



REPUBLIKA E SHQIPËRISË
BASHKIA VAU DEJËS

Nr ____ Prot.

Vau Dejës me, __, __.2023

KARTA E NJËSISË SË AUDITIMIT TË BRENDSHËM

Baza Ligjore:

Karta e Njesisë së Auditimit të Brendshëm ,hartohet në zbatim të nenit 7 pika a; neni 12 pika c ; të Ligjit Nr.114/2015 datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” të ndryshuar ,dhe Urdhërit Nr.100 ,datë 25.10.2016 për “Miratimin e manualit të auditimit të brendshëm në sektorin publik”i ndryshuar kapitullit II ,paragrafi 2.5.

1- Objekti i kartës së auditimit të brendshëm:

Karta e Auditimit të Brendshëm është një dokument zyrtar i cili përcakton qëllimin, autoritetin, dhe përgjegjësitë e veprimtarisë së auditimit të brendshëm. Ky dokument përforcon pozicionin e veprimtarisë së auditimit të brendshëm Brenda bashkisë vau Dejes , autorizon drejtuesin dhe stafin enjesisë së auditimit të kenë të drejtën dhe përdorim të pakufizuar mbi çdo dokument dhe informacion zyrtar, prona dhe personel, të cilat kanë lidhje me performancën e angazhimit, si dhe përcakton objektin e veprimtarive të auditimit të brendshëm.

Në objektin e kartës së auditimit të brendshëm, sikurse parashikohet në ligjin e auditimit të brendshëm, përfshihen shërbimet e sigurimit dhe shërbimet e këshillimit, të cilat i ofrohen bashkisë .Kryetari ka të drejtën e aprovimit përfundimtar të kartës së Auditimit të Brendshëm

Karta e Auditimit të Brendshëm është dokumenti që përshkruan:

- Statusin organizativ të njesisë 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 praktikatat profesionale të kësaj veprimtarie.
- Ofrimin e shërbimeve të sigurimit dhe angazhimit

2- Misioni

2.1 - Misioni i auditimit të brendshëm në bashki „është ti japë siguri të arsyeshme Titullarit,në mënyrë të pavarur dhe objective ,si dhe këshilla për përmirësimin e veprimtarisë dhe efektivitetin e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësinë publike.

2.2- Kryerja e çdo angazhimi të auditimit në përputhje me aktet ligjore dhe nënligjore në fuqi ,standartet ndërkombëtare të auditimit të brendshëm të pranuar dhe të shpallura nga Ministri i Financave ,të planit të konsoliduar strategjik dhe vjetor ,të veprimtarisë së auditimit të brendshëm në bashki.

2.3- Auditimi i brendshëm duhet të asistojë të gjitha nivelet e menaxhimit në kryerjen efektive të përgjegjësiave të tyre, nëpërmjet analizave të pavarura, vlerësimeve, këshillimeve dhe rekomandimeve, lidhur me veprimet e ekzaminuara

3-Qëllimi

Qëllimi kryesor i Auditimit të Brendshëm është të jap siguri objective,të pavarur dhe aktivitet këshillimor ,projektuar për të shtuar vlerën dhe përmirësuar veprimet 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-Objekti i punës dhe veprimtaria e auditimit të brendshëm .

Veprimtaria e Auditimit të Brendshëm do të kryhet duke respektuar përkufizimin e Auditimit të Brendshëm, Kodin e Etikës, Standardet Ndërkombëtare për Praktikatat 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

praktikat profesionale të Auditimit të Brendshëm, në vlerësimin e efektivitetit të sistemeve të kontrolleve 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.

Veprimtaria e Auditimit të Brendshëm do të kryhet bazuar në aktet ligjore dhe nënligjore në fushën e vetqeverisjes vendore .

Objekti i punës së auditimit të brendshëm konsiston në;

- Identifikimin dhe vlerësimin e riskut ,duke kontribuar në përmirësimin e sistemeve të menaxhimit të riskut.
- Vlerësimin e kontrolleve të cilat adresojnë riskun
- Inkurajimin e kontrolleve efektive dhe efiçente dhe nxitjen për përmirësim të vazhdueshëm.
- Vlerësimin dhe pasqyrimin e procesit që siguron besueshmëri dhe integritet të informacionit financiar dhe operacional.

5- Autoriteti:

Drejtuesi 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 angazhim auditimi me përgjegjësi në ruajtjen e konfidencialitetit të të dhënave dhe informacionit. Të gjithë punonjësve, pjesë e njësisë publike duhet t'u kërkohe bashkëpunim për të ndihmuar njësinë e auditimit të brendshëm në përmbushjen e misionit, rolit dhe përgjegjësi të saj.

Veprimtaria e Auditimit të Brendshëm do të ketë akses të lirë dhe të pakufizuar edhe tek Bordet.

