR për këtë angazhim.

Nuk ka asnjë klient auditimi që llogarit më shumë se 10 përqind të totalit të tarifave të marra nga KPMG Albania gjatë dy viteve të fundit.

Shmangia e konfliktit të interesit

Konfliktet e interesit mund të lindin në situata ku partnerët dhe personeli i KPMG Albania ka një lidhje personale me klientin e cila mund të ndërhyjë, ose të perceptohet se mund të ndërhyjë, në aftësinë e tyre për të qëndruar objektiv, ose kur ata personalisht kanë informacion konfidencial në lidhje me një palë tjetër për një transaksion. Në këto situata, është e nevojshme këshilliimi me Partnerin e Menaxhimit të Rrezikut ose Partnerin e Etikës dhe Pavarësisë.

Politikat e KPMG International gjithashtu ndalojnë partnerët dhe stafin e KPMG të pranojnë dhuratat nga klientët e auditimit, përveç nëse vlera është e parëndësishme dhe pa pasoja, nuk është e ndaluar me ligj ose rregullore përkatëse dhe nuk konsiderohet të jetë ofruar me qëllim për të ndikuar në mënyrë të padrejtë në sjelljen e anëtarit të ekipit të auditimit ose shoqërisë anëtare. Partnerët dhe stafi i KPMG gjithashtu nuk janë të lejuar të ofrojnë nxitje, duke përfshirë dhuratat dhe argëtim, të cilat bëhen ose perceptohen se bëhen me qëllimin për të ndikuar në mënyrë të padrejtë në sjelljen e marrësit ose që do të hedhë dyshime në integritetin, pavarësinë e individit ose shoqërisë anëtare, objektivitetit ose gjykimit.

Të gjitha shoqëritë anëtare KPMG dhe personeli i tyre janë përgjegjës për identifikimin dhe administrimin e konflikteve të interesit, të cilat janë rrethana apo situata që mund të perceptohen, që të kenë ndikim në një shoqëri anëtare dhe/ose partnerët dhe punonjësit e saj në aftësinë e tyre për të qenë objektivë ose për të dhënë një gjykim të drejtë.

Çdo çështje e mundshme konflikti që ngre pika të rëndësishme të parimit për ne, drejtohet për zgjidhje tek Partneri i Menaxhimit të Rrezikut; në raste të vështira mund të mblidhet një panel i përbërë nga partnerë për të zgjidhur çështjen.

Sentinel është mjet i cili përdoret nga të gjitha shoqëritë anëtare KPMG për identifikimin e konflikteve të mundshme, në mënyrë që këto të mund të trajtohen në përputhje me kërkesat ligjore dhe profesionale.

KPMG Albania ka burime të menaxhimit të rrezikut të cilët janë përgjegjës për rishikimin e konflikteve të mundshme të identifikuar dhe për të punuar me shoqëritë anëtare të caktuara për të zgjidhur konfliktin, rezultati i të cilit duhet të dokumentohet.



Në rastet kur marrëveshja nuk arrihet për ti dhënë zgjidhje konfliktit, ekziston një procedurë përshkallëzimi. Në rastet kur konflikti nuk mund të zgjidhet, angazhimi nuk pranohet ose përfundohet.

Shkeljet e politikave të pavarësisë

I gjithë personeli i KPMG Albania është i detyruar të raportojë çdo shkelje të pavarësisë menjëherë sa vihet në dijeni për të.

Në rast të dështimit për të përmbushur politikat tona të pavarësisë të shoqërisë, nëse identifikohen në rishikimin e pajtueshmërisë, të vetë-shpallur ose ndryshe, profesionistët janë subjekt i një politike disiplinore të pavarësisë. Të gjitha shkeljet e rregullave të pavarësisë duhet t'u raportohen atyre që janë përgjegjës për qeverisjen sa më shpejt të jetë e mundur, përveç rasteve kur është rënë dakord për një kohë tjetër për shkelje më pak të rëndësishme me ata të ngarkuar me qeverisje.

KPMG Albania ka një politikë të dokumentuar dhe të komunikuar disiplinore në lidhje me shkeljet e politikave të pavarësisë duke përfshirë sanksione në rritje që reflektojnë seriozitetin për çdo shkelje.

Çështjet që dalin faktohen në promovim dhe vendimet e kompensimit dhe, në rastin e udhëheqësve dhe menaxherëve të angazhimit, pasqyrohen në parametrat e tyre individuale të cilësive dhe rrezikut.

Pajtueshmëria me legjislacionin, rregulloret dhe anti-ryshfeti e korrupsion

Pajtueshmëria me ligjet, rregulloret dhe standardet është një aspekt kryesor për të gjithë në KPMG Albania. Në veçanti, ne kemi zero tolerancë ndaj ryshfetit dhe korrupsionit.

Ne ndalojmë përfshirjen në çdo lloj ryshfeti edhe në qoftë se një sjellje e tillë është e ligjshme apo e lejuar sipas ligjit të aplikueshëm ose praktikave vendore. Ne gjithashtu nuk tolerojmë ryshfete nga palët e treta, duke përfshirë edhe nga klientët tanë, furnitorët apo zyrtarët publikë.

Informacione të mëtejshme për politikat kundër ryshfetit dhe korrupsionit të KPMG International mund të gjenden në [faqen e anti-ryshfetit dhe korrupsionit](#).

Zëvendësimi i Partnerëve të dhe i shoqërisë së Auditimit

Zëvendësimi i Partnerëve

Politikat e zëvendësimit të partnerëve të KPMG International janë në përputhje me ose tejkalojnë kërkesat e Kodit të Etikës IESBA dhe kërkojnë që shoqëritë anëtare të jenë në përputhje me të gjitha kërkesat e rrepta lokale të zbatueshme për zëvendësimin.

Partnerët e KPMG Albania dhe drejtuesit e angazhimeve janë subjekt i zëvendësimit periodik të përgjegjësive të tyre për klientët e auditimit sipas ligjeve në fuqi, rregulloreve, rregullave të pavarësisë dhe politikës të KPMG International. Këto kërkesa vendosin kufizime në numrin e viteve të njëpasnjëshme që partnerët në role të caktuara mund të ofrojnë shërbime auditimi për një klient, e ndjekur nga një periudhë 'time-out', gjatë së cilës këta partnerë nuk mund të:

- Marrin pjesë në auditim
- Sigurojnë kontroll të cilësisë për auditimin
- Këshillojnë me ekipin e angazhimit ose klientin në lidhje me çështje teknike ose specifike të industrisë
- Të ndikojnë në çfarëdo mënyre rezultatin e auditimit;
- Mbikëqyrin marrëdhëniet e shoqërisë me klientin e auditimit; ose
- Bëjnë ndonjë ndërveprim tjetër të rëndësishëm ose të shpeshtë me drejtimin e lartë ose me ata të ngarkuar me qeverisje te klienti KPMG Albanian monitoron zëvendësimin e drejtuesëve të angazhimit të auditimit (dhe roleve të tjera kryesore, të tilla si partneri kyç i Auditimit dhe rishikuesin, ku kërkohet zëvendësim) dhe zhvillojmë një plan tranzicioni për të mundësuar ndarjen e partnerëve dhe/ose drejtuesit e angazhimeve me kompetencat dhe aftësitë e nevojshme për të ofruar një cilësi të qëndrueshme për shërbimet ndaj klientëve.

Zëvendësimi i Shoqërisë së Auditimit

Sipas Ligjit nr.9662, datë 18.12.2006 "Për Bankat në Republikën e Shqipërisë" dhe Ligjit 52/2014 "Për Veprimtarinë e sigurimit dhe risigurimit", Rregullores nr.2, datë 17.01.2013 të Bankës së Shqipërisë "Për Administrimin e Riskut në aktivitetin



e institucioneve financiare jo-bankare”, dhe Rregullores nr.89, datë 27.06.2017 të Autoritetit të Mbikëqyrjes Financiare “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”, KPMG Albania i kërkohej të jetë auditues për njësitë ekonomike me interes publik, financiare (banka dhe subjekte financiare jo-bankar) dhe sigurimi (shoqëri sigurimi, fonde pensioni vullnetar dhe sipërmarrje të investimeve kolektive) për një periudhë maksimale përkatësisht shtatë dhe katër, dhe të mos jetë auditues për klient të tillë për dy vite pas përfundimit të auditimit të fundit (referuar si “periudha e pauze”). KPMG Albania ka proceset e veta për të ndjekur dhe drejtuar zëvendësimin e shoqërisë së auditimit.

3.7 Rekrutimi, zhvillimi dhe përcaktimi i personelit të kualifikuar



Një nga pikat kyçe të cilësisë sonë është përcaktimi i individëve me kualifikimin e duhur, eksperiencën dhe pasionin e qëllimin e duhur për të ofruar shërbimin e auditimit cilësor. Kjo kërkon fokusim në rekrutimin e duhur, zhvillimin, shpërblimin, promovimin e personelit, zhvillime të kapaciteteve të qëndrueshme.

