



REPUBLIKA E SHQIPËRISË
BASHKIA KOLONJË
SEKTORI I AUDITIT TË BRENDSHËM

Nr. 2520 Prot.

Ersekë, më 23.5.24

MIRATOI
KRYETAR
ERION ISAI

RREGULLORE E BRENDSHME

PËR

“ORGANIZIMIN DHE FUNKSIONIMIN E
VEPRIMTARISË SË SEKTORIT TË AUDITIMIT TË
BRENDSHËM PUBLIK“

2024

Maj, 2024

TABELA E PËRMBAJTJES

I.	Baza Ligjore e Veprimtarisë së Sektorit të Auditimit të Brendshëm.....	3
II.	Qëllimi, Misioni dhe Objekti i Punës së Sektorit të Auditimit të Brendshëm	3
III.	Fusha e zbatimit të Ligjit të Auditimit të Brendshëm Publik.....	4
IV.	Organizimi i Sektorit të Auditimit të Brendshëm të Bashkisë Kolonjë	4
IV.I	Sektori i Auditimit të Brendshëm	4
IV.II	Strategjia e Auditimit të Brendshëm	4
IV.III	Fazat e punës së një audituesi, hapat që ndiqen për një angazhim auditimi.....	5
IV.IV	Roli dhe përgjegjësitë e Përgjegjësit të Sektorit të Auditimit të Brendshëm.....	5
IV.V	Roli dhe përgjegjësitë e Specialistit të Auditimit të Brendshëm	7
IV.VI	Ndalime.....	7
IV.VII	Pjesëmarrja	8

Baza Ligjore e Veprimtarisë së Sektorit të Auditimit të Brendshëm

Baza e veprimtarisë në fushën e auditimit të brendshëm është:

- a) Ligji Nr. 114/2015, datë 22.10.2015 *“Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”*. (i ndryshuar)
- b) Ligji Nr 139/2015 *“Per Vetëqeverisjen Vendore”*
- c) Ligji nr. 10 296, datë 8.7.2010 *“Për Manaxhimin Financiar dhe Kontrollin”*
- d) Vendim i Këshillit të Ministrave Nr. 83, datë 03.02.2016 *“Për miratimin e kritereve për ngritjen e njësisve të auditimit të brendshëm në sektorin publik”*.
- e) Vendim i Këshillit të Ministrave Nr. 806, datë 06.12.2006 *“Për miratimin e metodologjisë së auditimit financiar”*
- f) Urdhëri i Ministrit të Financave Nr. 100, datë 25.10.2016 *“Për Miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik; me ndryshimet përkatëse, si Urdhëri i M. Financave Nr 4, date 10.01.2020 “ Per disa ndryshime në Manualin e Audituesve të Brendshëm” dhe Udhezimi.M. F Nr 42, datë 27.10.2020 “ Per ndjekjen e zbatimit te rekomandimeve te dhena nga auditimi i brendshem në sektorin publik”*.

II. Qëllimi, Misioni dhe Objekti i Punës së Sektorit të Auditimit të Brendshëm

1. Auditimi i brendshëm është një veprimtari e pavarur që jep siguri objektive dhe ofron këshillim për menaxhimin e projektuar për të shtuar vlerën e për të përmirësuar veprimtarinë e njësisë publike.

2. Auditimi i Brendshëm ndihmon njësinë publike për të arritur objektivat, nëpërmjet një veprimtarie të disiplinuar dhe sistematike, për të vlerësuar e përmirësuar frytshmërinë e menaxhimit të riskut, si edhe proceset e kontrollit dhe të qeverisjes.

