

# REPUBLIKA E SHQIPERISE

## **Bashkia Mirditë**

### **Auditi i Brendshem**

Nr. \_\_\_\_\_ Prot.

### **KARTA E NJESISE SE AUDITIMIT TE BRENDSEM .**

#### *OBJEKTI*

Karta e Njesise se Auditimit te Brendshem eshte nje dokument qe permban:

- 1 - Statusin organizativ te njesise se Auditimit te Brendshem;
- 2 – Qellimin , misionin dhe objektin e punes se Auditimit te Brendshem;
- 3 - Pavaresine dhe rregullimet ligjore qe sigurojne pavaresine;
- 4 - Rolin dhe pergjegjesine e njesise se Auditimit te Brendshem , te drejtuesit dhe auditueseve te saj dhe menyren se si realizohen ato;
- 5 - Autoritetin e Auditimit te Brendshem;
- 6 - Pergjegjshmerine , linjat e raportimit te drejtuesit te njesise,menyrat dhe format e raportimit;
- 7 - Standarte e praktikave te auditimit,te percaktuara ne Standartet nderkombetare per praktikat profesionale te kesaj veprimtarie.

#### **1-STATUSI ORGANIZATIV .**

Njesia e Auditimit te Brendshem ne Bashkine Mirditë eshte krijuar si sherbim i ri ne muajin\_Shkurt 2017 dhe organizimi i saj eshte ne baze sektori . Ajo mbulon auditimin e gjithë veprimtarise se Bashkise e cila pas reformes teritoriale eshte bashkuar me ish-komunat: Fan, Orosh Kthellë Kaçinarë Selitë, Perfshire ketu edhe ish Bahkine Rrubik. Qendra e Bashkise eshte ne qytetin Rreshenit . Sot ish-komunat emertohen Njesi Administrative nen varesine e Bashkise Mirditë.

Njesia e Auditimit te Brendshem ka varesi direkt nga Kryetari i Bashkise dhe funksionon si njesi e pavarur ne lidhje me veprimtarine audituese duke u mbeshtetur ne legjislacionin ne fuqi. Manualin e auditimit te brendshem te aprovuar nga ministria e financave urdhra e udhezime ne plotesim te misionit te punes se saj audituese.

Per realizimin e misionit te angazhimit te auditimit Njesia e auditimit ka varesi nga Njesia Qendrore e Harmonizimit te Auditimit te Brendshem prane Ministrise se Financave,prej nga merr udhezime dhe raporton sipas legjislacionit ne fuqi.

## **2-MISIONI.**

Kryerja e cdo angazhimi Auditimi ne perputhje me aktet ligjore dhe nenligjore ne fuqi , standartet nderkombetare te Auditimit te Brendshem te pranuar dhe te shpallura nga Ministri i Financave ,te planit te konsoliduar strategjik dhe vjetor te veprimtarise se njesise se Auditimit te Brendshem ne Bashkine Mirditë.

Auditimi i Brendshem do te asistojë te gjitha nivelet e menaxhimit ne kryerjen efektive te pergjegjesive te tyre , nepermjet analizave te pavarura , vleresimeve , keshillimeve dhe rekomandimeve , lidhur me veprimet e ekzaminuara.

## **3 .OBJEKTI I PUNES DHE VEPRIMTARIA.**

Veprimtaria e Auditimit te Brendshem do te kryhet duke respektuar perkufizimin e auditimit te brendshem , kodin e etikes , standartet nderkombetare per praktikat profesionale te Auditimit te Brendshem te publikuara nga instituti i Audituesve te Brendshem (II A) dhe te pranuar per tu zbatuar ne Republiken e Shqiperise . Keto udhezues,perbejne parimet dhe kerkesat themelore per praktikat profesionale te auditimit te brendshem , ne vleresimin e efektivitetit te sistemeve te kontroleve te brendsheme dhe performances se veprimtarise audituese.

Veprimtaria e Auditimit te Brendshem do ti permbahet edhe politikave , procedurave , metodave , te auditimit , si pjese e manualit standart te Auditimit te Brendshem.

## **4 .AUTORITETI**

Drejtuesi i njesise dhe stafi i auditimit jane te autorizuar , per te patur akses te plote , te lire dhe te pa kufizuar tek te gjitha funksionet , regjistrat , pronat dhe personeli per kryerjen e cdo angazhim auditimi me pergjegjesi ne ruajtjen e konfidencialitetit te te dhenave dhe informacionit . Te gjithë punonjesve,pjese e Bashkise Mirditë duhet tu kerkohet bashkepunim per te ndihmuar Njesine e Auditimit te Brendshem ne permbushjen e misionit , rolit , dhe pergjegjesive te saj.Veprimtaria e Auditimit te Brendshem do te kete akses te lire dhe te pa kufizuar edhe tek bordet.