3.7.1. Rekrutimi

KPMG Albania u angazhua për ndërtimin e një përvoje të jashtëzakonshme për të gjithë partnerët dhe punonjësit e KPMG ekzistues dhe të ardhshëm.

Strategjia jonë e rekrutimit përqendrohet në tërheqjen e talentëve nga një burim i gjerë talentesh, duke përfshirë bashkëpunimin me universitetet.

Të gjithë kandidatët për pozicionet profesionale në shoqërinë tonë, dorëzojnë një aplikim dhe përzgjidhen me një sërë procedurash që përfshijnë: rishikim të detajuar CV, intervista, testim dhe kontroll kualifikimesh/referencash. Këto kritere të drejta dhe të lidhura me punën për të siguruar që kandidatët të kenë karakteristikat e duhura për të performuar me kompetencë, janë të përshtatshme dhe të vendosura më së miri për rolet e tyre.

Kur individët rekrutohen për pozicione më të larta, zhvillohet një diskutim zyrtar i pavarësisë me ta nga Partneri i Etikës dhe Pavarësisë ose një delegat.

KPMG Albania nuk pranon asnjë informacion konfidencial që i përket ish-shoqërisë/ punëdhënësit të kandidatit.

3.7.2 Zhvillimi individual

KPMG Albania ka filluar një qasje të re ndaj zhvillimit të performancës e ndërtuar rreth parimeve të performancës “Çdokush është Udheheqës”. Zhvillimi i Performancës së Hapur që përfshin:

- Profilet e roleve globale;
- Një listë qëllimesh; dhe
- Forma të standardizuara të rishikimit

Zhvillimi i Performancës së Hapur është i lidhur me vlerat e KPMG dhe është krijuar për të artikuluar atë që kërkohej për sukses - si individualisht ashtu edhe kolektivisht. Ne e dimë që duke qenë të qartë dhe të qëndrueshëm në lidhje me sjelljen që ne po kërkojmë dhe duke shpërblyer ata që modelojnë këto sjellje, do të rrisë aftësinë tonë për të arritur cilësi dhe ne e kemi artikuluar këtë përmes parimeve tona të performancës për të kërkuar rritje, frymëzim besimi dhe dhënë ndikim.

Në të njëjtën kohë, ne po drejtojmë një zhvendosje në kulturën tonë të drejtuar nga performanca, e mbështetur dhe aprovuar përmes teknologjisë udhëheqëse që na lejon të vendosim cilësinë e auditimit në vlerësimin e performancës dhe vendimet rreth shpërblimit, si dhe të drejtojmë konsistencën në të gjithë Organizatën Globale.

Partnerët dhe personeli i caktuar, gjithashtu kërkohej të vlerësohen për sa i përket cilësisë dhe pajtueshmërisë. Auditimi i KPMG monitoron incidentet në cilësi dhe pajtueshmëri, dhe mirëmban parametrat e cilësisë dhe pajtueshmërisë në vlerësimin e përgjithshëm dhe gjithashtu për qëllime të vlerësimit, promovimit dhe shpërblimit të partnerëve, drejtorëve dhe menaxherëve. Këto vlerësime janë në gjendje të vlerësojnë performancën.

Talenti dhe zhvillimi janë në krye të veprimtarisë tështafit tonë dhe janë një investim i rëndësishëm i kohës, parave dhe burimeve të tjera për të ndërtuar aftësitë profesionale, aftësive drejtuese dhe ekspertizës teknike.

I gjithë stafi i KPMG inkurajohet të mendojë për karrierën e tij dhe nevojat e zhvillimit personal



nëpërmjet bisedave të rregullta të performancës me komente dhe mbështetje të vazhdueshme. Për të mbështetur karrierën dhe zhvillimin profesional ka një shumëllojshmëri programesh bazë që mbulojnë aftësitë dhe sjelljet që ofrojnë përmirësim të performancës dhe sigurojnë që individët të arrijnë potencialin e tyre të plotë. Qendrat e zhvillimit dhe mjetet e reagimit mundësojnë që KPMG Albania të identifikojë personat me nivel të lartë të performancës të cilët gjithashtu kanë aftësi për të marrë role më të larta apo më të ndërlikuara.

Ne gjithashtu kemi programe afatgjata zhvillimi në mënyrë që të mbështesim rrugën e karrierës së stafit më të ri drejt nivelit menaxherial, si dhe për stafin që është identifikuar dhe në prag promovimi për rolet drejtuese dhe si Partnerë. Duke ditur se një pjesë e stafit të KPMG nuk mundën të marrin pjesë gjithnjë në kurse trajnimi vetë personalisht, për të plotësuar përzierjen ndërmjet arsimimit, bashkëpunimit dhe përvojës, dhe për të siguruar trajnimin në kohën e duhur në një qasje fleksibile dhe interaktive, ne u mundësojmë trajnimin online dhe klasave virtuale.

Në lidhje me Auditimin ne ofrojmë mundësi të veçanta nga diplomimi në nivele të larta për profesionistët për të zhvilluar dhe për të ruajtur aftësitë, sjelljet dhe cilësitë personale që formojnë themelet e një karrierë të suksesshme në auditim. Kurset janë në dispozicion për të rritur efikasitetin personal dhe zhvillimin teknik, udhëheqjen dhe aftësitë e biznesit.

3.7.3 Përfshirja dhe Programet e Diversitetit

KPMG Albania punon shumë për të nxitur një kulturë gjithëpërfshirëse. Duke qenë gjithëpërfshirës na jepet mundësia që të bashkojmë ekipe të suksesshme me larmishmëri më të gjerë të aftësive, përvojave dhe perspektivave.

Ekipet e drejtimit tonë dhe të menaxhimit gjithashtu duhet të reflektojnë diversitetin brenda shoqërisë sonë dhe diversitetin e klientëve tanë. Ne besojmë se strategjia e KPMG International për Përfshirjen dhe Diversitetin Global siguron kornizën për të ndërmarrë veprimet që janë të nevojshme për të promovuar drejtimin gjithëpërfshirës në KPMG Albania dhe në të gjitha firmat anëtare KPMG

Për më shumë rreth Përfshirjes dhe Diversitetit në KPMG mund të lexoni [këtu](#).

3.7.4 Performanca dhe kompensimi

Procesi i vlerësimit duke përfshirë parametrat e cilësisë dhe përpuethshmërisë

Politika e KPMG Albania ndalon partnerët e auditimit të vlerësohen ose paguhen në bazë të suksesit të tyre duke ofruar shërbime jo-sigurimi për klientët e auditimit.

Shpërblimi

KPMG ka politika kompensimi dhe promovimi që bazohen nga të dhënat e tregut të qarta, të thjeshta dhe të lidhura me procesin e rishikimit të performancës. Kjo i ndihmon partnerët dhe punonjësit tanë të dinë se çfarë pritet prej tyre, dhe çfarë mund të presin të marrin në këmbim. Lidhja midis performancës dhe shpërblimit arrihet përmes [takimeve të kalibrimit / moderimit] ku performanca relative në të gjithë grupin diskutohet dhe përdoret për të informuar vendimet e shpërblimit.

Vendimet e shpërblimit bazohen në rishikim e performancës individuale dhe organizative (shoqëria anëtare). Masa në të cilën njerëzit tanë ndjejnë se performanca e tyre është reflektuar në shpërblimin e tyre matet nëpërmjet Anketimit Global të Njerëzve, me planet e veprimit të zhvilluara në përputhje me rrethanat.

Promovimi

Rezultatet e vlerësimeve të performancës ndikojnë drejtpërsëdrejti në promovimin dhe shpërblimin e partnerëve dhe stafit dhe, në disa raste, lidhjen e tyre të vazhdueshme me KPMG.

3.7.5 Pranimi i Partnerëve

Procesi i KPMG Albania për pranimin e partnerëve është mjaft rigoroz dhe përshin në vendim-marrje nivele të larta drejtuese. Kriteret tona për tu bërë partner i KPMG-së janë konsistente me përkushtimin tonë ndaj profesionalizmit dhe integritetit, cilësisë dhe të qenurit një punëdhënës i zgjedhur. Rekomandimet për pranimit të partnerëve në KPMG Albania duhet të miratohen nga Bordi i KPMG në Europën Qendrore e Lindore.

3.7.6 Shpërndarja e personelit në angazhime

KPMG Albania ka procedura përzgjedhjeje si për partnerët dhe drejtuesit e angazhimeve, ashtu dhe për individët e tjerë në ekip duke u bazuar në



vlerësimin e aftësive të tyre, eksperiencën në llojin e industrisë dhe natyrën e angazhimit.

Drejtuesit e funksioneve janë përgjegjës për procesin e emërimit të partnerit ose drejtuesve të angazhimeve. Pikat kryesore që merren në konsideratë janë eksperiencia, akreditimet dhe mundësitë, duke u bazuar në rishikimin e portofolit vjetor, për ta zbatuar angazhimin duke marrë në konsideratë madhësinë, kompleksitetin, profilin e rrezikut të angazhimit si dhe llojin e suportit të ofruar (p.sh përbërja e ekipit të angazhimit dhe përfshirja e specialistëve).

