

A decorative graphic on the left side of the page. It consists of a thick, dark vertical bar. A grey arrow-shaped element points to the right from the bar, containing the date '1/10/2018'. At the bottom of the vertical bar, there are several thin, curved lines that resemble stylized grass or reeds.

1/10/2018

# KARTA E AUDITIMIT TË BRENDSHËM NË BASHKINE DIBER

NJESIA E AUDITIMIT TË BRENDSHËM  
BASHKIA DIBER

## **Karta e Auditimit të Brendshëm të Bashkise Diber.**

*Karta e Auditimit është një akt administrativ që miratohet me urdhër të titullarit të njësisë publike, e cila përcakton statusin organizativ të njësisë, qëllimin, misionin, objektivat e punës, përgjegjshmërinë dhe përgjegjësinë e njësisë së auditimit të brendshëm."*

### **Qëllimi**

Veprimtaria e Auditimit të Brendshëm në Bashkinë Diber ka për qëllim :

- Të ndihmojë departamentet/drejtorite apo njësitë në varesi të saj, për të qenë të përgjegjshëm ndaj publikut, duke vlerësuar zbatimin e ligjit, rregulloreve dhe kontrolleve të vendosura, si dhe duke siguruar dobinë, frytshmërinë dhe kursimin e veprimeve;
- Të ndihmojë Kryetarin e Bashkise apo stafin drejtues të Bashkise Diber, në arritjen e realizimit të objektivave të tyre, duke dhënë siguri të arsyeshme dhe objektive, nepermjet rekomandimeve të tyre, për të përmirësuar sistemet/kontrollet e vendosura dhe shërbimet e njësisë;
- Të minimizojë mundësitë për mashtrim, shpërdorim dhe abuzim;
- Të ndihmojë punonjësit në përmirësimin e performancës së përgjithshme të punës dhe në zbatimin e kontrolleve të vendosura.

### **Misioni**

Kryerja e çdo angazhim auditimi në përputhje me aktet ligjore nënligjore në fuqi, standardet ndërkombëtare të auditimit të brendshëm të pranuar dhe shpallura nga Ministri i Financave, të planit të konsoliduar strategjik e vjetor të veprimtarisë së auditimit të brendshëm në njësitë publike.

Auditimi i Brendshëm duhet të asistojë të gjitha nivelet e menaxhimit në kryerjen efektive të përgjegjësisë të tyre, nëpërmjet analizave të pavarura, vlerësimeve, këshillimeve dhe rekomandimeve, lidhur me veprimet e ekzaminuara.

Për të realizuar misionin, auditimi i brendshëm bazohet mbi një strategji të vlerësimit të rrishtit duke kryer auditime dhe paraqet raporte të pavarura për efektivitetin e kontrolleve të menaxhimit dhe performancën operacionale të subjektit të audituar.

### **Objekti i punës dhe veprimtaria e auditimit të brendshëm**

Objekti i punës së Auditimit të Brendshëm është që të përcaktojë nëse sistemi i Njësisë për proceset e menaxhimit të rrishtit, kontrollit dhe qeverisjes siç janë hartuar dhe paraqitur nga menaxhimi, është adekuat dhe funksionon në atë mënyrë sa që garanton se:

- rrishtet identifikohen dhe menaxhohen në mënyrën e duhur.

- ndërveprimi me grupet e ndryshme të qeverisjes ndodh sipas nevojës dhe me efektivitet;
- informacioni kryesor financiar, menaxherial dhe operacional është i saktë, i besueshëm dhe në kohë;
- veprimet e punonjësve janë në përputhje me politikat, standardet, procedurat dhe ligjet e rregulloret e zbatueshme;
- burimet sigurohen me ekonomi, përdoren me efikasitet dhe mbrohen në mënyrë të përshtatshme;
- realizohen programet, planet dhe objektivat;
- cilësia dhe përmirësimi i vazhdueshëm janë integruar në procesin e kontrollit të brendshëm;
- çështjet e rëndësishme legjislative ose rregullatore që kanë ndikim në njësi janë pranuar dhe adresuar siç duhet.

Veprimtaria e auditimit të brendshëm do të kryhet duke respektuar përkufizimin e auditimit të brendshëm, Kodin e Etikës, Standardet Ndërkombëtare për Praktikën Profesionale të Auditimit të Brendshëm të publikuara nga Instituti i Audituesve të Brendshëm (IIA) dhe të pranuar për t'u zbatuar në Republikën e Shqipërisë. Këto udhëzues, përbëjnë parimet dhe kërkesat themelore për praktikën profesionale të auditimit të brendshëm, në vlerësimin e efektivitetit të sistemeve të kontroleve të brendshme dhe performancës së veprimtarisë audituese.