- Të kryejë auditim në pajtim me programin e aprovuar
- Të ketë akses në të gjithë periudhën e veprimtarisë së subjektit dhe në gjithë regjistrat ,dokumentat ,llogaritë ,korespondencën ,asetet fizike dhe të dhëna të tjera të subjektit që ai i vlerëson të nevojshme për kryerjen e procesit të auditimit.
- Të kërkojë informacion nga çdo i punësuar i subjektit që auditohet kur gjykohet se një gjë e tillë duhet për të dhënë në mënyrë më të saktë opinionin mbi përshtatshmërinë e sistemit të kontrollit.

6- Kufizimet:

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

a) të kryejnë detyra operative për bashkinë dhe institucionet në 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 Njesisë 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.

7-Organizimi

Drejtuesi i njesisë së auditimit do të raportojë tek i cili do të miratojë:

- a) Kartën e auditimit të brendshëm;
- b) Planet e auditimit të brendshëm vjetor dhe strategjik dhe planet (programet) e angazhimit;
- c) Buxhetin dhe burimet e auditimit;
- d) Performancën e veprimtarisë së njesisë së auditimit të brendshëm dhe çështje të tjera;
- e) Vendime në lidhje me emërimin dhe shkarkimin e drejtuesit të njesisë së auditimit.
- f) Kryerjen e veprimeve me natyrë investiguese, mbi veprimtaritë e rëndësishme brenda njesisë publike bashkise të dyshuara për mashtrim, dhe për këtë drejtuesi të njoftojë Titullarin e Njesise Publike.

Drejtuesi i njesisë së auditimit do të komunikojë dhe ndërveproje direkt me këshillin bashkiak ,, duke përfshirë në seancat ekzekutive dhe në mes të mbledhjeve të këshillit diskutimet për çështjet sipas nevojës,dhe ato më me interes.

8 - 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 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

9-Përgjegjësia :

9.1 Drejtuesi i sektorit të auditimit është përgjegjës për të siguruar:

- a) Organizimin e angazhimeve të auditimit të brendshëm ,sipas standarteve dhe në përputhje me ligjin.
- b) Hartimin e Kartës së Auditimit, akteve të tjera specifike për fusha të veçanta të auditimit të brendshëm,si dhe dërgimin e tyre për informacion në strukturën përgjegjëse për harmonizimin e auditimit të brendshëm pas miratimit nga Titullari.
- c) Hartimin dhe zbatimin e planit strategjik vjetor për veprimtarinë e auditimit të brendshëm dhe dërgimin e tyre për informacion në strukturën përgjegjëse për harmonizimin e auditimit të brendshëm pas miratimit nga Titullari.
- d) Përgatitja e raportit vjetor I cili i dërgohet strukturës përgjegjëse për harmonizimin e auditimit të brendshëm.
- e) Raportimi menjëherë në formë të shkruar tek Titullari i njësië publike ,kur zbulon parregullësi apo veprime,që në vlerësimin e njësië së auditimit të brendshëm përbëjnë vepër penale.

9.2 Përgjegjësi i grupit të Auditimit mbikëqyrë punën audituese në mënyrë që të sigurohet se audituesit marrin mbështetjen e nevojshme ,burimet e auditimit përdoren me dobi ,frytshmëri dhe efikasitet ,si dhe auditimi kryhet :

- a. sipas planit të miratuar
- b. në përputhje me Standartet e përcaktuara
- c. duke diskutuar me audituesit mbi mënyrat efiçente për punën audituese ,mbledhjen e materialeve ,dhe përgatitjen e project raportit me rekomandimet përkatëse

Për çështje të rëndësishme ,Përgjegjësi i Grupit i jep audituesit detyra me shkrim,nëse sipas gjykimit të Përgjegjësit të Grupit kërkohet të bëhet një shmangie nga Plani i Auditimit ,kjo duhet të diskutohet me Drejtuesin e Njësisë së Auditimit ,të dokumentohet dhe të miratohet.