Partnerët dhe drejtuesit e angazhimeve në audit duhet të jenë të kënaqur që ekipet në një angazhim të kenë trajnimin dhe aftësitë, duke përfshirë dhe kohën të performojnë në angazhime bazuar në KAM, standardet profesionale dhe kërkesat rregullatore dhe ligjore. Kjo mund të përfshijë edhe specialistë të ndryshëm nga shoqëria jonë apo nga shoqëri të tjera anëtare të KPMG-së ose ekspertë të jashtëm.

Si një kontroll shtesë Drejtuesi i Auditimit kryen një shqyrtim vjetor të portofolit të gjithë partnerëve dhe drejtuesve tanë të angazhimeve të auditimit. Qëllimi i këtij shqyrtimi të portofolit është që të shikojmë kompleksitetin dhe rrezikun e çdo auditimi dhe pastaj të marrin në konsideratë nëse partneri ose drejtuesi i caktuar i angazhimit ka kohën dhe mbështetjen e duhur për të mundësuar partnerit të angazhimit kryerjen e një kontrolli të cilësisë së lartë për çdo klient në portofolin e tij.

Në konsiderimin e aftësive dhe kompetencave të duhura të individëve në ekip, partneri ose drejtuesi i angazhimit u referohet pikave në vijim:

- Të kuptuarit, dhe përvoja praktike me, angazhimet e auditimit të një natyre dhe kompleksitet të ngjashëm përmes trajnimit dhe pjesëmarrjes së duhur
- Të kuptuarit e standardeve profesionale dhe kërkesat ligjore dhe rregullative
- Aftësive të duhura teknike përfshirë këtu si ato të teknologjisë së informacionit edhe ato në fusha specifike të kontabilitetit apo auditimit
- Njohuri mbi industrinë ku klienti ushtron aktivitetin
- Aftësive për të aplikuar gjykim profesional dhe
- Njohuri të politikave dhe procedurave për kontrollin e cilësisë

- Rezultateve të Kontrollit të Cilësisë dhe rezultatet e inspektimeve nga rregullatorët.

3.7.7 Këndvështrimi i punonjësve tanë – Anketimi Global i Njerëzve

Çdo dy vjet KPMG Albania fton të gjithë stafin për të marrë pjesë në një Anketë Globale të Njerëzve (GPS) për të ndarë perceptimin e tyre në lidhje me eksperiencën e punës në KPMG. Anketa mat qëndrimet e stafit tonë dhe siguron Indeks të përgjithshëm të Angazhimit të Punonjësve (EEI) si dhe njohuri në fushat që drejtojnë angazhimin, të cilat mund të jenë pikat e forta ose mundësitë. Rezultatet mund të analizohen sipas zonës funksionale ose gjeografike, klasës, rolit, gjinisë për të dhënë përqendrim për veprim shtesë. Pasqyrë e mëtejshme jepet për mënyrën se si po i afrohem kategori të njohura që ndikojnë angazhimin e punonjësve.

Sondazhi gjithashtu siguron në mënyrë specifike për drejtimin e KPMG Albania dhe KPMG Global dhe drejtimin global rezultatet në lidhje me cilësinë e auditimit, ngritjen e vlerave të KPMG-së mbi qëndrimet e punonjësve dhe partnerëve ndaj cilësisë, drejtimit dhe tonin në krye.

KPMG Albania merr pjesë në GPS, monitoron rezultatet dhe merr masat e duhura për të komunikuar dhe për t'iu përgjigjur gjetjeve të sondazhit.

Rezultatet e GPS janë gjithashtu të grumbulluara për rrjetin e gjithë Organizatës Globale dhe janë paraqitur në Bordin Global çdo vit dhe bihet dakord për veprimet që duhet të ndërmerren.

3.8 Përkushtim ndaj ekselencës teknike dhe shërbimit cilësor



Ne u sigurojmë të gjithë individëve trajnimet teknike dhe mbështetjen e nevojshme për të kryer rolet e tyre. Kjo përfshin dhe aksesimin e specialistëve të brendshëm dhe Departamentin

e Praktikës Profesionale qoftë për aksesimin e burimeve të ndryshme apo për konsultim.. Kur burimi i duhur nuk është i disponueshëm në KPMG Albania, qasja i ofrohet një rrjeti profesionistësh të kualifikuar të KPMG-së në shoqëritë e tjera anëtare të KPMG-së.

Në të njëjtën kohë ne përdorim politikat tona të akreditimit të auditimit dhe licencimit për t'u kërkuar



profesionistëve të KPMG-së që të kenë njohuritë dhe përvojën e duhur për angazhimet e tyre të caktuara.

3.8.1 Politika e të mësuarit gjatë gjithë jetës

Trajnimi Formal

Prioritetet e trajnimit vjetor për zhvillimin dhe shpërndarjen identifikohen nga grupet drejtuese të Mësimit dhe Zhvillimit të Auditimit në nivel global, rajonal dhe aty ku është e mundur, në nivel lokal. Trajnimi zhvillohet duke përdorur një përzierje të klasës, mësimit elektronik dixhital dhe mbështetjes së performancës për të ndihmuar audituesit në punë.

Të mësuarit dhe trajnimi në vendin e punës

Të mësuarit nuk është i kufizuar në klasë - përvoja të pasura të mësimit janë në dispozicion kur shihet e nevojshme nëpërmjet trajnimit dhe të mësuarit në kohë, të gjitha në dispozicion me një klik dhe të radhitura sipas profileve specifike të roleve në punë dhe metoda të mësuarit. Të gjitha klasat e kurseve janë të përforcuara me mbështetjen e duhur të performancës për të ndihmuar auditorët në punë.

Në lidhje me auditimin, KPMG Albania:

- Do të vendosë një shumëllojshmëri zgjedhjesh të të mësuarit që janë projektuar për të përforcuar vlerat e KPMG-së dhe mundësojnë profesionistët tanë të marrin bazat e drejta, dhe të zhvillojnë aftësitë dhe qëndrimet e nevojshme për të dhënë gjykime, dhe të aplikojnë skepticizmin profesional që rrit cilësinë dhe vlerën e auditimit
- Do të ofrojë trajnime dhe klasa virtuale, mjete mbështetëse të performancës, udhëzime dhe të mësuarit në-kohë, janë në dispozicion për gjykimin e temave të auditimit - kjo është përdorur nga ekipet e auditimit dhe përmbajtja e tyre është ngulitur në të gjitha zgjidhjet e të mësuarit të auditimit
- Ka zhvilluar gjithashtu mjete profesionale për gjykim, të dizajnuara për të përforcuar rëndësinë e pavarësisë dhe objektivitetit, dhe për të ndihmuar ekipet e angazhimit në demonstrimin e skepticizmit profesional.
- Do të ofrojë kurse për të rritur efektivitetin personal dhe zhvillimin aftësive drejtuese të

biznesit. Stafi jonë është zhvilluar më tej për performancë të lartë me anë të trajnimit dhe mentorimit në punë, detyrave dhe mundësive për lëvizje profesionale ne rang vendi dhe jashtë vendit.

- Udhëzime të trajnimeve janë në dispozicion për tema gjyquese të auditimit – këto përdoren nga ekipet e auditimit dhe janë të mishëruara në zgjidhje të të mësuarit të auditimit. Ne në KPMG mbështesim një kulturë stërvitjeje për të mundësuar partnerët dhe punonjësit që të arrijnë potencialin e tyre të plotë. Ku secili nga anëtarët e ekipit është përgjegjës për të ndërtuar kapacitetin e skuadrës, për trajnimin dhe ndarjen e eksperiencave.

3.8.2 Licencimi dhe kërkesat e detyrueshme për angazhimet e SNRF

Të gjithë profesionistët e KPMG Albania duhet të veprojnë në përputhje me rregullat e aplikueshme të licencës profesionale dhe të përmbushin kërkesat e Zhvillimit të Vazhdueshëm Profesional (CPD).

Janë hartuar politikat dhe procedurat për të lehtësuar kërkesat për licencim.

Ne jemi përgjegjës për t'u siguruar që audituesit profesionistë që punojnë në angazhime, të kenë njohuritë e duhura të auditimit, kontabilitetit dhe industrisë, si dhe eksperiencë në kuadrin e raportimit financiar lokal mbizotërues- SNRF.

Gjithashtu KPMG ka kërkesa akreditimi për partnerët, drejtuesit dhe Rishikuesit e Kontrollit të Cilësisë së Angazhimit dhe menaxherët që punojnë në angazhime ku aplikohen Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF), në vendet ku SNRF nuk është kuadri dominues i raportimit financiar. Politikat e ngjashme aplikohen për angazhimet e kryera jashtë SHBA-ve për të raportuar mbi pasqyrat financiare ose informacionin financiar të përgatitur në përputhje me standardin e GAAP të SHBA dhe / ose audituar në përputhje me standardet e auditimit të SHBA, duke përfshirë raportimin mbi efektivitetin e kontrollit të brendshëm të entitetit mbi Raportimin Financiar të Brendshëm (ICFR).