Veprimtaria e auditimit të brendshëm do t'i përmbahet edhe politikave, procedurave metodave të auditimit, si pjesë e manualit të auditimit të brendshëm.

### **Statusi Organizativ**

Njësia e Auditimit të Brendshëm përbëhet nga :

- Përgjegjësi i Njësise së Auditimit të Brendshëm ;
- Audituesit

Njësia e Auditimit të Brendshëm në Bashkinë Diber, varet nga Kryetari i Bashkisë, i cili emëron dhe liron nga detyra Drejtuesin e Njësise së Auditimit dhe Audituesit si dhe miraton strukturën organizative e planin vjetor të punës.

Drejtuesi i njësise së auditimit do të raportojë tek Kryetari i Bashkisë i cili do të miratojë:

- a) Kartën (statutin) e auditimit të brendshëm;
- b) Planet e auditimit të brendshëm vjetor dhe strategjik;
- c) Buxhetin dhe burimet e auditimit;
- d) Performancën e veprimtarisë së njësise së auditimit të brendshëm dhe çështje të tjera;

e) Vendimet në lidhje me emërimin dhe shkarkimin e drejtuesit të Njesise së auditimit dhe specialistëve të kësaj Njesie;

f) Kryerjen e veprimeve me natyrë investiguese, mbi veprimtaritë e rëndësishme brenda njesisë publike të dyshuara për mashtrim, dhe për këtë drejtuesi të njoftojë menaxhimin dhe këshillin mbikëqyrës;

Drejtuesi i Njesise së auditimit do të komunikojë dhe ndërveproje direkt me Kryetarin e Bashkise dhe Komitetin e Auditimit (ne se ka).

### **Pavarësia dhe objektiviteti**

Veprimtaria e auditimit të brendshëm duhet të jetë e lirë nga ndërhyrjet në lidhje me çështjet e zgjedhjes së auditimit, fushëveprimin, procedurat, frekuencën, kohën, apo përmbajtjen e raportit, të cilat lejojnë mbajtjen e një qëndrimi të nevojshëm të pavarur dhe objektiv.

Audituesit e brendshëm nuk do të kenë përgjegjësi të drejtpërdrejtë operacionale apo autoritet mbi ndonjë nga aktivitetet e audituara. Ata nuk do të jenë përgjegjës për zhvillimin apo implementimin e detajuar të sistemeve të reja, por mund të japin këshillime.

Audituesit e brendshëm do të shfaqin nivelin më të lartë të objektivitetit profesional në grumbullimin, vlerësimin, dhe komunikimin e informacionit në lidhje me aktivitetin ose proceset, që janë duke u shqyrtuar. Audituesit e brendshëm duhet të bëjnë vlerësim të balancuar të të gjitha sistemeve/fushave që auditohen dhe nuk ndikohen nga interesat e tyre, ose nga të tjerët në formimin e gjykimeve. Drejtuesi i Njesise së Auditimit të Brendshëm, do t'i konfirmojë Kryetarit të Bashkise/Komitetit të auditimit (ne se ka), të paktën çdo vit, pavarësinë organizative të veprimtarisë së auditimit të brendshëm.

Pavarësia për NJAB në Bashkinë Diber do të thotë pavarësi në ushtrimin e veprimtarisë audituese dhe dhënien e opinioneve e gjykimeve objektive gjatë kryerjes së auditimeve.

NJAB aktualisht ka :

Pavarësi Funktionale, e cila nënkupton që, struktura e auditimit është e pavarur në planifikimin, kryerjen dhe raportimin e rezultateve dhe rekomandimeve të auditimit nga subjekti që auditohet.

Pavarësi Organizative, e cila nënkupton që, struktura e auditimit është pjesë e strukturave të menaxhimit dhe jo e strukturave operacionale të njesisë. Kjo Njesi, raporton direkt tek Kryetari i Bashkise, i cili është niveli më i lartë i drejtimit në organizatën që auditohet.

Pavarësia e NjAB, rregullohet edhe në përcaktimet e legjislacionit të Auditimit të Brendshëm si dhe në Manualin e Auditimit të Brendshëm.