3. Shërbimi i Auditimit të Brendshëm në Bashkinë Kolonjë ka për qëllim të :

- a) Ndihmojë njësitë e varësisë për të qenë të përgjegjshëm ndaj publikut, duke vlerësuar zbatimin e ligjit, rregulloreve, kontrolleve të vendosura, si dhe duke siguruar dobinë, frytshmërinë dhe kursimin e burimeve (ekonominë, efikasitetin dhe efektivitetin);
- b) Japë siguri objektive për organet mbikëqyrëse/titullarët, mbi saktësinë dhe besueshmërinë e raporteve financiare dhe raporteve të performancës.
- c) Identifikojë dhe vlerësojë riskun, duke kontribuar në përmirësimin e sistemeve të menaxhimit të riskut, vlerësimin e kontrolleve të cilat adresojnë riskun;
- d) Ndihmojë menaxhimin e lartë në arritjen e qëllimeve dhe objektivave të tyre, duke përmirësuar sistemet e kontrollit dhe shërbimet e njësisë;
- e) Pengojë në mundësitë për mashtrim, shpërdorim dhe abuzim;
- f) Ndihmojë punonjësit të përmirësojnë performancën e tyre të punës dhe në respektimin e kontrolleve të vendosura.

Fusha e zbatimit të Ligjit të Auditimit të Brendshëm Publik

ji zbatohet për njësitë e sektorit publik dhe përfshin:

- a) Auditimin e ndërmarrjeve dhe njësive buxhetore, drejtoritë dhe sektorët e vartësisë së Bashkisë,
- b) Shoqëritë tregëtare të cilat zotërohen, kontrollohen, financohen nga njësitë e qeverisjes së përgjithshme,
- c) Njësi të tjera që shpenzojnë fonde publike sipas marrëveshjeve ndërkombëtare.

IV. Organizimi i Sektorit të Auditimit të Brendshëm të Bashkisë Kolonjë

1. Sektori i Auditimit të Brendshëm në Bashkinë Kolonjë funksionon me 3 auditues, 1 (një) Përgjegjës sektori dhe 2 (dy) specialistë të auditimit të brendshëm, të cilët janë të çertifikuar në përputhje me nenin 11 të Ligjit nr.114/2015, "Për auditimin e brendshëm në njësitë publike", si dhe VKM nr.83 , datë 03.02.2016 "Për miratimin e kriterëve për ngritjen e njësive të auditimit të brendshëm në njësitë publike". Përgjegjësi i Sektorit të Auditimit të Brendshëm në Bashkinë Kolonjë varet dhe raporton drejtpërdrejt te Titullari i Institucionit për sa i përket përgjegjësisë dhe linjave të raportimit.

IV.I Sektori i Auditimit të Brendshëm

1. Auditimi i Brendshëm është një funksion i pavarur, i krijuar brenda struktura së Bashkisë për të vlerësuar dhe përcaktuar, nëse:

- a) Për kryerjen e operacioneve të ndryshme, janë ndjekur politika dhe procedura të pranueshme.
- b) Janë respektuar ligjet dhe rregullat në fuqi.
- c) Burimet janë përdorur me efikasitet dhe efikasitet.
- d) Janë përmbushur efektimisht objektivat e planifikuara.
- e) Është përfituar dhe përdorur drejt informacioni financiar dhe operativ për vendimarrjen.

2. Funksioni i Auditimit të Brendshëm ka karakter konstruktiv dhe zhvillohet në frymën e bashkëpunimit me njësitë që auditohen, me synimin e gjetjes së rrugëve të përmirësimit në përmbushjen e objektivave.

IV.II Strategjia e Auditimit të Brendshëm

1. Auditimi i Brendshëm duke u bazuar në risk i cili ka të bëjë me probabilitetin që një ngjarje negative të shkaktojë shmangie apo mosrealizim të objektivave, harton strategjinë e mbrojtjes nga risku me hapat si më poshtë:

- a) Hapi i parë i strategjisë, do të jetë përcaktimi i risqeve dhe listimi i aktiviteteve që paraqesin më shumë dobësi në lidhje me realizimin e të ardhurave dhe me kryerjen e shpenzimeve, etj. Këto janë aktivitetet që do t'i nënshtrohen në mënyrë primare dhe frekvente auditimit.

Hapi i dytë, do të konsistojë në “alokimin” optimal të auditimeve sipas këtyre aktiviteteve.

IV.III Fazat e punës së një audituesi, hapat që ndiqen për një angazhim auditimi

1. Të gjitha dokumentat e punës që udhëzojnë një auditues gjatë angazhimit të auditimit, vijojnë në katër faza si: faza e planifikimit të një angazhimi auditimi, puna në terren, raportimi dhe ndjekja e rekomandimeve.