Këto kërkojnëqë minimalisht, të gjithë partnerët, menaxherët, dhe , Rishikuesi i Kontrollit të Cilësisë (EQC) të caktuar në angazhim, të kenë trajnime të mjaftueshme si dhe i gjithë ekipi i angazhimit të ketë eksperiencë në zhvillimin e angazhimeve ose të



ketë zbatuar masat e duhura për të adresuar ndonjë mungesë në personel.

3.8.3 Qasje në rrjete specialistësh

Ekipet e angazhimeve në KPMG Albania kanë qasje në një rrjet të specialistëve lokalë të KPMG-së si dhe atyre në shoqëri të tjera ndërkombëtare, anëtare të KPMG-së.

Specialistët të cilët janë anëtarë të një grupi të auditimit dhe kanë përgjegjësi të përgjithshme për përfshirjen e specialistëve në një angazhim të auditimit kanë kompetencat, aftësitë dhe objektivitetin për të përmbushur në mënyrë të përshtatshme rolin e tyre. Këtyre të fundit u ofrohet trajnimi për konceptet e auditimit.

Nevoja për specialistë që do të caktohen në një angazhim të veçantë të auditimit konsiderohet si pjesë e procesit të pranimit dhe vazhdimit të angazhimit të auditimit.

3.8.4 Kultura e Këshillimit

KPMG inkurajon një kulturë të fortë të konsultimit që mbështet ekipet e shoqërive anëtare gjatë proceseve të tyre të vendimmarrjes dhe është një kontribues themelor në cilësinë e auditimit. KPMG Albania promovon kulturën ku Këshillimi njihet si një forcë dhe inkurajon të gjithë profesionistët e KPMG për t'u konsultuar për çështje të vështira ose të diskutueshme.

Për të asistuar profesionistët e angazhimeve të auditimit në përcaktimin e çështjeve të vështira ose të diskutueshme, janë vendosur protokolle për këshillimin dhe dokumentimin e çështjeve domethënëse kontabël dhe të auditimit, duke përfshirë procedurat për të lehtësuar zgjidhjen e diferencave të opinionit mbi çështje të angazhimit. Përveç kësaj, Manuali Global i Menaxhimit të Rrezikut të KPMG-së përfshin kërkesat e konsultimit të detyrueshëm kur caktohen disa çështje të tilla si shqetësimet mbi integritetin e klientit.

Konsultimet teknike dhe burimet globale

Për KPMG Albania, funksioni i DPP është thelbësor për mbështetjen që ai i siguron Funkcionit të Auditimit.

Ai siguron udhëzime teknike për profesionistët e shërbimeve ndaj klientit, në çështje të lidhura me angazhime specifike, zhvillon dhe përhap udhëzime të lidhura me tema specifike mbi çështje lokale

teknike dhe profesionale që janë në zhvillim, si dhe përhap udhëzime ndërkombëtare mbi SNRF dhe ISAs.

Konsultimi me një anëtar të skuadrës në një nivel më të lartë përgjegjësie sesa secila nga palët e ndryshme, zakonisht i zgjidh diferenca të tilla. Në rrethana të veçanta, çështja mund të ngrihet përmes zinxhirit të përgjegjësisë për zgjidhje nga specialistët teknikë. Në rrethana të veçanta, një çështje mund t'i referohet Drejtuesit të Auditimit, Drejtuesit të DPP, Partnerit të Menaxhimit të Rrezikut (ose delegatëve të tjerë të kualifikuar në mënyrë të përshtatshme) ose në fund, partnerit të lartë kombëtar.

Auditimi dhe kontabiliteti teknik dhe mbështetja e auditimit janë në dispozicion të të gjitha shoqërive anëtare dhe profesionistëve të tyre përmes GSC dhe ISG si dhe me Grupin e Tregjeve të Kapitalit të SHBA për regjistruerit e jashtëm të SEC.

Qendra e Shërbimeve Globale (GSC)

GSC ka për qëllim të përcjelli sukses në rrjetin global të praktikave të auditimit të KPMG-së përmes bashkëpunimit, inovacionit dhe teknologjisë. GSC zhvillon, mirëmban dhe vendos metodologjinë globale të auditimit të KPMG-së dhe mjete të bazuara në teknologji për përdorim nga profesionistët e auditimit KPMG për kryerjen e auditimeve efektive dhe efikase. Me tre vendodhje globale, një në secilin rajon, ekipi i Auditimit të GSC përbëhet nga profesionistë me përvojë në auditim, IT, shkenca ekzakte, matematikë, statistika dhe që sjellin përvoja të ndryshme nga gjithë bota dhe mënyra inovative të të menduarit për të përmirësuar më tej aftësitë e auditimit të KPMG-së.

Grupi i Standardeve Ndërkombëtare (ISG)

ISG punon me ekipet globale të SNRF dhe ISAs me përfaqësimin gjeografik nga e gjithë bota për të promovuar qëndrueshmërinë e interpretimit të SNRF dhe kërkesave të auditimit ndërmjet shoqërive anëtare, identifikimin e çështjeve urgjente, dhe për të zhvilluar udhëzime globale në kohën e duhur.

Burimi i praktikës profesionale të shoqërisë anëtare

Mbështetja përkatëse e konsultimeve për çështjet e auditimit dhe të kontabilitetit teknik u ofrohet profesionistëve të angazhimit të auditimit përmes burimeve tona të praktikës profesionale (të referuara si Departamenti i Praktikës Profesionale



ose DPP). DPP gjithashtu ndihmon ekipet e angazhimit ku ka dallime opinionesh ose brenda ekipeve ose me rishikuesin e Kontrollit të cilësisë së Angazhimit. Ndryshimet e pazgjidhura kërkohen të përshkallëzohen tek partnerët me më shumë eksperiencë për zgjidhje përfundimtare. ISG është gjithashtu në dispozicion për konsultim në rastet kur diçka e tillë kërkohet.

3.8.5 Të zhvilluarit e kuptueshmërisë së biznesit dhe njohuritë e industrisë

Një ndër pjesët kryesore të cilësisë së angazhimit është të paturit e një kuptueshmërie të detajuar të biznesit dhe industrisë së klientit.

Për industri të rëndësishme, janë caktuar udhëzime globale në sektorin e auditimit, për të mbështetur sigurimin e informacionit të nevojshëm mbi industrinë, i cili është i aksesueshëm për të gjithë profesionistët e auditimit nëpërmjet strukturës së punës së auditimit. Kjo njohuri përmbledh shembuj procedurash të auditimit për industrinë dhe informacione të tjera (si rreziqet tipike dhe proceset kontabël).

Për më tepër, vëzhgimet e industrisë janë të disponueshme dhe sigurojnë informacion mbi biznesin dhe informacion të përgjithshëm për industri të veçanta, sikurse edhe një përmbledhje të njohurisë së industrisë të dhënë në strukturën e punës së auditimit në KPMG.

3.9 Kryerja e auditimeve efektive dhe efikase



Mënyra sesi kryhet një auditim është po aq e rëndësishme sa edhe rezultati përfundimtar. Partnerët dhe punonjësit e

KPMG Albania duhet të demonstrojnë sjellje të caktuara dhe të ndjekin politikat dhe procedurat e caktuara për kryerjen e auditimeve efektive dhe efikase.

3.9.1 Këshillimi i vazhdueshëm, mbikëqyrja dhe rishikimi i punës

Ne kuptojmë që aftësitë ndërtohen përgjatë kohës dhe përmes përbaljes me eksperiencë të ndryshme. Për të investuar në ndërtimin e aftësive dhe kapaciteteve të profesionistëve tanë, pa bërë kompromis me cilësinë, KPMG Albania promovon

një ambient të vazhdueshëm të mësuarit dhe mbështet kulturën e trajnimit.

Ndjekja e progresit të vazhdueshëm, trajnimi dhe mbikëqyrja e punës gjatë një auditimi përfshin:

- Pjesëmarrjen e partnerit ose drejtuesit të angazhimit në diskutimet planifikuese
- Ndjekjen e progresit të angazhimit të auditimit
- Marrjen parasysh të kompetencës dhe aftësive të anëtarëve individualë të ekipit të auditimit, duke përfshirë nëse ata kanë kohë të mjaftueshme për të bërë punën e tyre, nëse ata i kuptojnë udhëzimet, dhe nëse puna po bëhet në përputhje me përqasjen e planifikuar të angazhimit
- Ngritjen e çdo çështjeje të rëndësishme që lind gjatë angazhimit, duke marrë parasysh domethënien e tyre dhe duke modifikuar në mënyrën e duhur përqasjen e planifikuar dhe
- Identifikimin e çështjeve për këshillim me anëtarë të ekipit me më shumë eksperiencë gjatë angazhimit.

Një pjesë kyçe e mbikëqyrjes efektive është rishikimi në kohë i punës së bërë në mënyrë që çështjet e rëndësishme të identifikohen dhe adresohen shpejt.