### **Autoriteti**

Drejtuesi i Njesise dhe stafi i auditimit janë të autorizuar, për të patur akses të plotë, të lirë dhe të pakufizuar tek të gjitha funksionet, regjistrat, pronat dhe personeli për kryerjen e çdo angazhim auditimi me përgjegjësi për ruajtjen e konfidencialitetit të të dhënave dhe

informacionit. Të gjithë punonjësve, pjesë e njësisë publike duhet t'u kërkohet bashkëpunim për të ndihmuar Njësine e auditimit të brendshëm në përmbushjen e misionit, rolit dhe përgjegjësi të saj.

Kufizimet:

Drejtuesi i Njësise dhe stafi i auditimit nuk janë të autorizuar:

- a) të kryejnë detyra operative për njësinë ose Njësitë e varësisë të saj;
- b) të mbajnë një mandat politik apo të jenë zgjedhur në funksione drejtuese në strukturat e partive politike;
- c) të krijojnë ose miratojnë transaksione të llogarisë, etj., që janë jashtë Njësise së Auditimit të Brendshëm;
- d) të drejtojnë veprimtaritë e punonjësve, që nuk janë punësuar nga Njësia e Auditimit të Brendshëm, përveç rasteve kur këta punonjës janë caktuar në grupet e auditimit sipas nevojës, ose në ndonjë mënyrë tjetër për të ndihmuar audituesit e brendshëm.

## **Përgjegjësia**

Përcaktimi i sistemeve/fushave që do të mbulohen me auditim duhet të jetë gjithëpërfshirës për të mundësuar ekzaminimin efektiv dhe të rregullt të të gjithë veprimtarive operacionale, financiare dhe të lidhura. por nuk mund të jetë subjekt i ndonjë kufizimi brenda subjektit publik.

Për të arritur qëllimet dhe objektivat e përcaktuara të njësisë publike do të vlerësohet përshtatshmëria dhe efektiviteti i qeverisjes, riskut të menaxhimit të njësisë dhe kontrolleve të brendshme, si dhe cilësia e performancës për kryerjen e përgjegjësi të caktuara.

Kjo përfshin:

- a) Vlerësimin e ekspozimit ndaj riskut në lidhje me arritjen e objektivave strategjike të njësisë.
- b) Vlerësimin e besueshmërisë dhe integritetin e informacionit dhe mjetet e përdorura për të identifikuar, matur, klasifikuar, dhe për të raportuar një informacion të tillë.
- c) Vlerësimin e sistemeve të vendosura për të siguruar përputhjen me politikën, planet, procedurat, ligjet dhe rregulloret të cilat mund të kenë ndikim të rëndësishëm në njësinë publike.
- d) Vlerësimin e mjeteve dhe ruajtjen e pasurisë verifikimin e ekzistencës së aktiveve të tilla.
- e) Vlerësimin e efektivitetit dhe efikasitetin me të cilën burimet janë përdorur.
- f) Vlerësimin e operacioneve apo programeve për të vërtetuar nëse rezultatet janë në përputhje me objektivat e vendosura, dhe nëse operacionet ose programet janë duke u kryer sipas parashikimeve.

- g) Monitorimin dhe vlerësimin e proceseve të qeverisjes.
- h) Monitorimin dhe vlerësimin e efektivitetit të proceseve të menaxhimit të riskut të njësisë publike.
- i) Vlerësimin e cilësisë së performancës së audituesve të brendshëm pjesë e grupit të auditimit të marrë nga jashtë NJAB-së.
- j) Kryerjen e konsultimit dhe shërbimeve këshilluese në lidhje me qeverisjen, menaxhimin e riskut dhe kontrollin, si objektiva të përshtatshme për njësinë.
- k) Raportimin periodik për veprimtarinë e auditimit të brendshëm lidhur me qëllimin, autoritetin, përgjegjësinë dhe të performancës, në lidhje me planin e tij.
- l) Raportimin e rëndësishëm që ekspozimi ndaj riskut dhe çështjet e kontrollit, duke përfshirë rreziqet e mashtrimit, çështjet e qeverisjes, si dhe çështje të tjera të nevojshme apo të kërkuara nga njësia, janë adresuar saktë.
- m) Vlerësimin e përshtatshmërisë së operacioneve të veçanta me kërkesë të Kryetarit të Bashkisë.

### **Plani i auditimit të brendshëm**

Drejtuesi i Njesise së Auditimit të Brendshëm pas konsultimit me menaxhimin e lartë, çdo vit, do t'i paraqesë menaxhimit të lartë dhe komitetit të auditimit (ne se ka) një plan auditimi të brendshëm për shqyrtim dhe miratim. Plani i auditimit të brendshëm jep një informacion mbi punën që do të kryejë Njesia e Auditimit gjatë një viti, dhe përfshin kërkesat për buxhetin dhe burimet që do të përdoren gjatë vitit të ardhshëm kalendarik. Përveç planit vjetor, hartohet edhe ai strategjik 3 vjeçar.

Drejtuesi i Njesise së Auditimit do të komunikojë ndikimin e kufizimeve të burimeve, si dhe ndryshimet e rëndësishme të planit tek menaxhimi i lartë dhe komiteti i auditimit (ne se ka).

Plani i auditimit të brendshëm do të zhvillohet në bazë të prioritetit të universit të auditimit, duke përdorur metodologji që bazohet në vlerësimin e riskut, duke përfshirë edhe kontributin e menaxhimit të lartë.

Drejtuesi i Njesise së Auditimit, do të shqyrtojë dhe rregullojë planin, sipas nevojës, në përgjigje të ndryshimeve të aktivitetit të njësisë, risqeve, operacioneve, programeve, sistemeve, dhe kontrolleve. Çdo devijim i rëndësishëm nga plani i aprovuar i auditimit të brendshëm do t'i komunikohet menaxhimit të lartë dhe komitetit të auditimit (ne se ka) përmes veprimtarisë raportuese periodike.

### **Raportimi dhe monitorimi**

Një raport i shkruar do të përgatitet dhe lëshohet nga Drejtuesi i Njesise së Auditimit ose i caktuari prej tij, në përfundim të auditimeve dhe rezultatet e tij do të shpërndahen në funksion të qëllimit. Rezultatet e auditimit të brendshëm duhet t'i komunikohen edhe Komitetit të AB-së, (ne se ka).

Raporti i auditimit të brendshëm mund të përfshijë përgjigjet dhe veprimet korigjuese të ndërmarra nga menaxhimi ose që do të merren në lidhje me gjetjet dhe rekomandimet specifike, dhe janë konfidencialë për palët e treta që nuk përfshihen në raport.

Veprimtaria e auditimit të brendshëm do të jetë përgjegjëse për të gjitha gjetjet e angazhimit dhe zbatimin e rekomandimeve. Të gjitha gjetjet e rëndësishme do të mbahen në një skedar si çështje të hapura deri sa ato të zbatohen plotësisht.

Drejtuesi i Njesise së Auditimit do të raportojë periodikisht për titullarin e njesisë dhe komitetin e auditimit (ne se ka), mbi veprimtarinë e njesisë së auditimit të brendshëm qëllimin, autoritetin, përgjegjësitë, si dhe performancën e saj. Raportimi do të përfshijë ekspozimet ndaj risqeve dhe çështjeve të kontrollit, duke përfshirë edhe risqet e mashtrimit, çështjet e qeverisjes, si dhe çështje të tjera të nevojshme apo të kërkuara nga titullari i njesisë dhe komiteti i auditimit.

### **Sigurimi i cilësisë dhe programi i përmirësimit**

Veprimtaria e auditimit të brendshëm do të mbajë një program të sigurimit të cilësisë dhe përmirësimit që mbulon të gjitha aspektet e aktivitetit të auditimit të brendshëm. Programi do të përfshijë një vlerësim të përputhshmërisë të veprimtarisë së auditimit të brendshëm me Përkufizimin e Auditimit të Brendshëm, Standartet dhe Kodin e Etikës. Programi gjithashtu vlerëson efikasitetin dhe efektivitetin e aktivitetit të auditimit të brendshëm dhe identifikon mundësitë për përmirësim.

Drejtuesi i Njesise së Auditimit të Brendshëm do të komunikojë me titullarin e njesisë dhe komitetin e auditimit, lidhur me implementimin dhe sigurimin e cilësisë dhe programit të përmirësimit, duke përfshirë rezultatet e vlerësimit e vazhdueshme të brendshme dhe vlerësime të jashtme, të cilat duhet të kryhen të paktën në çdo 5 vjet.

### **Standartet e Auditimit të Brendshëm**

Njesia e Auditimit të Brendshëm, përveç Legjislacionit të fushës, do të përmbushë dhe zbatojë Standartet Ndërkombëtare mbi "Praktikat Profesionale të Auditimit të Brendshëm" të emetuara nga Instituti i Auditorëve të Brendshëm (IIA) si dhe Kërkesat e Kodit të Etikës të Auditimit të Brendshëm.

## **Karta e Auditimit të Brendshëm në Bashkinë Diber.**

**Miratuar me datë: 01.10.2018**

**Drejtuesi i Njesise se Auditimit të Brendshëm**

**Kryetari i Bashkise Diber**

**Sefer SARACI**



**Muharem RAMA**