2. Hartimi i Planit Strategjik dhe Vjetor të Auditimit të Brendshëm përgatitet duke zbatuar standardet ndërkombëtare për auditimin e brendshëm.

3. Plani Strategjik përcakton punën që do të ndërmerret nga njësia për periudha të ardhshme. Ky plan përditesohet çdo vit.

4. Plani Vjetor përcakton qartë me detaje gjithë veprimtarinë e AB gjatë vitit ushtrimor, përcakton objektivat për t'u arritur, treguesit e matjes së performacës së auditimit, kapacitetet në dispozicion si dhe vlerësimin e manaxhimit të riskut.

5. Plani i angazhimit të auditimit mbulon punën që do të ndërmerret nga njësia e auditimit sipas hapave të mëposhtëm:

- a) Njoftim i subjektit për auditim .
- b) Autorizim për auditim nga Kryetari i Bashkisë.
- c) Programi i auditimit .
- d) Plotësimi i deklaratave të konfliktit të interesit të audituesit për çdo auditim.
- e) Ndarja e detyrave midis audituesve.
- f) Hartim i projekt- raportit të auditimit .
- g) Organizimi i diskutimit të projekt -raportit (Takim pajtues).
- h) Hartimi i raportit perfundimtar të auditimit .
- i) Kontrolli dhe vlerësimi i cilesisë së angazhimit të auditimit.
- j) Plan-veprimi nga subjekti i audituar bazuar në rekomandimet e auditit.
- k) Hartimi i memorandumit për titullarin. Pas përfundimit të angazhimit të auditimit, hartimit të raportit perfundimtar dhe memorandumit.

6. Një kopje e dosjes me materialet e njësisë së audituar dorëzohet në arkivën e Bashkisë pasi është e protokolluar .

IV.IV Roli dhe përgjegjësitë e Përgjegjësit të Sektorit të Auditit të Brendshëm

- a) Organizon, drejton dhe kontrollon gjithë aktivitetin e punës së strukturës së njësisë auditimit.

Në konsultim paraprak me Kryetarin e Bashkisë, nisur nga risku i subjekteve në auditim, madhësia dhe kompleksiteti dhe me miratimin e tij, harton Planin Vjetor, Planin Strategjik dhe në perputhje me këto harton planet mujore.

- c) Merr pjesë në auditime me të drejtë dhe përdorim të pakufizuar mbi çdo dokument dhe informacion zyrtar, prona dhe personel, të cilat kanë lidhje me angazhimin e auditimit.
- d) Identifikon dhe vlerëson riskun, duke kontribuar në përmirësimin e sistemeve të menaxhimit të riskut, vlerësimin e kontrolleve të cilat adresojnë riskun.
- e) Realizon auditime në afatin e caktuar nga programet e kontrollit, konform të gjitha standardeve të kontrollit, duke plotësuar “Deklaratën e konfliktit të interesit të audituesit të brendshëm”, para çdo auditimi.
- f) Jep opinione për funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm për subjektet në varesi.
- g) Siguron që programet e auditimit të jenë të mjaftueshme për të siguruar shqyrtim efektiv dhe të rregullt të të gjitha operacioneve mbi një cikël të planifikuar.
- h) Përcakton përgjegjësitë për objektivat e vendosura, rishikon cilesinë e punës së audituesve së bashku me përgjegjësin e grupit dhe vlerëson performancën e tyre.
- i) Garanton zbatimin e metodave dhe procedurave të auditimit në përputhje me standardet ndërkombëtare të auditimit.
- j) Harton raportin e auditimit (vlerësim teknik) në bashkëpunim me grupin e auditimit me të gjithë elementët e tjerë të dosjes së auditimit dhe i'a paraqet për miratim Kryetarit të Bashkisë.
- k) Kontrollon veprimet e ndërmarra në përgjigje të rekomandimeve dhe të dobësive të konstatuara nga auditimi.
- l) Programon dhe realizon auditime të pa programuara, që mund të kërkohen nga Kryetari i Bashkisë.
- m) Drejtuesi i njësisë së auditimit të brendshëm, kur nga audituesit e brendshëm janë konstatuar parregullësi apo veprime, që në vlerësimin e grupit të auditimit përbejnë vepër penale, pas analizimit të gjetjes kur gjykon se parregullësia e evidentuar çon në keqmanaxhim të rëndë financiar, mashtrim, shkatërrim të pronës, shpërdorim të pronës, miraton ndërprerjen e angazhimit të auditimit, vetëm për çështjen për të cilën është konstatuar parregullësia.
- n) Drejtuesi i auditit të brendshëm informon me shkrim Titullarin, i cili pas vendimarrjes informon Nëpunësin e Parë Autorizues në Ministrinë e Financave, zyrtarisht ku bashkëlidhin dokumentacionin përkatës.
- o) Përgatit Raportin Vjetor, i cili i dërgohet Drejtorisë së Harmonizimit të Brendshëm në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë sipas afateve të përcaktuara.
- p) Ndjek së bashku me audituesit rekomandimet e zbatimit të detyrave të Sektorit të auditimit të brendshëm dhe i paraqet titullarit të institucionit gjithë ecurinë e realizimit të tyre.
- q) Paraqet raporte përmbledhëse në mënyrë periodike dhe bën me dije Kryetarin e Bashkisë.