Rishikuesit e kontrollit të cilësisë së angazhimit (EQC)

Rishikuesit EQC janë të pavarur nga ekipi i angazhimit dhe kanë eksperiencën dhe njohuritë e nevojshme për të kryer një rishikim objektiv më kritik të vendimeve dhe gjyqimeve të bëra nga ekipi i auditimit dhe mbi përshtatshmërinë e pasqyrave financiare.

EQC është një pjesë e rëndësishme e kornizës së KPMG për cilësi. Një rishikues EQC kërkohet që të caktohet për auditimet e çdo rishikimi të lidhura të informacionit financiar të ndërmjetëm, të gjitha subjekteve të listuara, subjektet jo të listuara me një interes të lartë publik, angazhimet që kërkojnë një rishikim EQC sipas ligjeve dhe rregulloreve në fuqi, angazhime me rrezik të lartë si dhe angazhimet e tjera të përcaktuara nga Partneri i Menaxhimit të Rrezikut apo Drejtuesi i Auditit në vend.

Edhe pse partneri i angazhimit është përgjegjës për zgjidhjen e çështjeve të auditimit dhe raportimit financiar, rishikuesi EQC duhet të jetë i bindur që të



gjitha pyetjet domethënëse të ngritura, kanë gjetur një zgjidhje para përfundimit të auditimit.

KPMG Albania është në kërkim të vazhdueshëm të forcimit dhe përmirësimit të rolit që luan rishikuesi EQC në auditime, meqenëse kjo është një pjesë kyçe e sistemit të kontrollit të cilësisë së auditimit. Vitet e fundit janë ndërmarrë një sërë veprimesh, për ta ri-forcuar këtë, duke përfshirë:

- Marrjen në konsideratë të rolit të kryer nga rishikuesi EQC gjatë kryerjes së procesit të rishikimit të portofolit të partnerëve për të siguruar kohë dhe aftësi të përshtatshme të caktuara për rolin dhe rialokimin nëse është e nevojshme; dhe
- Vlerësimin e punës të kryer nga rishikuesi EQC dhe përshtatshmërinë e përfshirjes duke përfshirë diskutimin me të, si pjesë e Rishikimit të Performancës së Cilësisë sonë.

Raportimi

Standardet e Auditimit diktojnë formatin dhe përmbajtjen e raportit të auditimit, i cili përfshin një opinion mbi paraqitjen e drejtë në të tëra aspektet materiale të pasqyrave financiare të klientit. Partnerët ose drejtuesit e angazhimit me eksperiencë formulojnë opinionet e auditimit, pas përfshirjes në punën dhe rishikimin e punës të kryer nga ekipi i auditimit.

Në përgatitjen e raporteve të auditimit, partnerët e angazhimit kanë qasje në udhëzime të zgjeruara të raportimit dhe mbështetje teknike për auditimin nëpërmjet konsultimeve me DPP-të tona, veçanërisht kur ka çështje domethënëse për t'iu raportuar përdoruesve të raportit të auditimit (p.sh një modifikim në opinion ose përmes një paragrafi "Çështje për theksim" ose paragrafi "Çështje të tjera" si dhe çështjet kryesore të auditimit që duhen komunikuar).

Komunikim i dyanshëm i gjerë, i hapur dhe i ndershëm

Komunikimet e dyanshme me personat që janë në drejtim, shpesh i identifikuar si komiteti i auditimit, është kyç i cilësisë së një auditimi dhe një aspekt thelbësor i raportimit dhe dhënies së shërbimeve.

Në KPMG Albania ne theksojmë rëndësinë e mbajtjes informuar të personave që janë në drejtim, në lidhje me çështjet që lindin përgjatë auditimit dhe nevojën për të dëgjuar dhe kuptuar pikëpamjet

e tyre. Ne e arrijmë këtë përmes një kombinimi të raporteve dhe prezantimeve, pjesëmarrjes në komitetin e auditimit dhe takimet e bordit, dhe kur është e nevojshme diskutime të vazhdueshme me administrimin dhe anëtarët e komitetit të auditimit.

3.9.2 Konfidencialiteti, siguria e informacionit dhe privatësia e të dhënave të klientit

Rëndësia e mbajtjes së konfidencialitetit të klientit theksohet përmes një sërë mekanizmesh duke përfshirë komunikimin e rregullt në temë, Kodin Global të Sjelljes, trajnime, dhe procesin vjetor të dëshmisë/konfirmimit, të cilin duhet ta plotësojnë të gjithë profesionistët e KPMG-së.

Ne kemi një politikë zyrtare të ruajtjes së dokumentit për sa i përket periudhës së ruajtjes së dokumentacionit të auditimit dhe regjistrimeve të tjera të rëndësishme për një angazhim, në përputhje me kërkesat e IESBA sikurse edhe ligje standarde dhe rregullore të tjera të aplikueshme.

Ne kemi politika të qarta mbi sigurinë e informacionit që mbulon një gamë të gjerë fushash. Politikat e Privatësisë së të dhënave ekzistojnë për të drejtuar trajtimin e informacionit personal, së bashku me trajnime shoqëruese, janë të detyrueshme për të gjithë personelin e KPMG Albania.

3.10 Përkushtimi ndaj përmirësimit të vazhdueshëm



KPMG është e angazhuar të përmirësojmë vazhdimisht cilësinë, qëndrueshmërinë dhe efikasitetin e auditimeve tona.

Monitorimi i integruar i cilësisë dhe programet e pajtueshmërisë iu mundësojnë shoqërive anëtare identifikimin e mangësive në cilësi, për të kryer analiza të thella dhe për të zhvilluar, zbatuar dhe raportuar plane veprimi të korrigjuara si në lidhje me angazhimet individuale të auditimit dhe sistemi i përgjithshëm i kontrollit të cilësisë.

Programet e monitorimit të cilësisë dhe të pajtueshmërisë administrohen në nivel global (për detaje shiko paragrafin 3.10.1 për programet e monitorimit dhe pajtueshmërisë së brendshme) dhe të qëndrueshëm dhe janë konsistente në qasjen e tyre në të gjithë shoqëritë anëtare, duke përfshirë natyrën dhe shtrirjen e testimit dhe raportimit.



KPMG Albania krahason rezultatet e programeve të brendshme të monitorimit të saj me rezultatet e programeve të inspektimit të jashtme dhe merr masat e duhura.

3.10.1 Programet e Monitorimit të brendshëm dhe pajtueshmërisë

Programet e KPMG Audit të monitorimit vlerësojnë të dyja si më poshtë:

- Performancën e angazhimit në përputhje me standardet e aplikueshme, ligjet në fuqi dhe politikat e rregullat të KPMG International, si edhe;
- Pajtueshmërinë e KPMG Albania me politikat dhe procedurat e KPMG International, rëndësinë, përshtatshmërinë dhe funksionimin efektiv të politikave dhe procedurave kryesore të kontrollit të cilësisë.

Programi ynë i monitorimit të brendshëm, gjithashtu kontribuon në testimin e sistemit të kontrollit të cilësisë, nëse është krijuar në mënyrën e duhur apo ka një zbatim dhe funksionim efikas. Kjo përfshin:

- Rishikimet e Performancës së Cilësisë (QPR) dhe Programet e Pajtueshmërisë së Riskut (RCP), të cilat zhvillohen çdo vit në funksionet e Auditimit, Taksave dhe Këshillave; dhe
- Një program ndër-funksional i rishikimit të pajtueshmërisë globale (GCR) i cili zhvillohet të paktën çdo tre vjet.

Rezultatet dhe mësimet nga programet e monitorimit të integruar komunikohen brenda vendit dhe ndërmerren veprime të përshtatshme në nivel lokal, rajonal dhe global.

Rishikimet e Performancës së Cilësisë së Auditimit (QPRs)

Programi i QPR vlerëson nivelin e performancës së angazhimit në funksionet Auditim, Taksë dhe Konsulencë dhe identifikon shanset për të përmirësuar cilësinë e angazhimit.

Qasje e bazuar në rrezik

Secili nga partnerët ose drejtuesit e angazhimeve përgjigjet për rishikim të paktën njëherë në një cikël tre-vjeçar. Një qasje e bazuar në rrezik përdoret për të përzgjedhur angazhimet.

KPMG Albania zhvillon programin vjetor QPR në përputhje me udhëzimet e QPR ndërkombëtare. Rishikimet kryhen në KPMG Albania dhe monitorohen në nivel rajonal dhe global. Rishikimet e QPR së auditimit të shoqërive anëtare rishikohen nga një rishikues drejtues me përvojë të pavarur nga shoqëria anëtare.

Zgjedhja e Rishikuesve, Përgatitja dhe Procesi

Kritere të qëndrueshme përdoren për përzgjedhjen e rishikuesve. Ekipet e rishikimit përbëhen nga rishikues drejtues me përvojë që janë të pavarur nga shoqëria anëtare që i nënshtrohet rishikimit.

Jepen trajnime për ekipet e rishikimit dhe persona të tjerë që mbikëqyrin procesin, me fokus në çështjet e interesit të identifikuar nga rregullatorët mbikëqyrës të auditimit dhe nevojën për të qenë sa më rigoroz si rishikues të jashtëm.