9.3 Përgjegjësitë e audituesëve janë:

- a. Të njohin ,te respektojnë dhe të ushtrojnë veprimtarinë audituese ,në përputhje me aktet ligjore dhe nënligjore në fuqi,si dhe standartet nderkombëtare ,të pranuar të auditimit të brendshëm ;
- b. Të ushtrojnë funksionet e tyre në mënyrë objective dhe me profesionalizëm ;
- c. Të veprojnë në përputhje më kërkesat e përcaktuara në Kodin e Etikës ,Kartën e Auditimit të Brendshëm dhe rregullat për konfidencialitetin për audituesin e brendshëm.
- d. Të kryejnë auditime në mënyrë të pavarur ,duke u udhëhequr nga interesi public,për të forcuar besimin në ndershëmrinë ,paanësinë dhe efektivitetin e shërbimit.
- e. Të ruajnë konfidencialitetin e të dhënave ,fakteve apo rasteve të gjetura gjatë kryerjes së auditimit apo të lidhur me të,si dhe të ruajnë dokumentat për çdo angazhim të kryer ,bazuar në detyrimet që rrjedhin nga ligjet në fuqi për të drejtat e përdorimit dhe të arkivimit të informacionit zyrtar
- f. Të përditësojnë rregullisht njohuritë dhe aftësitë e tyre profesioanle ,në mënyrë që ti përdorin ato me efikasitet dhe për të garantuar cilësinë e shërbimit
- g. Të japin rekomandime për njësinë e audituar për përmirësimin e veprimtarisë ,efektivitetin e sistemit të kontrollit të brendshëm,si dhe për masat që duhet të merren në rastet e konstatimit të dëmeve ekonomike financiare për zhdëmtimin e tyre nga personat përgjegjës dhe për të ulur mundësinë e përsëritjes.
- h. Të raportojë menjëherë tek drejtuesi i Nj AB-së kur zbulohen parregullësi apo veprime ,që nq vlerësimin e audituesve të brendshëm përbëjnë vepër penale.

Stafi auditues duhet të diskutojë çështjet e auditimit me Përgjegjësinë e Grupit në mënyrë jo-formale për ta informuar mbi përmbushjen e programit të auditimit ,pengesat ,çështjet e dala si dhe nevojat e audituesve deri në përfundim të punës së tyre.Për auditime të fushav etë rëndësishme ,ky informim bëhet nëpërmjet raporteve të ndërmjetme.

10- Plani i auditimit të brendshëm:

10.1 Drejtuesi i njësisë së auditimit të brendshëm pas konsultimit me Kryetarin e Bashkisë , çdo vit, do t'i paraqesë Kryetarit 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.

10.2 Drejtuesi i njësisë së auditimit do të komunikojë ndikimin e kufizimeve të burimeve, si dhe ndryshimet e rëndësishme të planit tek Kryetari i Bashkisë

10.3 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 dhe bordit.

10.4 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 Kryetarit të Bashkisë përmes veprimtarisë raportuese periodike.

11- Raportimi dhe monitorimi:

11.1 Në përfundim të çdo anagazhimi ,përgatitet një raport i shkruar auditimi ,i cili i dërgohet subjektit të audituar.Raporti i auditimit prezanton fushen e auditimit ,kufizimet eventuale ,zbulimet dhe konkluzionet në mënyrë objective ,si dhe bën rekomandimet përkatëse kur është e nevojshme.

11.2 Auditimi i brendshëm ka status raportimi të pavarur brenda subjektit ,dhe raportet e hartuar i përcillen direct Kryeatit të bashkisë.

11.3 Njësia e auditimit të brendshëm do të jetë përgjegjëse për të gjitha gjetjet e angazhimit dhe zbatimin e rekomandimeve. 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.

11.4 Drejtuesi i njësisë së auditimit raporton periodikisht tek Titullari mbi veprimtarinë e njësisë së auditimit të brendshëm qëllimin, autoritetin, përgjegjësitë, si dhe performancën e saj.

12-Ndjekja e Rekomandimeve

12.1 Njësia e Auditimit të Brendshëm ,harton procesin e ndjekjes së rekomandimeve ,për të monitoruar dhe për tu siguruar që veprimet korrigjuese janë zbatuar dhe janë efektive.Gjithashtu NjAB I jep rekomandime Titullarit për adresimin e rekomandimeve për përmirësimin e sistemit të kontrollit dhe bën ndjekjen e zbatimit të tyre.

12.2 Titullari i subjektit është përgjegjës për të vlerësuar domosdoshmërinë e veprimeve korrektive që duhet të ndërmerren për zbatimin e rekomandimeve për mangësitë e zbuluara ,ai duhet të njoftojë me shkrim NjAB,brenda 30 ditëve nga njohja me raportin përfundimtar të auditimit lidhur me pranimin dhe masat konkrete që do merren për implementimin e tyre.

12.3 Njësia e Auditimit të Brendshëm bën vlerësimin dhe verifikimin e përgjigjeve të titullarit të subjektit të audituar si dhe informon Titullarin periodikisht për përgjigjet e marra.

12.4 Të gjitha gjetjet e rëndësishme do të mbahen në një skedar si çështje të hapura deri sa ato të zbatohen plotësisht.

13. Sigurimi i cilësisë dhe programi i përmirësimit:

Njësia 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 komunikon me Titullarin , 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

Karta e Auditimit të Brendshëm

Miraturar me datë: ____ / ____ / 2023

Drejtuesi i Njësisë së
Auditimit të Brendshëm

Ardiana Ndoci

KRYETARI

Kristian SHKRELI