## **5 .KUFIZIMET**

Drejtuesi i njesise se Auditimit te Brendshem dhe stafi nuk jane te autorizuar:

- a-** Te kryejne detyra operative per Bashkine ose institucionet ne varesi te saj.
- b-** Te mbajne mandate politik apo te jene zgjedhur ne strukturat e partive politike.
- c-** Te krijoje ose miratoje transaksione te llogarise se tij etj,qe jane jashte njesise se Auditimit te Brendshem.
- d-** Te drejtoje veprimtarine e punonjesve,qe nuk jane punesuar nga njesia e Auditimit te Brendshem , pervecse kur keta punonjes jane caktuar ne grupet e auditimit sipas nevojës ose ne ndonje menyre tjeter per te ndihmuar audituesit e brendshem.

## **6. ORGANIZIMI.**

Drejtuesi i njesise se auditimit do te raportoje tek Kryetari i Bashkise i cili do te miratoje.

- a -** Karten e auditimit te brendshem.
- b -** Planet e auditimit te brendshem vjetor dhe strategjik si dhe programet e angazhimeve te auditimit.
- c -** Buxhetin dhe burimet e auditimit.

**d** - Performancën e veprimtarisë së njësisë së auditimit të brendshëm dhe çështje të tjera.

**e** - Kryerjen e veprimeve me natyrë investiguese, mbi veprimtarinë e rendesishme Brenda Bashkisë të dyshuara për mashtrim, dhe për këtë drejtuesi informon kryetarin e Bashkisë.

## **7. PAVARESIA DHE OBJEKTIVITETI.**

Veprimtaria e Auditimit të Brendshëm duhet të jetë e lirë nga nderhyrjet 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 drejtepërdrejte operacionale apo autoritet mbi ndonjë nga aktivitetet e audituara. Ata nuk janë përgjegjës për zhvillimin apo implementimin e detejuar të sistemeve të reja, por mund të japin këshillime. Audituesi i Brendshëm duhet të shfaq nivelin me 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 apo fushave që auditohen dhe nuk ndikohen nga interesat e tyre ose nga të tjerët në formimin e gjykimeve. Drejtuesi i auditimit do t'i konfirmojë të paktën çdo vit Komitetit të Auditimit pavarësinë organizative të veprimtarisë së Auditimit të Brendshëm.

## **8. PERGJEGJESIA.**

Percaktimi i sistemeve / fushave që do të mbulohen me auditim duhet të jenë gjithpërfshirës 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 Bashkisë. Për të arritur qëllimet dhe objektivat e percaktuara të njësisë publike do të vlerësohet përshtatshmeria dhe efektiviteti i qeverisjes, rrezikun të menaxhimit të njësisë dhe kontrolleve të brendshëm, si dhe cilësia e performancës për kryerjen e përgjegjësisë të caktuara.

### Kjo përfshin:

**a**- Vlerësimin e ekspozimit ndaj rriskut në lidhje me arritjen e objektivave strategjike të bashkisë.

**b** - Vlerësimin e besueshmërisë dhe integritetit të 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 politikat planet, procedurat, ligjet dhe rregulloret të cilat mund të kenë ndikim të rendesishëm 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 cilin 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 rriskut dhe kontrollin, si objektiva të përshtatshme për njësinë, Bashkinë.

**i**- Vlerësimin e cilësive së performancës së Audituesëve të Brendshëm pjesë e grupit të auditimit të marrë nga jashtë njësisë së auditimit.

**j**- Kryerjen e konsultimit dhe shërbimeve këshilluese në lidhje me qeverisjen, menaxhimin e rriskut dhe kontrollin si objektiva të përshtatshme për njësinë, Bashkinë.

**k-** Raportimin periodik per veprimtarine e Auditimit te Brendshem lidhur me qellimin , autoritetin , pergjegjesine dhe te performances ,ne lidhje me planin e tij.

**l-** Raportimin e rendesishem qe ekspozimi ndaj riskut dhe ceshtjet e kontrollit,duke perfshire rreziqet e mashtrimit,ceshtjet e qeverisjes,si dhe ceshtje te tjera te nevojshme apo te kerkuara nga njesia dhe Bashkia,jane adresuar sakte.