Vlerësimet nga QPR e Auditimit

Janë përdorur kritere të qëndrueshme për të përcaktuar vlerësimet e angazhimit dhe vlerësimet e praktikave të auditimit të shoqërive anëtare.

Angazhimet e auditimit të përzgjedhura për rishikim vlerësohen si: "Të kënaqshme" "Përmirësim i Nevojshëm Performance", ose "Të pakënaqshme".

Raportimi

Ne i shpërndajmë gjetjet tona nga programi i QPR tek profesionistët tanë përmes komunikimeve të shkruara, mjeteve të trajnimeve të brendshme dhe takimeve periodike të partnerëve, manaxherëve dhe stafit.

Këto fusha gjithashtu vihen në dukje në programe vijuese inspektimi për të matur masën e përmirësimit të vazhdueshëm.

Partnerët drejtues të angazhimit të auditimit njoftohen për angazhimet e tyre përtej kufijve (të përcaktuara si "Përmirësimi i Performancës së Nevojshme" ose "Të Pakënaqshme") për të cilat vlerësimet janë më të ulëta se të kënaqshme. Për më tepër, partnerët drejtues të angazhimit të Shoqërive mëmë/zyrat qendrore njoftohen kur një filial/anëtarë i grupit të klientit të tyre auditohet nga një shoqëri anëtare dhe ku janë identifikuar çështje të cilësisë gjatë auditimit QPR.



Programi i Përputhshmërisë së Rrezikut (RCP)

KPMG International zhvillon dhe mban politika të kontrollit të cilësisë dhe procese që aplikohen për të gjitha shoqëritë anëtare KPMG. Këto politika si dhe proceset dhe procedurat e lidhura me to, janë të përfshira në kërkesat e ISQC-1.

Gjatë RCP-së vjetore, ne kryejmë një program të qëndrueshëm vlerësimi të përbërë nga dokumentimi i procedurave të kontrollit të cilësisë, testimi i duhur i përputhshmërisë dhe raportimi i përjashtimeve, planeve të veprimit dhe përfundimeve.

Objektivat e RCP janë:

- Vlerësimi i dokumentimit dhe monitorimi i shkallës së përputhshmërisë së sistemit të cilësisë së KPMG Albania me politikat e sistemit Global të Cilësisë dhe Menaxhimit të Rrezikut si dhe me kërkesat kryesore ligjore dhe rregullatore lidhur me ofrimin e shërbimeve profesionale, dhe
- Të sigurojë bazën për KPMG Albania për të vlerësuar nëse kjo shoqëri anëtare dhe personeli i saj janë në përputhje me standardet profesionale dhe kërkesat ligjore dhe rregullatore në fuqi.

Aty ku identifikohen mangësi ne na kërkohet të vëmë në zbatim plane të përshtatshme veprimi dhe të monitorojmë statusin e çdo plani veprimi.

Programi i Rishikimit të Përputhshmërisë Globale (GCR)

Çdo shoqëri anëtare i nënshtrohet një GCR-je të kryer nga ekipi i GCR të KPMG ndërkombëtare, të pavarur nga shoqëria anëtare, të paktën një herë çdo tre vjet.

Ekipi i GCR-së që kryen rishikimet është i pavarur nga shoqëria anëtare e KPMG-së dhe është objektiv dhe me njohuri për politikat globale të menaxhimit të cilësisë dhe rrezikut. GCR-të vlerësojnë pajtueshmërinë me politikat dhe procedurat e përzgjedhura të KPMG International dhe ndajnë praktikata më të mira midis shoqërive anëtare.

GCR siguron vlerësim të pavarur të:

- angazhimit të shoqërisë anëtare ndaj cilësisë dhe menaxhimit të rrezikut (tone at the top) dhe shkallën në të cilën struktura e përgjithshme e saj, qeverisja dhe financimi mbështesin dhe përforcojnë këtë angazhim

- pajtueshmërisë e një shoqërie anëtare me politikat dhe procedurat kryesore të KPMGI-së; dhe
- qëndrueshmërisë me të cilën shoqëria anëtare kryen programin e saj të pajtueshmërisë (RCP).

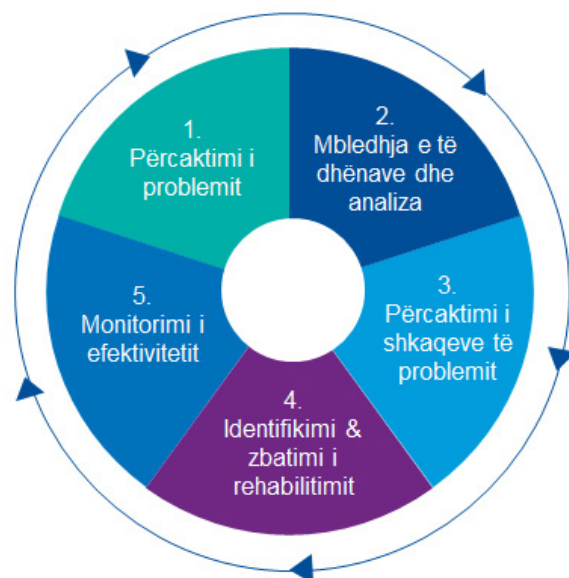
KPMG Albania zhvillon plane veprimi për t'iu përgjigjur të gjithë gjetjeve të GCR si dhe ti dakortësojë këto gjetje me ekipin GCR. Progresi ynë në planet e veprimit monitorohet nga Ekipi Qendror i GCR.

Rezultatet raportohen pranë Grupit Drejtues të Cilësisë Globale dhe Menaxhimit të Rrezikut, dhe kur është e nevojshme raportohen pranë udhëheqjes së KPMG International dhe rajonale, për të ndihmuar në sigurimin e veprimeve përmirësuese në kohë të ndërmarra nga shoqëria anëtare.

Analiza e Thelbit të Problemit (RCA)

KPMG Albania kryen analiza të thelbit të problemit për të identifikuar dhe adresuar çështjet e cilësisë së auditimit me qëllim parandalimin e përsëritjes së tyre dhe të ndihmojë në identifikimin e praktikave të mira si pjesë e përmirësimit të vazhdueshëm.

5 hapat e Parimeve të RCA Globale janë si më poshtë:



Është përgjegjësi e shoqërive anëtare KPMG të kryejnë analiza të thelbit të problemit dhe në këtë mënyrë të identifikojnë dhe më pas të zhvillojnë



planet e duhura për zgjidhjen e çështjeve të cilësisë së auditimit të identifikuar.

Drejtuesi i funksionit të Auditimit të KPMG Albania është përgjegjës për zhvillimin dhe zbatimin e planeve të veprimit si rezultat i RCA, duke përfshirë identifikimin e zotëruesve të zgjidhjes. Partneri i Menaxhimit të Rrezikut monitoron zbatimin e tyre.

3.10.2 Rekomandime për përmirësim

Në nivel global, nëpërmjet Këshillit të Çështjeve të Cilësisë së Auditimit Global (GAQIC) dhe Grupi Drejtues i Menaxhimit dhe të Rrezikut Global, KPMG International rishikon rezultatet e programeve të monitorimit të cilësisë, analizon shkaqet rrënjësore të shoqërive anëtare dhe planet e veprimit dhe zhvillon veprime shtesë globale siç kërkohet.

Planet e rehabilitimit global të zhvilluara nga KPMG Ndërkombëtare kanë synuar ndryshimin e kulturës dhe sjelljes në të gjithë Organizatën Globale dhe në ngritjen e performancës së ekipit të angazhimit në shoqëritë anëtare të KPMG. Planet e rehabilitimit janë zbatuar përmes zhvillimit të trajnimeve globale, mjeteve dhe udhëzimeve për të ngulitur qëndrueshmërinë, duke siguruar që bazat janë të drejta dhe se praktika më e mirë është e shpërndarë në të gjithë Organizatën Globale.

3.10.3 Dialogu dhe reagimi (feedback) jashtë shoqërisë

Rregullatorët

Gjatë dhjetorit 2018 Bordi i Mbikëqyrjes Publike filloi rishikimin më të fundit t periodik të sistemeve të brendshme të kontrollit të cilësisë të praktikave të auditimit të KPMG Albania.

Qëllimi i rishikimit ishte të vlerësohej implementimi i sistemeve të brendshme të kontrollit të cilësisë në angazhimet e auditimit; kërkesat rregullatore dhe statutore; përputhshmëria me kërkesat etike të Kodit të Etikës (IESBA); dhe nëse angazhimet e rishikuara të auditimit janë zhvilluar dhe raportuar në përputhje me standardet profesionale të aplikuara në të gjitha drejtimet respektive. Rishikimet mbuluan respektivisht periudhat 1 janar 2017 – 31 dhjetor 2017. Bordi ka konkluduar se kontrollet e brendshme të KPMG Albania ishin krijuar në mënyrë të përshtatshme dhe të tilla që të ofrojnë siguri bindëse se funksionojnë dhe raportojnë në përputhje me standardet profesionale në të gjitha aspektet materiale. Angazhimet e përzgjedhura të auditimit që u rishikuan, u vlerësuan si të kryera në përputhje

me standardet profesionale në të gjitha aspektet materiale.

