



REPUBLIKA E SHQIPËRISË

BASHKIA TEPELENE

KRYETARI

Nr. 314...prot.

Tepelenë më 7 02/2025

URDHËR

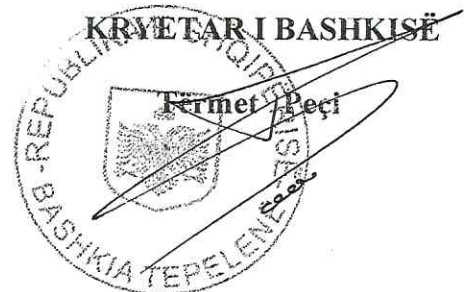
Nr. 40 .datë 17 .02 .2025

“Për miratimin e Kartës së Auditimit të Brendshëm të Bashkisë Tepelenë për vitin 2025”.

Bazuar në shkronjen “a”, neni 64, të ligjit 139/215, datë 17.12.2015 për “Vetqeverisjen vendore”, pikën “c” të nenit 14, të ligjit nr 114/2015, datë 22.10.2015 “Për Auditimin e brendshëm në sektorin publik”,

URDHËROJ:

1. Miratimin e Kartës së Auditimit të Njsësisë së Auditimit të Brendshëm të Bashkisë Tepelenë.
2. Për zbatimin e këtij Urdhëri ngarkohet Njësia e Auditimit të Brendshëm.
3. Ky Urdhër hyn në fuqi menjëherë.





REPUBLIKA E SHQIPËRISË

BASHKIA TEPELENE

SEKTORI I AUDITIT TE BRENDSEHM

KARTA E

AUDITIT TE BRENDSEHM

PER VITIN 2025



REPUBLIKA E SHQIPËRISË

BASHKIA TEPELENE

SEKTORI I AUDITIT TE BRENDSTEM

Nr 314 Prot

Tepelene me 17/02/2025

KARTA E AUDITIT TE BRENDSTEM

BASHKIA TEPELENE

Karta e Auditit te Brendshem , hartohet ne zbatim te ligjit nr. 114/115, date 22.10.2015 ”Per auditimin e Brendshem ne Sektorin Publik“ dhe permban statusin organizativ , qellimin , misionin,objektivat e punes, pergjegjshmerine dhe pergjegjesite e Njesise se Auditimit te brendshem.

Ky dokument do te jete reference ne veprimtarine audituese te Njesise se Auditimit te Brendshem ne Bashkine Tepelene.

1.Statusi organizativ i Njesise se Auditimit te Brendshem

Njesia e Auditimit te Brendshem ne Bashkine Tepelene eshte e organizuar si sektor ne varesi te drejtperdrejte te Kryetarit te Bashkise , i perbere nga nje pergjegjes dhe nje specialist.

Nga ana organizative, Sektori i Auditimit te Brendshem si pjese e strukturave te menaxhimit te Bashkise Tepelene , raporton direkt tek Kryetari i Bashkise .

Nga ana funksionale , Sektori i Auditimit te Brendshem eshte i pavarur ne planifikimin ,kryerjen dhe raportimin e rezultateve dhe rekomandimeve . Kryerja e auditimeve zhvillohet sipas kuadrit ligjor dhe Standarteve Nderkombetare te Auditimit.Auditusit respektojne strukturat ne njesine qe auditohet , rregullat e etikes dhe sjelljen ne administraten publike

2.Qellimi

-Auditimi i Brendshem eshte nje veprimtari e pavarur qe i jep siguri objektive dhe ofron keshillim per menaxhimin e projektuar dhe per te permiresuar veprimtarine e njesise publike.

-Auditimi i Brendshem ndihmon njesise publike per te arritur objektivat, nepermjet nje veprimtarie te disiplinuar dhe sistematike per te vleresuar dhe permiresuar frytshmerine e menaxhimit e riskut, si dhe proceset e kontrollit e te qeverisjes.

3.Misioni

Misioni i NJAB-se eshte te shtoje vazhdimisht vlere duke ofruar sherbime objektive dhe bashkekohore auditimi qe vleresojne rrezikun kontrollin e brendshem dhe proceset si dhe te jap rekomandime per permiresimin e veprimtarise dhe efektivitetin e istemit te kontrollit te brendshem .

