



REPUBLIKA E SHQIPËRISË

BASHKIA MALLAKASTËR
SEKTORI I AUDITIT TË BRENDSHEM

Nr. ____ Prot.

Ballsh me ____ / ____ / 2018

Karta e Auditimit të Brendshëm për vitin 2018

1. Objekti i kartës së auditimit të brendshëm:

Karta e Auditimit të Brendshëm është dokumenti që përshkruan:

- Statusin organizativ të njësisë së auditimit të brendshëm;
- Qëllimin, misionin dhe objektin e punës së auditimit të brendshëm;
- Pavarësinë dhe rregullimet ligjore që sigurojnë pavarësinë;
- Rolin dhe përgjegjësitë e njësisë së auditimit të brendshëm, të drejtuesit dhe audituesve të saj dhe mënyrën se si realizohen ato;
- Autoritetin e auditimit të brendshëm;
- Përgjegjshmërinë, linjat e raportimit të drejtuesit të njësisë, mënyrat dhe format e raportimit;
- Standardet e praktikave të auditimit; të përcaktuara në Standardet ndërkombëtare për praktikën profesionale të kësaj veprimtarie.

2. Statusi organizativ të njësisë së auditimit të brendshëm.

Në strukturën organizative të Bashkisë Mallakastër për vitin 2018 NjAB është e organizuar në përputhje me VKM nr 83 dt 03.02.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik”, pika 1, me emërtimin Sektori Auditimit të Brendshëm ,me tre punonjes ,1 Përgjegjes Sektori dhe 2 Specilasta ,sipas VKB nr 61 prot dt 25/12 /2017.

3. Qëllimi .

Auditimi i Brendshëm është një veprimtari e pavarur që i jep siguri objektive dhe i ofron këshillim për menaxhimin ,e projektuar për të shtuar vlerën e për të përmirësuar veprimtarinë e njësisë publike. Auditimi i brendshëm ndihmon njësinë publike për të arritur objektivat, nëpërmjet një veprimtarie të

disiplinuar dhe sistematike, për të vlerësuar e përmirësuar frytshmerinë e menaxhimit të riskut, si dhe proceset e kontrollit e të qeverisjes.

4. Misioni.

Misioni i NJAB-së është të japë siguri të arsyeshme Titullarit të Njesisë Publike, në mënyrë te pavarur dhe objektive, si dhe këshilla për përmirësimin e veprimtarisë dhe efektivitetin e sistemit të kontrollit të brendshëm në Njësine e Sektorit Publik .

Ky mision ndihmon Njësinë e Auditimit të realizojë objektivat e planifikuara e te programuara, duke afruar një trajtim sistematik dhe të disiplinuar për vlerësimin dhe përmirësimin e efektivitetit të proceseve të menaxhimit të rriskut, kontrollit dhe drejtimit .

Kryerjen e angazhimeve të auditimit në përputhje me kërkesat e ligjit nr 114/2015 dt 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin Publik”, Udhëzimit nr 100 dt 25.10.2016 “Për miratimin e manualit të auditimit të brendshëm në sektorin publik” .

Hartimin e planit vjetor dhe strategjik të auditimit të brendshëm të miratuar nga Titullari i Njesisë Publike dhe zbatimin e planit sipas afateve të përcaktuara.

5. Objekti i punës dhe veprimtaria e auditimit të brendshëm.

NJAB ka si objekt të përcaktojë nëse programet ,procedurat dhe rregullat e vendosura nga Bashkia dhe Njësitë Vartëse janë adekuate dhe funksionojnë në atë mënyrë të cilat garantojnë se :

- Risqet identifikohen dhe menaxhohen në mënyrën e duhur
- Bashkëpunimi e verifikimi me disa Njësi të ndryshme të drejtimit (Bashki ,Drejtori,njësiu administrative,Sektor) ,bëhet 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 rregullat e zbatueshme.
- Nëse programet ,planet dhe objektivat e vendosura realizohen.
- Nëse cilësia dhe përmirësimi i vazhdueshëm janë integruar në procesin e auditimit të brendshëm .
- Nëse çështjet e rëndësishme legjislative ose rregullatore që ndikojnë në veprimtarinë operative të auditit ,janë pranuar dhe adresuar sic duhet .