Si pjesë e kontrollit të cilësisë dhe kërkesave për transparencë në praktikën e auditimit, KPMG Albania mban një listë të shoqërive me interes publik të audituara nga shoqëria për vitin financiar që mbyllet më 31 dhjetor 2019. Kjo listë ndodhet në Shtojcën 1 të raportit: Subjekte me interes publik.

KPMG International ka komunikim të rregull të dyanshëm me Federatën Ndërkombëtare të Rregullatorëve të Pavarur të Auditimit (IFAR) për të diskutuar gjetjet e cilësisë së auditimit dhe veprimet e ndërmarra për të adresuar çështje të tilla në të gjithë organizatën. Në nivel rajonal, ne gjithashtu kemi dialog të rregullt me përfaqësuesit e Komitetit të Organeve Europiane të Mbikëqyrjes së Auditimit (CEAOB) - i njohur më parë si Grupi European i Inspektimit të Auditimit (EAIG).

Reagimi nga klientët

Ne në mënyrë aktive kërkojmë reagime nga klientët nëpërmjet bisedave personale dhe anketave të palëve të treta për të monitoruar nivelin e kënaqshmërisë për shërbimet e dhëna. Ne përpiqemi që me anë të këtyre reagimeve të bëjmë ndryshime dinamike në nivel angazhimi dhe nivel shoqërie për të përmbushur nevojat e klientëve.

Monitorimi i ankesave

Ne kemi vendosur procedura për monitorimin dhe adresimin e ankesave të marra në lidhje me cilësinë e punës sonë. Këto procedura përmenden në kushtet tona të përgjithshme të marrëveshjes.

Vlerësime të tjera të cilësisë së auditimit

Ne zbatojmë gjithashtu procese të tjera shtesë për të vlerësuar cilësinë e auditimit si, rishikim para lëshimit të pasqyrave financiare të klientit.



Informacioni financiar

Seksioni 4

Paraqitur më poshtë është informacioni financiar në lidhje me qarkullimin e përgjithshëm të KPMG Albania i ndarë në kategori:

	2019 Të ardhura në Lekë '000	2018 Të ardhura në Lekë '000
Auditim Ligjor	20,415	37,648
Shërbime të tjera Auditimit	7,824	31,426
Shërbime Fiskale dhe Konsulence	79,755	91,138
Total	107,994	160,212



Shpërblimi i partnerit

Seksioni 5

Sistemi i shpërblimit të partnerëve bazohet në parimet e përgjithshme të zbatuara nga Bordi Rajonal i KPMG në Europën Qendrore dhe Lindore dhe është projektuar për të reflektuar përgjegjësitë dhe eksperiencën individuale të një partneri, rolin e tyre për administrimin e praktikave profesionale dhe të shoqërisë si një të tërë, si edhe kushtet e tregut vendas. Këto objektiva për secilin partner mbulojnë indikatorë financiarë dhe sjellin rritje në të ardhura dhe përfitim si dhe në cilësinë e punës dhe ekselencën në shërbimin ndaj klientit, leadership dhe në të jetuarit e vlerave të shoqërisë.

Përcaktimi i shpërblimit të partnerëve bëhet nga Partneri Ekzekutiv pasi konsultohet me Drejtorin e Bordit të KPMG në Europën Qendrore dhe Lindore. Shpërblimi ka dy elementë:

- Baza – ky është shpërblim që përcaktohet nga përqindja e fitimeve të buxhetuara të shoqërisë. Shuma e komponentit bazë pasqyron rolin dhe vjetërsinë e secilit partner; dhe
- Komponenti që ka lidhje me performancën në fitim pasqyron performancën vjetore të çdo partneri kundrejt objektivave individuale, atë të funksionit relevant dhe kontributin e tij/saj në zhvillimin e shoqërisë.

Shuma për komponentin që ka lidhje me performancën në fitim që jepet në fund të vitit financiar varet nga performanca e partnerit dhe nga disponueshmëria e fitimeve të ndashme.



Rregullimi i Rrjetit

Seksioni 6

KPMG INTERNATIONAL VENDOS DHE BËN TË MUNDUR ZBATIMIN DHE MIRËMBAJTJEN E POLITIKAVE DHE STANDARDEVE UNIFORMË NË PUNË.

6.1 Struktura Ligjore



Rrjetit i KPMG i janë bashkuar KPMG International, një kooperativë Zviceriane që është një entitet ligjor i krijuar nën ligjin Zvicerian.

KPMG International merret me mbarëvajtjen e aktiviteteve të biznesit në të mirë të të gjithë rrjetit të KPMG dhe shoqërive anëtare por nuk ofron shërbime profesionale për klientë. Shërbimet profesionale klientëve u ofrohen ekskluzivisht prej shoqërive anëtare.

Një nga qëllimet kryesore të KPMG Internacional është të ndihmojë shoqëritë anëtare të japin shërbime cilësore klientëve të tyre, në auditim, taksë dhe konsulencë. KPMG International vendos dhe ndihmon në praktikimin dhe mbarëvajtjen e rregullave dhe standardeve uniformë të punës së bërë nga shoqëritë anëtare dhe mbron dhe zhvillon përdorimin e emrit të KPMG dhe markës së saj.

KPMG International është një entitet ligjor i ndarë prej çdo shoqëri anëtare. KPMG International dhe shoqëritë anëtare nuk janë një partnership global, sipërmarrje e përbashkët apo partnership me njëra tjetrën. Asnjë prej shoqërive anëtare nuk ka autoritetin që të detyrojë apo shtrëngojë KPMG International apo çdo shoqëri tjetër anëtare ballë për ballë si palë të tretë, ashtu sikurse KPMG International nuk e ka këtë autoritet që të detyrojë apo shtrëngojë ndonjë prej shoqërive anëtare. Më tepër informacion për rrjetin e KPMG mund të gjendet [Rishikimin Global të KPMG](#).

6.2 Përgjegjësitë dhe detyrimet e Shoqërive anëtare



Sipas marrëveshjeve me KPMG International, shoqëritë anëtare duhet të jenë në përputhje me politikën dhe rregulloret e KPMG International duke përfshirë standardet e cilësisë që qeverisin se si ato veprojnë dhe si ofrojnë shërbime për klientët për të konkurruar në mënyrë efektive. Kjo përfshin krijimin e një strukture të fortë që siguron vazhdimësi dhe stabilitet dhe të jetë në gjendje të miratojë strategji globale, të ndajë burimet (hyrëse dhe dalëse), klientët shumëkombësh të shërbimit, menaxhimin e rrezikut dhe vendosjen e metodologjive dhe mjeteve globale (siç përcaktohet në Shtojcat e këtij dokumenti).

Çdo shoqëri anëtare merr përgjegjësinë për drejtimin e saj dhe cilësinë e punës së saj. Shoqëritë anëtare angazhohen për një grup të përbashkët të vlerave të KPMG.

Aktivitetet e KPMG International financohen nga shumata e paguara nga shoqëritë anëtare. Baza për llogaritjen e këtyre shumave miratohet nga Bordi Global dhe zbatohet në mënyrë konsistente në shoqëritë anëtare. Statusi i një shoqërie si një firmë anëtare e KPMG dhe pjesëmarrja e saj në rrjetin KPMG mund të ndërpritet nëse, ndër të tjera, nuk është në pajtim me politikën dhe rregulloret e përcaktuara nga KPMG International ose ndonjë nga detyrimet e tjera që i detyrohen KPMG International.

6.3 Sigurimi i dëmshpërblimit profesional

Mbahet një nivel i konsiderueshëm mbulimi i sigurimit në lidhje me pretendimet për neglizhencë profesionale. Mbulimi siguron një mbulim territorial



në të gjithë botën dhe kryhet kryesisht nëpërmjet një siguresi në dispozicion për të gjitha shoqëritë anëtare KPMG.

6.4 Struktura e qeverisjes



Strukturat kryesore të qeverisjes dhe drejtimit të KPMG International janë Këshilli Global, Bordi Global dhe Ekipi Ekzekutiv Global. Detaje të mëtejshme për strukturën qeverisëse të KPMG International mund të gjenden në [Raportin e Transparencës së KPMG International 2019](#).