**m-**Vleresimin e pershtatshmerise se operacioneve te vecanta me kerkese te keshillit te administrimit ose te kryetarit te bashkise.

## **9. PLANI I AUDITIMIT TE BRENDSHEM.**

Drejtuesi i Nj.A.B. pas konsultimit me kryetarin e Bashkise cdo vit do t'i paraqese Kryetarit te Bashkise dhe Komitetit te Auditimit nje plan auditimi te brendshem per miratim . Plani i auditimit te brendshem jep nje informacion mbi punen qe do te kryej njesia e auditimit gjate nje viti,dhe perfshin i njesise se auditimit te brendshem kerkesat per buxhetin dhe burimet qe do te perdoren gjate vitit te ardhshem kalendarik.

Drejtuesi i njesise se auditimit do te komunikojte ndikimin e kufizimeve te burimeve,si dhe ndryshimet e rendesishme te planit tek Kryetari Bashkise dhe Komiteti i Auditimit.

Plani i Auditimit te Brendshem do te zhvillohet ne baze te universit te auditimit , duke perdorur metodologji qe bazohet ne vleresimin e rrishtit,duke perfshire edhe kontributin e Kryetarit te Bashkise.

Drejtuesi i Njesise se Auditimit te Brendshem do te shqyrtoje dhe rregulloje planin , sipas nevojës,ne pergjigje te ndryshimeve te aktivitetit te bashkise , rreziqeve , operacioneve , programeve , sistemeve , dhe kontrolleve . Cdo devijim i rendesishem nga plani i aprovuar i auditimit te brendshem do t'i komunikohet Kryetarit te Bashkise dhe komitetit te auditimit per mes veprimtarise raportuese periodike.

## **10. RAPORTIMI DHE MONITORIMI.**

Nje raport i shkruar do te pergatitet dhe leshohet nga drejtuesi i njesise se auditimit ose i caktuari prej tij,ne perfundim te auditimeve dhe rezultatet e tij do te shperndahen ne funksion te qellimit.

Rezultatet e auditimit duhet ti komunikohen edhe komitetit te AB.se.

Raporti i Auditimit te Brendshem mund te perfshije pergjigjet dhe veprimet korigjuese te ndermarra nga menaxhimi ose qe do te meren ne lidhje me gjetjet dhe rekomandimet specifike dhe jane konfidenciale per palet e treta qe nuk perfshihen ne raport.

Veprimtaria e Auditit te Brendshem do te jete pergjegjese per te gjitha gjetjet e angazhimit dhe zbatimin e rekomandimeve.Te gjitha gjetjet e rendesishme do te mbahen ne nje skedar si ceshtje te hapura deri sa ato te zbatohen plotesisht.

Drejtuesi i Njesise se Auditimit do te raportoje periodikisht per kryetarin e Bashkise dhe Komitetin e Auditimit mbi veprimtarine e njesise se auditimit te brendshem qellimin , autoritetin , pergjegjesite si dhe performancen e saj . Raportimi do te perfshije ekspozimet ndaj rreziqeve dhe ceshtjeve te kontrollit,duke perfshire dhe rreziqet e mashtrimit , ceshtjet e qeverisjes , si dhe ceshtje te tjera te nevojshme apo te kerkuara nga kryetari i Bashkise dhe Komiteti i Auditimit.

## **11-SIGURIMI I CILESISE DHE PROGRAMI I PERMIRESIMIT.**

Veprimtaria e Auditimit te Brendshem do te mbaje nje program te sigurimit te cilesise dhe permiresimit qe mbulon te gjitha aspektet e aktivitetit te Auditimit te Brendshem . Programi do te perfshije nje vleresim te perputhshmerise te veprimtarise se Auditimit te Brendshem me perkufizimin e Auditimit , standartet dhe kodin e etikes . Programi gjithashtu vlereson efikasitetin dhe efektivitetin e aktivitetit te Auditimit te Brendshem dhe identifikon mundesite per permiresim.

Drejtuesi i Njesise se Auditimit te Brendshem do te komunikojte me Kryetarin e Bashkise dhe Komitetin e Auditimit , lidhur me implementimin dhe sigurimin e cilesise dhe programit te permiresimit , duke perfshire rezultatet e vleresimet e vazhdueshme te brendshme dhe vleresime te jashtme te cilat duhet te kryhen te pakten ne cdo pese vjet.

Miraturar me dt.-----

**Drejtuesi i N.J.A.B.**

**Vitore GJINI**

**M I R A T O H E T**

**KRYETARI**

**Ndrec DEDAJ**