IV.V Roli dhe përgjegjësitë e Specialistit të Auditit të Brendshëm

- a) Të realizojë auditime në afatin e caktuar nga programet e kontrollit, konform të gjitha standardeve të kontrollit, duke plotësuar “Deklaratën e konfliktit të interesit të audituesit të brendshëm” para çdo auditimi.
- b) Të respektojë në çdo rast dhe rrethanë gjatë kryerjes së detyrës Kodin Etik të nëpunësit civil dhe Kodin Etik të Audituesit.
- c) Të njihet me të gjithë dokumentacionin që ka të bëjë me veprimtarinë a çështjen që do të auditohet.
- d) Të identifikojë dhe vlerësojë riskun, duke kontribuar në përmirësimin e sistemeve të manaxhimit të riskut, vlerësimin e kontrolleve të cilat adresojnë riskun.
- e) Të japë opinione për funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm për çdo angazhim auditimi.
- f) Merr pjesë në auditime me të drejtë dhe përdorim të pakufizuar mbi çdo dokument dhe informacion zyrtar, prona dhe personel, te cilat kanë lidhje me angazhimin e auditimit.
- g) Nëse gjatë angazhimit të auditimit konstatojnë parregullsi apo veprime, që në vlerësimin e tyre, përbëjnë vepër penale, informojnë me shkrim gjetjen te drejtuesi i njësisë së auditimit të brendshëm, ku bashkëlidhin dokumentacionin përkatës të gjurmës së auditimit.
- h) Harton projekt raportin e auditimit dhe Raportin e Auditimit në bashkëpunim me grupin e auditimit.
- i) Rekomandon masa për zhdëmtim e masa organizative në përmirësim të sistemeve të funksionimit të kontrollit të brendshëm.
- j) Përgatit të gjitha dokumentat që duhen konform standardeve dhe metodikave në fuqi të auditimit, për evadimin dhe plotësimin e dosjes së çdo auditimi të kryer, dorëzon atë në arkivën e institucionit të bashkisë.

IV.VI Ndalime

1. Audituesve u ndalohet:

- a) Te kryejnë detyra të tjera brenda subjektit që auditohet .
- b) Te mbajnë një mandat politik apo të jenë të zgjedhur në funksione drejtuese në strukturat e partive politike.
- c) Te ushtrojnë çdo veprimtari ose punë tjetër me pagesë, apo të kenë përfitime të tjera të natyrave e formave, që krijojnë gjendje konflikti interesash me ushtrimin e auditimit, me përjashtim të mësimdhenies dhe publikimit, sipas rregullave të parashikuara nga legjislacioni në fuqi për nepunësin civil.

IV.VII Pjesëmarrja

Audituesit marrin pjesë në:

- a) Kurse kualifikimi, trajnime të detyrueshme , 40 orë /vit, workshope që organizon Ministria e Financave, KLSH, për të rritur më tej kualifikimin e tyre për zbatimin rigoroz të standardeve ndërkombetare të auditimit dhe akteve ligjore e nënligjore.

Konc:Sp. L. Skënderas