6.5 Drejtuesit për Cilësinë Rajonale dhe Menaxhimin e Rrezikut



Drejtuesi Global i Menaxhimit të Cilësisë dhe Rrezikut emëron Drejtuesit e Cilësisë Rajonale dhe Menaxhimit të Rrezikut (ARL) të cilët ofrojnë një funksion të rregullt dhe të vazhdueshëm të monitorimit dhe konsultimit për të vlerësuar efektivitetin e përpjekjeve dhe proceseve të një shoqërie anëtare për të identifikuar, menaxhuar dhe raportuar rreziqe të rëndësishme që mund të dëmtojnë emrin e KPMG. Aktivitetet e rëndësishme të ARL, duke përfshirë çështjet e shoqërisë anëtare të identifikuar dhe përgjigjet lidhur me shoqërinë anëtare, i raportohen drejtuesve të Menaxhimi Global i Cilësisë dhe Rrezikut (GO & RM):

Objektivat e rolit të ARL janë:

- të ndihmojë drejtuesit e GO&RM në monitorimin e aktiviteteve të cilësisë dhe rrezikut të shoqërive anëtare;
- të punojë me drejtuesit e GO&RM dhe zyrën ndërkombëtare të këshillit të përgjithshëm (LOGC) kur çështjet e rëndësishme të emrit dhe të rrezikut të ligjit ndodhin për të ndihmuar në sigurimin e trajtimit të duhur të çështjeve; dhe
- të monitorojë efektivitetin e përmirësimit të shoqërisë anëtare për çështje të rëndësishme, duke përfshirë identifikimin e shkakut rrënjësor të incidenteve serioze të cilësisë.



Deklarata e drejtuesve të KPMG Albania mbi efektivitetin e kontrolleve të cilësisë dhe pavarësisë

Seksioni 7

Masat dhe procedurat që shërbejnë si baza për sistemin e kontrollit të cilësisë për KPMG Albania të përmendura në këtë raport kanë si qëllim të sigurojnë një shkallë sigurie të arsyeshme se auditimet ligjore të kryera nga shoqëria jonë janë në përputhje me ligjet dhe rregullat në zbatim. Për shkak të kufizimeve të brendshme, sistemi i kontrollit të cilësisë nuk synon të japë siguri absolute që mospërputhjet ndaj ligjeve dhe rregulloreve relevante do të ndalohen apo zbulohen.

Drejtuesit e KPMG Albania kanë konsideruar sa më poshtë:

- Krijimin dhe operimin e sistemeve të kontrollit të cilësisë siç përshkruhen në këtë raport
- Gjetjet prej programeve të ndryshme të përputhshmërisë të realizuara nga shoqëria jonë (përfshirë këtu Programet e Rishikimit të KPMG International siç përshkruhet në seksionin Monitorimi i Brendshëm dhe pajtueshmërisë) dhe
- Gjetjet, nëse ka, prej inspektimeve të rregullatorëve dhe vijimësinë e mëtejshme dhe/ose veprimet korrigjuese.

Duke marrë të gjithë këto evidenca së bashku, drejtuesit e KPMG Albania konfirmojnë me një shkallë sigurie të arsyeshme se sistemet e kontrollit të cilësisë brenda shoqërisë sonë kanë operuar efektivisht për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019.

Për më tepër, drejtuesit e KPMG Albania konfirmojnë se një shqyrtim i brendshëm i pajtueshmërisë së pavarësisë brenda shoqërisë sonë është kryer gjatë vitit të kaluar.

Tiranë, 31 Mars 2020

KPMG Albania



Shtojca 1: Subjekte me Interes Publik:

Përkufizimi i subjekteve me interes publik është si më poshtë:

Sipas Kodit të Etikës të IESBA-së, entitetet me interes publik janë:

(a) Të gjitha subjektet e listuar; dhe

(b) Çdo subjekt

(i) I përkufizuar prej rregulloreve apo legjisllacionit si subjekt me interes publik ose

(ii) Subjektet për të cilat rregulloret dhe legjisllacioni kërkojnë që auditimi të realizohet në përputhje me kërkesat për pavarësi që aplikohen për auditimin e shoqërive të listuara. Kjo rregullore mund të shpallet nga çdo rregullator përkatës, duke përfshirë edhe rregullatorët e auditimit.

Sipas kërkesave të Ligjit mbi Auditimin entitetet që auditohen dhe prezantohen në raportin e transparencës janë:

(a) Subjekte të listuara:

(b) Banka dhe institucione financiare jo-bankare të licencuara nga Banka e Shqipërisë

(c) Shoqëri sigurimi dhe risigurimi, institucione të administrimit të fondeve të pensioneve private dhe të investimeve.

Subjektet e tjera publike ose private me interes publik për shkak të madhësisë ose natyrës së tyre siç përcaktohet në Vendimin e Këshillit të Ministrave nr.17, datë 16 janar. 2019 për Përcaktimin e kompanive të tjera shtetërore dhe private me interes publik për shkak të natyrës së tyre të biznesit, kapacitetit ose numrit të të punësuarve.

Lista e klientëve të auditit që janë subjekte me interes publik, të audituara nga KPMG Albania për vitin financiar të mbyllur më 31 dhjetor 2018 dhe që kërkohet të publikohet në raportin e transparencës është si më poshtë:

- Intesa Sanpaolo Bank Albania Sh.a.Raiffeisen Bank Sha
- Banka e Shqiperise
- Raiffeisen Leasing Sh.a
- Sigal Uniqa Group Austria Sh.a
- Sigal-Life, Uniqa Group Austria Sh.a
- SH.A.FP SIGAL LIFE UNIQA GROUP Sh.a
- Raiffeisen INVEST – Shoqëri Administruese e Fondeve të Pensionit dhe Sipërmarrjeve të Investimeve Kolektive Sh.a
- Bankers Petroleum Albania Ltd – dega Shqipëri
- Uji i Ftohte Tepelene Shpk
- Coca Cola Bottling Shqiperia Sh.p.k
- Huawei Technologies Albania Sh.p.k
- Phoenix Technology Services Albania
- Albania Marketing Services Sh.p.k
- BRITISH AMERICAN TOBACCO-ALBANIA Sh.p.k
- WEATHERFORD SERVICES L.T.D.
- Sherwood International Petroleum Ltd – dega Shqipëri
- Mati Hydropower Sh.p.k
- ENSO HYDRO ENERGJI Sh.p.k
- LENGARICA & ENERGY Sh.p.k
- Saint-Gobain Construction Products Albania Sh.p.k
- COMELEX Degë e shoqërisë së huaj



Vlerat e KPMG-së

Ne udhëheqim përmes shembullit në të gjitha nivelet në mënyrë të tillë që të japim shembullin e asaj që presim prej njëri tjetrit dhe prej klientëve tanë.

Ne punojmë së bashku të në mënyrë që nxjerrim më të mirën e njëri tjetrit dhe krijojmë marrëdhënie pune të forta dhe të suksesshme.

Ne respektojmë individët për atë që ata janë dhe për dijet e tyre, aftësitë dhe eksperiencën si individë dhe anëtarë ekuipi.

Ne kërkojmë fakte dhe sigurojmë informacione përmes supozimeve sfiduese dhe duke ndjekur faktet, ne kemi forcuar reputacionin tonë për të siguruar informacione si këshilltarë të besueshëm dhe objektivë biznesi.

Ne jemi të hapur dhe të ndershëm në komunikimin tonë dhe ne shkëmbejmë shpesh informacion, njohuri dhe këshilla si dhe menaxhojmë në mënyrë konstruktive situatat e vështira me guxim dhe duke qenë të hapur.

Ne u përkushtohemi komuniteteve tona duke vepruar si qytetarë të përgjegjshëm, duke zgjeruar aftësitë, eksperiencën dhe perspektivën tonë përmes punës në komunitetin tonë.

Integriteti është një karakteristikë kritike që palët e interesuara presin dhe mbi të cilin mbështeten. Prandaj, mbi të gjitha **ne veprojmë me integritet** dhe përpiqemi vazhdimisht të respektojmë standardet më të larta profesionale, të sigurojmë këshilla të forta dhe të ruajmë me rigorozitet pavarësinë tonë.



Kush jemi

Struktura jonë
dhe qeverisja

Sistemi i
kontrollit të
cilësisë

Informacioni
Financiar

Shpërblimi i
partnerit

Rregullimi i
Rrjetit

Deklarata e
drejtuesve

Shtojca

Vlerat e
KPMG-së

KPMG Albania Shpk

Rruga "Abdi Toptani"

Torre Drin, kati 3-të

32/1 Tiranë, Shqipëri

Tel.: +355 4 2274 524

Fax: +355 4 2235 534

al-office@kpmg.com

kpmg.com/al



Informacioni i mëposhtëm, është i natyrës së përgjithshme dhe nuk ka për qëllim t'i adresohet rrethanave të veçanta të ndonjë individi apo shoqërie. Edhe pse ne përpiqemi të sigurojmë një informacion të saktë dhe aktual, ne nuk garantojmë që informacioni i marrë është i saktë në datën e marrjes apo që do të vazhdojë të jetë i saktë në të ardhmen. Ky informacion nuk mund të përdoret nga askush, pa një këshillim profesional të përshtatshëm pas një shqyrtimi të hollësishëm të çështjes konkrete.

© 2020 KPMG Albania Shpk, është një shoqëri shqiptare me përgjegjësi të kufizuar dhe anëtare e rrjetit të shoqërive të pavarura të lidhura me KPMG International Cooperative ("KPMG International"), një subjekt Zvicëran. Të gjitha të drejtat janë të rezervuara.

Emri dhe logo e KPMG-së, janë marka tregtare të regjistruara ose marka tregtare të KPMG International.