



BASHKIA PATOS
SEKTORI I AUDITIMIT TË BRENDSHEM

KARTA E AUDITIMIT
TË BRENDSHËM
PËR VITIN 2023



REPUBLIKA E SHQIPËRISE

BASHKIA PATOS
SEKTORI I AUDITIMIT TË BRENDSHËM

Nr. 1591 Prot.

Patos, më 03 10 /2023

KARTA E AUDITIMIT TË BRENDSHËM

BASHKIA PATOS

Karta e Auditimit të Brendshëm, hartohet në zbatim të ligjit nr.114/2015, datë 22.10.2015 "Për Auditimin I Brendshëm në Sektorin Publik" dhe përmban statusin organizativ, qëllimin, misionin, objektivat e punës, përgjegjshmërinë dhe përgjegjësitë e Njesisë së Auditimit të Brendshëm.

Ky dokument do të jetë referencë në veprimtarinë audituese të Njesisë së Auditimit të Brendshëm në Bashkinë Patos.

1. Statusi organizativ i Njesisë Së Auditimit të Brendshëm

Njësia e Auditimit të Brendshëm në Bashkinë Patos është organizuar si sektor në varësi të drejtëpërdrejtë të Kryetarit të Bashkisë, i përbërë nga 1 përgjegjës dhe 2 specialista

Nga ana organizative, Sektori I Auditimit të Brendshëm si pjesë e strukturave të menaxhimit të Bashkisë Patos, raporton direkt tek Kryetari I Bashkisë.

Nga ana funksionale, Sektori i Auditimit të Brendshëm është i pavarur në planifikimin, kryerjen dhe raportimin e rezultateve dhe rekomandimeve. Kryerja e auditimeve zhvillohet sipas kuadrit ligjor dhe Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit. Audituesit respektojnë strukturat në njësinë që auditohet, rregullat e etikës dhe sjelljes në administratën publike.

2. Qëllimi

- ✓ Auditimi i Brendshëm është një veprimtari e pavarur që i jep siguri objektive dhe ofron këshillim për menaxhimin ,e projektuar për të shtuar vlerën e për të përmirësuar veprimtarinë e njesisë 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.

3. Misioni

Misioni i NJAB-së është të shtoj vazhdimisht vlerë duke ofruar shërbime objektive dhe bashkëkohore auditimi që vlerësojnë rrezikun, kontrollin e brendshëm dhe proceset, si dhe të jap rekomandime për përmirësimin e veprimtarisë dhe efektivitetin e sistemit të kontrollit të brendshëm.

4. Objekti i punës dhe veprimtaria e auditimit të brendshëm

Veprimtaria e Auditimit të Brendshëm 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). Veprimtaria e Auditimit të Brendshëm në Bashkinë e Patosit do të kryhet bazuar në aktet ligjore e nënligjore për cdo fushë/ sistem auditimi.

Sektori i Auditimit të Brendshëm ka si objekt të përcaktojë nëse programet, procedurat dhe rregullat e vendosura nga Bashkia dhe Njësitë Vartëse janë të përshtatshme dhe funksionojnë në atë mënyrë të cilat garantojnë se:

- Risqet identifikohen dhe menaxhohen në mënyrën e duhur
- Informacioni kryesor financiar, menaxherial dhe operacional është i saktë, i besueshëm dhe në kohë .
- Veprimet e punonjësve janë në përputhje me politikat, standardet, 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

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 njësive publike duhet t'u kërkohe bashkëpunim për të ndihmuar njësinë e auditimit të brendshëm në përmbushjen e misionit, rolit dhe përgjegjësisë të saj.
- ✓ Veprimtaria e auditimit të brendshëm do të ketë akses të lirë dhe të pakufizuar edhe tek Bordet.

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.

6. Organizimi

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

- a) Kartën 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 kur subjekti publik menaxhohet nga këshilli mbikëqyrës/këshilli administrativ;
- f) Kryerjen e veprimeve me natyrë investiguese, mbi veprimtaritë e rëndësishme brenda njësisë publike të dyshuara për mashtrim, dhe për këtë drejtuesi të njoftojë Titullarin e Bashkisë.

7. 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 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

8. 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:

- 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.
- 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) Kryerjen e konsultimit dhe shërbimeve këshilluese në lidhje me qeverisjen, menaxhimin e riskut dhe kontrollin, si objektiva të përshtatshme për njësinë.

j) Raportimin periodik për veprimtarinë e auditimit të brendshëm lidhur me qëllimin, autoritetin, përgjegjësinë dhe të performancës, në lidhje me planin e tij.

k) 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.

9. 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.

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. 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 përmes veprimtarisë raportuese periodike.

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

11. 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, lidhur me implementimin dhe sigurimin e cilësisë dhe programit të përmirësimit, duke përfshirë rezultatet dhe vlerësimet 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: 03/07/2023

Drejtues I Njësisë së Auditimit të Brendshëm
Ernesta Hamiti

