



BASHKIA MIRDITE

Nr. 4515 Prot

Rrëshen, me dt. 11.10.2017

Drejtuar: Ministrise se Financave
Njesia Qendrore e Harmonizimit te Auditimit
Brendshem ne Njesite e Sektorit Publik.

TIRANE

Lënda: Shkrese percjellese

Bashkelidhur me kete shkrese, ju dergojme Karten e Njesise se Auditimit te Brendshem per Sektorin Publik, miratuar nga kryetari i Bashkise Mirdite.

Faleminderit për mirekuptimin dhe bashkëpunimin.

KRYETARI

Ndrec DEDAJ

Konc : Liza Lleshi, specialiste
Aprov : Vitore Gjini, pergj. auditi



REPUBLIKA E SHQIPERISE

D. O.P. 17.

Bashkia Rreshen

Auditi i Brendshem

Nr. 41/91 Prot.

KARTA E NJESISE SE AUDITIMIT TE BRENDSHEM .

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 Rreshen eshte krijuar si sherbim i ri ne muajin JANAR 2017 dhe organizimi i saj eshte ne baze sektori . Ajo mbulon auditimin e gjithe veprimtarise se Bashkise e cila pas reformes teritoriale eshte bashkuar me ish-komunat:

Qendra e Bashkise eshte ne qytetin Rreshenit . Sot ish-komunat emertohen Njesi Administrative nen varesine e Bashkise Rreshen.

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 V.K.M. 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 raportin 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 Rreshen .

Auditimi i Brendshem do te asistojte 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

Drejtuessi 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 gjithet punonjesve,pjese e Bashkise Rreshen 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

Drejtuessi 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.

Drejtuessi 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 rëndësishme Brenda Bashkisë të dyshuara për mashtrim, dhe për këtë drejtuesi kryetarin e Bashkisë.

f - Drejtuesi i njësisë së auditimit do të komunikojë dhe nderveproje direkt me keshillin mbikqyres ose Keshillin Administrativ duke përfshirë në seancat ekzekutive dhe në mes të mbledhjeve të Keshillit të Administrimit diskutimet për çështjet sipas nevojës dhe ato me interes.

7. PAVARESIA DHE OBJEKTIVITETI.

Veprimtaria e Auditimit të Brendshëm duhet të jetë e lirë nga nderhyrjet në lidhje me çështjet e zgjedhjes së auditimit, fusheveprimin, 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 drejteperdrejte 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 keshillime. Audituesi i Brendshëm duhet të shfaq 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 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 mbulojnë 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 përcaktuara të njësisë publike do të vlerësohet përshtatshmeria dhe efektiviteti i qeverisjes, rrezikun të menaxhimit të njësisë dhe kontrolleve të brendshme, si dhe cilësia e performancës për kryerjen e përgjegjësisë së caktuar.

Kjo përfshin:

a - Vlerësimin e ekspozimit ndaj rrishtit 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 rëndësishëm në njësinë publike.

d - Vlerësimin e mjeteve dhe ruajtjen e pasurisë verifikimin e ekzistencës së aktiveve të tilla.

e - Vlerësimin e efektivitetit dhe efikasitetin më 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 rrishtit dhe kontrollin, si objektiva të përshtatshme për njësinë, Bashkinë.

i - Vlerësimin e cilësive të 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 riskut dhe kontrollin si objektiva të përshtatshme për njesinë, Bashkinë.

k- Raportimin periodik për veprimtarinë e Auditimit të Brendshëm lidhur me qëllimin, autoritetin, përgjegjësinë dhe të performancës, në lidhje me planin e tij.

l- 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 kerkuara nga njesia dhe Bashkia, janë adresuar saktë.

m- Vlerësimin e përshtatshmerisë së operacioneve të vecanta me kërkesë të kshillit të administrimit ose të kryetarit të bashkisë.

9. PLANI I AUDITIMIT TË BRENDSHEM.

Drejtuesi i Nj.A.B. pas konsultimit me kryetarin e Bashkisë çdo vit do t'i paraqesë Kryetarit të Bashkisë dhe Komitetit të Auditimit një plan auditimi të brendshëm për miratim. Plani i auditimit të brendshëm jep një informacion mbi punën që do të kryej njesia e auditimit gjatë një viti, dhe përfshin i njesisë së auditimit të brendshëm kërkesat për buxhetin dhe burimet që do të përdoren gjatë vitit të ardhshëm kalendarik.

Drejtuesi i njesisë së auditimit do të komunikojë ndikimin e kufizimeve të burimeve, si dhe ndryshimet e rëndësishme të planit tek Kryetari Bashkisë dhe Komiteti i Auditimit.

Plani i Auditimit të Brendshëm do të zhvillohet në bazë të universitetit të auditimit, duke përdorur metodologji që bazohet në vlerësimin e riskut, duke përfshirë edhe kontributin e Kryetarit të Bashkisë.

Drejtuesi i Njesisë së Auditimit të Brendshëm do të shqyrtojë dhe rregullojë planin, sipas nevojës, në përgjigje të ndryshimeve të aktivitetit të bashkisë, 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 dhe komitetit të auditimit për mes veprimtarisë raportuese periodike.

10. RAPORTIMI DHE MONITORIMI.

Një raport i shkruar do të përgatitet dhe leshohet nga drejtuesi i njesisë së auditimit ose i caktuari prej tij, në përfundim të auditimeve dhe rezultatet e tij do të shpërndahen në funksion të qëllimit.

Rezultatet e auditimit duhet të komunikohen edhe komitetit të AB.se.

Raporti i Auditimit të Brendshëm mund të përfshijë përgjigjet dhe veprimet korrigjuese të ndermarra nga menaxhimi ose që do të meren në lidhje me gjetjet dhe rekomandimet specifike dhe janë konfidenciale për palet 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. Te gjitha gjetjet e rëndësishme do të mbahen në një skedar si çështje të hapura deri sa ato të zbatohen plotësisht.

Drejtuesi i Njesisë së Auditimit do të raportojë periodikisht për kryetarin e Bashkisë dhe Komitetin e Auditimit mbi veprimtarinë e njesisë së auditimit të brendshëm qëllimin, autoritetin, përgjegjësinë si dhe performancën e saj. Raportimi do të përfshijë ekspozimet ndaj rreziqeve dhe çështjeve të kontrollit, duke përfshirë dhe rreziqet e mashtrimit, çështjet e qeverisjes, si dhe çështje të tjera të nevojshme apo të kerkuara nga kryetari i Bashkisë 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 inplementimin dhe sigurimin e cilesise dhe programit te permiresimit , duke perfshire rezultatet e vleresimit e vazhdueshme te brendshme dhe vleresime te jashtme te cilat duhet te kryhen te pakten ne cdo pese vjet.

Miruar me dt. _____

29/09/2017

Drejtuesi i N.J.A.B.

Administrativ.

Vitore GJINI



MIRATOHET

KRYETARI

Ndrec DEDAJ





BASHKIA MIRDITË
SEKTORI I AUDITIMIT TË BRENDSHËM

Nr. 1848 Prot.

Rrëshen 23.6 .2020

Lënda: Shkresë përcjellëse.

Drejtuar: **MINISTRISË SË FINANCAVE DHE EKONOMISË**

DREJTORISË SË PËRGJITHSHME TË HARMONIZIMIT TË KONTROLLIT
TË BRENDSHËM FINANCIAR PUBLIK

DREJTORISË SË HARMONIZIMIT TË AUDITIMIT TË BRENDSHËM

TIRANË

(Adresa: Bulevardi Dëshmorët e Kombit, nr.3)

Bashkëlidhur Ju dërgojmë Kartën e Njesisë së Auditimit të Brendshëm referuar Urdhërit Nr.4. Datë 10.01.2020. Për miratimin e disa shtesave dhe ndryshimeve në Manualin e Auditimit të Brendshëm, Miratuar me urdhërin Nr. 100, Datë 25.10.2016”

Duke Ju falenderuar për bashkëpunimin,



KRYETARI
Ndrec DEDAJ

Konceptoi : Vitore GJINI

Përgj. Njesisë së Auditimit të Brendshëm



BASHKIA MIRDITË
SEKTORI I AUDITIMIT TË BRENDSHËM

Nr. 1898

Rrëshen më 23/6 / 2020.

KARTA E NJËSISË SË AUDITIMIT TË BRENDSHËM

OBJEKTI

Karta e Njesisë së Auditimit të Brendshëm është një dokument që përmban:

- 1 - Statusin organizativ të njesisë së Auditimit të Brendshëm;
- 2 - Qellimin, misionin dhe objektin e punës së Auditimit të Brendshëm;
- 3 - Pavarësinë dhe rregullimet ligjore që sigurojnë pavarësinë;
- 4 - Rolin dhe përgjegjësinë e njesisë së Auditimit të Brendshëm, të drejtuesit dhe audituesve të saj dhe mënyrën se si realizohen ato;
- 5 - Autoritetin e Auditimit të Brendshëm;
- 6 - Përgjegjshmërinë, linjat e raportimit të drejtuesit të njesisë, mënyrat dhe format e raportimit;
- 7 - Standartet e praktikave të auditimit, të përcaktuara në Standartet ndërkombëtare për praktikant profesional të kësaj veprimtarie.

1-STATUSI ORGANIZATIV .

Njësia e Auditimit të Brendshëm në Bashkinë Mirditë është krijuar si shërbim i ri në muajin Shkurt 2017 dhe organizimi i saj është në bazë sektori. Ajo mbulon auditimin e gjithë veprimtarisë së Bashkisë e cila pas reformes territoriale është bashkuar me ish-komunat: Fan, Orosh Kthellë Kaçinarë Selitë, Përfshire këtu edhe ish Bashkinë Rrubik. Qendra e Bashkisë është në qytetin e Rrëshenit . Sot ish-komunat emërtohen Njësi Administrative nën varësinë e Bashkisë Mirditë.

Njësia e Auditimit të Brendshëm ka varësi direkte nga Kryetari i Bashkisë dhe funksionon si njësi e pavarur në lidhje me veprimtarinë audituese duke u mbështetur në legjislativonin në fuqi. Manualin e auditimit të brendshëm të aprovuar nga ministria e financave urdhëra e udhëzime në plotësim të misionit të punës së saj audituese.

realizimin e misionit të angazhimit të auditimit Njesia e auditimit ka varesi nga Njesia e Brendshme e Harmonizimit të Auditimit të Brendshem pranë Ministrisë së Financave, prej nga merr udhëzime dhe raportin sipas legjislacionit në fuqi.

2. MISIONI.

Kryerja e çdo angazhimi Auditimi në përputhje me aktet ligjore dhe nenligjore në fuqi, standartet ndërkombetare të Auditimit të Brendshem të pranuar dhe të shpallura nga Ministri i Financave, të planit të konsoliduar strategjik dhe vjetore të veprimtarisë së njesisë së Auditimit të Brendshem në Bashkinë Mirditë.

Auditimi i Brendshem do të asistojë të gjitha nivelet e menaxhimit në kryerjen efektive të përgjegjësive të tyre, nëpërmjet analizave të pavarura, vlerësimeve, këshillimeve dhe rekomandimeve lidhur me veprimet e ekzaminuara.

3. OBJEKTI I PUNËS DHE VEPRIMTARIA.

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 njësisë publike, autorizon drejtuesin dhe stafin e njësisë së auditimit të kenë të drejtën dhe përdorim të pakufizuar mbi çdo dokument dhe informacion zyrtar, pronë dhe personel, të cilat kanë lidhje me performancën e angazhimit, si dhe përcakton objektin e veprimtarive të auditimit të brendshëm. Komiteti i Auditimit / Bordi drejtues (në rast kur një organ i tillë ekziston) dhe titullari i njësisë publike ka të drejtën për aprovimin përfundimtar të Kartës së Auditimit të Brendshëm.

Në objektin e kartës së auditimit të brendshëm sikurse parashikohet në ligjin e auditimit të brendshëm, duhet të përfshihen shërbimet e sigurimit dhe shërbimet e këshillimit, të cilat i ofrohen njësisë publike. Në rastet kur shërbimet e sigurisë dhe shërbimet e këshillimit i ofrohen palëve jashtë njësisë publike, atëherë lloji i këtyre shërbimeve duhet të përcaktohet gjithashtu në kartën e auditimit të brendshëm.

Veprimtaria e Auditimit të Brendshëm do të kryhet duke respektuar përkufizimin e auditimit të brendshëm, kodin e etikës, standartet ndërkombetare dhe praktikat profesionale të Auditimit të Brendshëm të publikuara nga instituti i Audituesve të Brendshëm (IIA) dhe të pranuar për tu 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 të përmbahet politikave, proceduarave, metodave të auditimit si pjesë e manualit standart të Auditimit të Brendshëm.

4. AUTORITETI

Drejtuesi 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 angazhimi auditimi me përgjegjësi në ruajtjen e konfidencialitetit të të dhënave 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 - Performancen e veprimtarise se njesise se auditimit te brendshem dhe ceshtje te tjera.
- e - Kryerjen e veprimeve me natyre investiguese, mbi veprimtarine e rendesishme Brenda Bashkise te dyshuara per mashtrim, dhe per kete drejtuesi informon kryetarin e Bashkise.

7. PAVARESIA DHE OBJEKTIVITETI.

Veprimtaria e Auditimit te Brendshem duhet te jete e lire nga nderhyrjet ne lidhje me ceshtjet e zgjedhjes se auditimit, fusheveprimin, procedurat, frekuencen, kohen, apo permbajtjen e raportit te cilat lejojne mbajtjen e nje qendrimi te nevojshem te pavarur dhe objektiv.

Audituesit e Brendshem nuk do te kene pergjegjesi te drejteperdrejte operationale apo autoritet mbi ndonje nga aktivitetet e audituara. Ata nuk jane pergjegjes per zhvillimin apo implementimin e detejuar te sistemeve te reja, por mund te japin keshillime. Audituesi i Brendshem duhet te shfaq nivelin me te larte te objektivitetit profesional ne grumbullimin, vleresimin dhe komunikimin e informacionit ne lidhje me aktivitetin ose procesin qe jane duke u shqyrtuar. Audituesit e Brendshem duhet te bejne vleresim te balancuar te te gjitha sistemeve apo fushave qe auditohen dhe nuk ndikohen nga interesat e tyre ose nga te tjeret ne formimin e gjykimeve. Drejtuesi i auditimit do t'i konfirmoje te pakten cdo vit Komitetit te Auditimit pavaresine organizative te veprimtarise se Auditimit te Brendshem.

8. PERGJEGJESIA.

Percaktimi i sistemeve / fushave qe do te mbulohen me auditim duhet te jene gjithperfshires per te mundesuar ekzaminimin efektiv dhe te rregullt te te gjithë veprimtarive operationale, financiare dhe te lidhura, por nuk mund te jete subjekt i ndonje kufizimi brenda Bashkise. Per

arritur qellimet dhe objektivat e percaktuara te njesise publike do te vleresohet pershtatshmeria dhe efektiviteti i qeverisjes, rrezikut te menaxhimit te njesise dhe kontroleve te brendshem, si dhe cilesia e performances per kryerjen e pergjegjesive te caktuara.

Kjo perfshin:

- a- Vleresimin e ekspozimit ndaj rrishtut ne lidhje me arrijten e objektiveve strategjike te bashkise.
- b -Vleresimin e besueshmerise dhe integritetin e informacionit dhe mjetet e perdorura per te identifikuar , matur, klasifikuar dhe per te raportuar nje informacion te tille.
- c- Vleresimin e sistemeve te vendosura per te siguruar perputhjen me politikat planet, procedurat, ligjet dhe rregulloret te cilat mund te kene ndikim te rendesishem ne njesine publike.
- d- Vleresimin e mjeteve dhe ruajtjen e pasurise verifikimin e ekzistences se aktiveve te tilla.
- e- Vleresimin e efektivitetit dhe efikasitetin me te cilen burimet jane perdorur .
- f- Vleresimin e operacioneve apo programeve per te vertetuar nese rezultatet jane ne perputhje me objektivat e vendosura,dhe ne se operacionet ose programet jane duke u kryer sipas parashikimeve.
- g- Monitorimin dhe vleresimin e proceseve te qeverisjes.
- h- Monitorimin dhe vleresimin e efektivitetit te proceseve te menaxhimit te rrishtut dhe kontrollin, si objektiva te pershtateshme per njesine, Bashkine.
- i- Vleresimin e cilesise se performances se Auditueseve te Brendshem pjese e grupit te auditimit te marre nga jashte njesise se auditimit.
- j- Kryerjen e konsultimit dhe sherbimeve keshilluese ne lidhje me qeverisjen, menaxhimin e rrishtut dhe kontrollin si objektiva te pershtateshme per njesine, Bashkine.
- 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 rrishtut 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 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 rrishtut, 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 Auditimit 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 kryeterin 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 vleresimit e vazhdueshme te brendshme dhe vleresime te jashtme te cilat duhet te kryhen te pakten ne cdo pese vjet.

Miraturar me dt. 23.06.2020

Drejtuesi i N.J.A.B.
Vitore GJINI



MIRATOHE T
KRYETARI
Ndrec DEDAJ