6. Autoriteti.

Drejtuuesi i njesisë 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 në ruajtjen e konfidencialitetit të të dhënave dhe informacionit.

Të gjithë punonjësve, pjesë e njësive publike duhet t'u kërkohet bashkëpunim për të ndihmuar njësinë e auditimit të brendshëm në përmbushjen e misionit, rolit dhe përgjegjësive të saj.

Veprimtaria e auditimit të brendshëm do të ketë akses të lirë dhe të pakufizuar edhe tek Bordet.

Të shpërndajë burimet, të vendosë frekuencat, të përzgjedhë temat, të përcaktojë objektin e punës, të aplikojë teknikat e kërkuara për të realizuar objektivat e auditimit.

Të marrë asistencën e nevojshme të personelit në njësinë ku auditojnë si dhe shërbime të tjera të specializuara brenda ose jashtë njësisë.

Kufizimet:

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

- të kryejnë detyra operative për njësinë ose institucionet e varësisë të saj;
- të mbajnë një mandat politik apo të jenë zgjedhur në funksione drejtuese në strukturat e partive politike;
- të krijojnë ose miratojnë transaksione të llogarisë, etj, që janë jashtë Njësisë së Auditimit të Brendshëm;
- 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.
 - të kryejë auditime në kushtet e konfliktit të interesit me subjektin që do auditojë, kjo sipas kërkesave të parashikuara në ligjin Nr 9367, datë 7.4.2005 “për parandalimin e konfliktit të interesave në ushtrimin e funksioneve publike”, i ndryshuar, si dhe pikës 2 të ligjit 114/2015 dt 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”

7. Organizimi.

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

- Kartën (statuti) e auditimit të brendshëm;
- Planet e auditimit të brendshëm vjetor dhe strategjik dhe planet (programet) e angazhimit;
- Buxhetin dhe burimet e auditimit;
- Performancën e veprimtarisë së njësisë së auditimit të brendshëm dhe çështje të tjera;
- Kryerjen e veprimeve me natyrë investiguese, mbi veprimtaritë e rëndësishme brenda njësisë publike të dyshuara për mashtrim, dhe për këtë drejtuesi të njoftojë Titullarin.

8. Pavarësia dhe objektiviteti .

Aktiviteti i auditimit të brendshëm duhet të jetë i pavarur dhe audituesit e brendshëm duhet të jenë objektiv në përmbushjen e detyrave të tyre.

Drejtuesi i auditimit të brendshëm duhet të raportojë tek një nivel brenda organizatës i tillë që t'i japë mundësi aktivitetit të auditimit të brendshëm të përmbushë përgjegjësitë e tij.

Drejtuesi i auditimit duhet t'i konfirmojë titullarit të njësisë publike, të paktën një herë në vit, pavarësinë organizative të aktivitetit të auditimit të brendshëm.

Audituesit e brendshëm duhet të kenë një qëndrim të paanshëm, pa paragjykim dhe të shmangin çdo konflikt interesi.

Nëse pavarësia ose objektiviteti cenohet realisht ose në dukje, detajet e cenimit duhet të raportohen tek palët e dhura. Natyra e raportimit do të varet nga shkalla e cenimit

9. 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 kontrolleve të brendshme, si dhe cilësia e performancës për kryerjen e përgjegjësiave të caktuara

Kjo përfshin:

- Vlerësimin e ekspozimit ndaj riskut në lidhje me arritjen e objektivave strategjike të njësisë.
- Vlerësimin e besueshmërisë dhe integritetin e informacionit dhe mjetet e përdorura për të identifikuar, matur, klasifikuar, dhe për të raportuar një informacion të tillë.
- Vlerësimin e sistemeve të vendosura për të siguruar përputhjen me politikat, planet, procedurat, ligjet dhe rregulloret të cilat mund të kenë ndikim të rëndësishëm në njësinë publike.
- Vlerësimin e mjeteve dhe ruajtjen e pasurisë verifikimin e ekzistencës së aktiveve të tilla.
- Vlerësimin e efektivitetit dhe efikasitetin me të cilën burimet janë përdorur.
- 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.
- Monitorimin dhe vlerësimin e proceseve të qeverisjes.
- Monitorimin dhe vlerësimin e efektivitetit të proceseve të menaxhimit të riskut të njësisë publike.
- Vlerësimin e cilësisë së performancës së audituesve të brendshëm pjesë e grupit të auditimit të marrë nga jashtë NjAB-së.
- Kryerjen e konsultimit dhe shërbimeve këshilluese në lidhje me qeverisjen, menaxhimin e riskut dhe kontrollin, si objektiva të përshtatshme për njësinë.
- Raportimin periodik për veprimtarinë e auditimit të brendshëm lidhur me qëllimin, autoritetin, përgjegjësinë dhe të performancës, në lidhje me planin e tij.
- 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
- Auditi i brendshëm ka përgjegjësi të njohë ,respektojë e ushtrojë veprimtarinë audituese në përputhje me aktet ligjore e nënligjore në fuqi si dhe me standartet ndërkombëtare të pranuar të auditimit të brendshëm .

- Të ushtrojë funksionet në mënyrë objektive dhe me profesionalizëm .
- Të veprojnë në përputhje me kërkesat e përcaktuara në Kodin e Etikës, Kartën e Auditimit dhe rregullat për Konfidencialitetin për audituesin e brendshëm .
- Të kryejë auditime në mënyrë të pavarur duke u udhëhequr nga interesi publik për të forcuar besimin në ndershmërinë, paanësinë dhe efektivitetin e shërbimit.
- Të ruajë konfidencialitetin e të dhënave ,fakteve apo rasteve të gjetura gjatë kryerjes së auditimit apo të lidhur me të si dhe të ruajnë dokumentet për cdo angazhim auditimi të kryer, bazuar në detyrimet që rrjedhin nga ligjet në fuqi për të drejtat e përdorimit e të arkivimit të informacionit zyrtar .
- Të përditësojnë rregullisht njohuritë dhe aftësitë e tyre profesionale ,në mënyrë që ti përdorin ato me efikasitet dhe për të garantuar cilësinë e shërbimit.
- Të japin rekomandime për njësinë e audituar ,për përmirësimin e veprimtarisë ,efektivitetit të sistemit të kontrollit të brendshëm si dhe masat që duhen ndërmarë në rastet e konstatimit të dëmeve ekonomike e financiare ,për zhdëmtimin e tyre dhe për të ulur mundësinë e përsëritjes .
- Të raportojë menjëherë te drejtuesi i NJAB kur zbulohen parregullsi apo veprime gjatë auditimit të Njësisë Publike,që në vlerësimin e audituesve të brendshëm përbejnë vepër penale .

Drejtuesi i Njësisë së auditimit të brendshëm ka përgjegjësi :

- Të hartojë planin vjetor dhe strategjik të auditimit të brendshëm ,duke përdorur metodologjinë adekuate të bazuar në risk dhe ta dorëzojë këtë plan për konfirmim te menaxhimi .
- Të zbatojë planin vjetor të auditimit të brendshëm si dhe cdo program auditimi jashtë planit ,të kërkuar nga menaxhimi .
- Organizimin e angazhimeve të auditimit të brendshëm sipas standarteve dhe metodologjisë së miratuar në përputhje me kërkesat e ligjit nr 114/2015 dt 22.10.2015 .
- Hartimin e raportit vjetor të auditimit të brendshëm dhe dërgimin e nje kopje në NJQHAB Tiranë.
- Raportimin menjëherë në formë të shkruar te Titullari Njësisë Publike dhe te Ministri i Financave ,kur zbulon parregullsi apo veprime që në vlerësimin e Njësisë Auditimit përbejnë vepër penale .

10. 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 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 NJQHAB Tirane .

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 NJQHAB-se Tirane përmes veprimtarisë raportuese periodike..

11. 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.

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 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 mashtimit, çështjet e qeverisjes, si dhe çështje të tjera të nevojshme apo të kërkuara nga titullari i njësisë.

12. 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, lidhur me implementimin dhe sigurimin e cilësisë dhe programit të përmirësimit, duke përfshirë rezultatet e vlerësimit e vazhdueshme të brendshme dhe vlerësimet jashtme, të cilat duhet të kryhen të paktën në çdo 5 vjet.

Karta e Auditimit të Brendshëm

Miraturar me datë: ____ / ____ / 2018

Drejtuesi i Njësisë

Auditimit të brendshëm

Dervish Baraj

Kryetar Bashkisë

Agron Kapllanaj