4.Objekti I punes dhe veprimtaria e auditimit te brendshem

Veprimtaria e Auditimit te Brendshem kryhet duke respektuar perkufizimin e Auditit te brendshem, Kodin e Etikes,Standartet Nderkombetare per praktikat profesionale te Auditimit te publikuara nga Instituti i Audituesve te Brendshem .Veprimtaria e Auditimit te Brendshem ne Bashkine Tepelene do te kryhet bazuar ne aktet ligjore e nenligjore per cdo fushe /sistem qe do e auditohet.

Spektori i Auditimit te Brendshem ka si objekt te percaktoje nese programet, procedurat dhe rregullat e vendosura nga Bashkia dhe Njesite Vartese jane te pershtashme dhe funksionojne ne ate menyre te cilat garantojne se :

*Risqet identifikohen dhe menaxhohen ne menyren e duhur

*Informacioni kryesor financiar, menaxherial dhe operacional eshte i sakte , i besueshem dhe ne kohe

*Veprimet e punonjesve jane ne perputhje me politikat , standartet,procedurat ligjore dhe rregullat e zbatueshme

*Nese programet , planet dhe objektivat e vendosura realizohen

*Nese cilesia dhe permiresimi i vazhdueshem jane integruar ne procesin e auditimit te brendshem

*Nese ceshtjet e rendesishme legjislative ose rregullatore qe ndikojne ne veprimtarine operative te auditit , jane pranuar dhe adresuar sic duhet

5.Autoriteti

-Drejtuesi i njesise dhe stafi auditimit jane te autorizuar , per te patur akses te plote , te lire dhe te pakufizuar tek te gjitha funksionet , regjistrat, pronat dhe personeli per kryerjen e cdo angazhim auditimim me pergjegjesi ne ruajtjen e konfidencialitetit te te dhenave dhe informacionit .

- Te gjitha punonjesve , pjese e njesise publike duhet tu kerkohet bashkepunim per te ndihmuar njesine e auditimit te brendshem ne permbushjen e misionit , rolit dhe pergjegjesive te saj.

Kufizimet:

Drejtuesi i njesise dhe stafi i auditimit nuk jane te autorizuar:

- a) Te kryeje detyra operative per njesine ose institucinet e varesise te saj
- b) Te mbajne nje mandat politik apo te jene zgjedhur ne funksione drejtuese ne strukturat e partive politike
- c) Te krijoje ose miratoje transaksione te llogarise , etj... qe jane jashte Njesise se Auditimit te Brendshem
- d) Te drejtoje veprimtarite e punonjesve , qe nuk jane punesuar nga Njesia e Auditimit te Brendshem, pervec 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 titullari I njesise I cili do te miratoje

- a)Karten e auditimit te brendshem
- b)Planet e auditimit te brendshem vjetor dhe strategjik
- c)Buxhetin dhe burimet e auditimit
- d) Performancen e veprimtarise se njesise se auditimit te brendshem dhe ceshtje te tjera
- e)Vendime ne lidhje me emerimin dhe shkarimin e drejtuesit te njesise se auditimit kur subjekti publik menaxhohet nga keshilli mbykqyres ose keshilli administrativ
- f)Kryerjen e veprimeve me natyre investiguese , mbi veprimtarine e rendesishme brenda njesise publike te dyshuara per mashtrim dhe per kete drejtuesi te informoje Titullarin 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 drejtperdrejte operationale apo autoritet mbi ndonje nga aktivitetet e audituara. Ata nuk do te jene pergjegjes per zhvillimin apo implementimin e detajuar te sistemeve te reja,por mund te japin keshillime.

*Audituesit e brendshem do te shfaqin 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/fushave qe auditohen dhe nuk ndikohen , ose nga te tjeret ne formimin e gjykimeve .

8.Pergjegjesia

Percaktimi I sistemeve/fushaveqe do te mbulohen me auditim duhet te jene gjithepershires per te mundesuar ekzaminimin efektivdhe te rregullt te te gjithe veprimtarive operacionale , financiare dhe te lidhura , por nuk mund te jene subjekt I ndonje kufizimi brenda subjektit publik.

Per te 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 brendshme si dhe cilesia e performances per kryerjen e pergjegjesive te caktuara.

Kjo perfshin :

- a) Vleresimin e ekspozimit ndaj riskut ne lidhje me arrijten e objektiveve strategjik te njesise .
- b) Vlersimin e besueshmerise dhe integritetin e informacionit dhe mjetet e perdorura per te identifikuar, matur, klasifikuardhe per te raportuar nje informacion te tille .
- c) