



**KARTA E AUDITIMIT
TË BRENDSHËM NË
BASHKINË DIBËR**

Janar 2025

Njësia e Auditimit të Brendshëm

Bashkia Dibër

KARTA E AUDITIMIT TË BRENDSHËM TË BASHKISË DIBËR

Karta e Auditimit të Brendshëm është akt administrativ që miratohet me urdhër të titullarit të njësisë publike e cila përcakton, statusin organizativ të njësisë, qëllimin, misionin dhe objektin e punës, pavarësinë, rolin dhe përgjegjësitë si dhe përgjegjshmërinë e njësisë së auditimit të brendshëm.

Statusi Organizativ:

Njësia e Auditimit të Brendshëm përbëhet nga:

- Përgjegjësi i Njësisë së Auditimit të Brendshëm
- Audituesit

Njësia e Auditimit të Brendshëm në Bashkinë Dibër, varet nga kryetari i Bashkisë, i cili emëron dhe liron nga detyra Drejtuesin e Njësisë dhe Audituesit, miraton strukturën organizative, planet strategjike dhe vjetore të angazhimeve, raportin vjetor, të tjera sipas udhëzimeve dhe ligjit.

Qëllimi:

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

- Të ndihmojë departamentet/drejtoritë apo njësitë në nivel të saj, për të qenë të përgjegjshëm ndaj publikut, duke vlerësuar zbatimin e ligjit, rregullave, si dhe duke siguruar dobinë, frytshmërinë dhe kursimin e burimeve
- Të ndihmojë Kryetarin e Bashkisë, apo stafin drejtues në arritjen e objektivave, duke dhënë siguri të arsyeshme dhe objektive nëpërmjet rekomandimeve, për të përmirësuar sistemet/kontrollet e vendosura dhe shërbimet e njësisë
- Të pengojë mundësitë për mashtrim, shpërdorim dhe abuzim
- Të ndihmojë punonjësit në përmirësimin e performancës së përgjithshme të punës dhe në zbatimin e rekomandimeve apo kontrolleve të vendosura

Misioni:

Kryerja e çdo angazhim auditimit në përputhje me aktet ligjore nënligjore në fuqi, standardet ndërkombëtare të auditimit të brendshëm të pranuara 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.

Realizimi i misionit bazohet mbi një strategji të vlerësimit të riskut 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:

Veprimtaria e auditimit të brendshëm duhet të fokusohet nëse sistemi i njësisë për proceset e menaxhimit të riskut, kontrollit dhe qeverisjes siç janë hartuar dhe paraqitur nga menaxhimi, është i duhuri dhe funksionon në atë mënyrë sa të garantojë se:

- Risqet 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, standartet, procedurat, ligjet dhe 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 legislative ose rregullatore që kanë ndikim në njësi janë pranuar dhe adresuar si 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 29 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 Standard të auditimit të brendshëm.

Autoriteti:

Drejtpuesi i njësisë 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 angazhimi auditimi me përgjegjësi në ruajtjen e konfidencialitetit të të dhënave dhe informacionit. Të gjithë punonjësve, pjesë e njësive publike duhet t'u kërkojë bashkëpunim për të ndihmuar njësinë e auditimit të brendshëm në përmbushjen e misionit, rolit dhe përgjegjësisë së saj.

Kufizimet:

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

- a) të kryejnë detyra operative për njësinë ose institucionet 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 Njësisë së Auditimit të Brendshëm;
- d) të drejtojnë veprimtaritë e punonjësve, që nuk janë punësuar nga Njësia e Auditimit të Brendshëm, përveçse kur këta punonjës janë caktuar në grupet e auditimit sipas nevojës, ose në ndonjë mënyrë tjetër për të ndihmuar audituesit e brendshëm.

Organizimi:

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

- a) Kartën (statuti) e auditimit të brendshëm;
- b) Planet e auditimit të brendshëm vjetor dhe strategjik.
- c) Buxhetin dhe burimet e auditimit;
- d) Performancën e veprimtarisë së njësisë së auditimit të brendshëm dhe çështje të tjera;
- e) Vendime në lidhje me emërimin dhe shkarkimin e drejtuesit të njësisë së auditimit dhe specialistëve të kësaj njësie;
- f) Kryerjen e veprimeve me natyrë investiguese, mbi veprimtaritë e rëndësishme brenda njësisë publike të dyshuara për mashtrim, dhe për këtë drejtuesi të njoftojë menaxhimin;

Drejtuesi i Njësisë së Auditimit do të komunikojë dhe ndërveprojë direkt me Kryetarin e Bashkisë dhe Komitetin e Auditimit (nëse 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 operationale 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

procesin, që janë duke e 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 njësisë së auditimit, do t'i konfirmojë Kryetarin të Bashkisë dhe Komitetit të Auditimit (nëse ka), të paktën çdo vit, pavarësinë organizative të veprimtarisë së auditimit të brendshëm.

Pavarësia për NJAB në Bashkinë Dibër do të thotë pavarësi në ushtrimin e veprimtarisë audituese dhe dhënien e opinionëve 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 njësisë. NJAB raporton direkt tek Kryetari Bashkisë, i cili është niveli më i lartë i drejtimit.

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, rrezikut të menaxhimit të njësisë dhe kontroleve 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 njësisë së auditimit të brendshëm pas konsultimit me menaxhimin e lartë, çdo vit, do t'i paraqesë menaxhimit të lartë dhe komitetit të auditimit (nëse ka) një plan auditimi të brendshëm për shqyrtim dhe miratim. Plani i auditimit të brendshëm jep një informacion mbi punën që do të kryejë njësia e auditimit gjatë një viti, dhe përfshin kërkesat për buxhetin dhe burimet që do të përdoren gjatë vitit të ardhshëm kalendarik.

Drejtuesi i njësisë 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(nëse 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 njësisë së auditimit, do të shqyrtojë dhe rregullojë planin, sipas nevojës, në përgjigje të ndryshimeve të aktivitetit të njësisë, rreziqeve, 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(nëse ka) përmes veprimtarisë raportuese periodike.

Raportimi dhe monitorimi:

Një raport i shkruar do të përgatitet dhe lëshohet nga drejtuesi i njësisë 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 (nëse ka).

Raporti i auditimit të brendshëm mund të përfshijë përgjigjet dhe veprimet korrigjuese 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 njësisë së auditimit do të raportojë periodikisht për titullarin e njësisë dhe komitetin e auditimit (nëse ka), mbi veprimtarinë e njësisë së auditimit të brendshëm, qëllimin, autoritetin, përgjegjësitë, si dhe performancën e saj. Raportimi do të përfshijë ekspozimet ndaj rreziqeve dhe çështjeve të kontrollit, duke përfshirë edhe rreziqet e mashtrimit, çështjet e qeverisjes, si dhe çështje të tjera të nevojshme apo të kërkuara nga titullari i njësisë dhe komiteti i auditimit (nëse ka).

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, Standardet dhe Kodin e Etikës. Programi gjithashtu vlerëson efikasitetin dhe efektivitetin e aktivitetit të auditimit të brendshëm dhe identifikon mundësitë për përmirësim.

Drejtuesi i njësisë së auditimit të brendshëm do të komunikojë me titullarin e njësisë dhe komitetin e auditimit (nëse ka), 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:

Njësia 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

Miratuar me datë: 10 / 1 / 2025

Drejtuesi i Njësisë së Auditimit të Brendshëm

Dritan Sela



Kryetar i Bashkisë Diber

Rahim Spahiu

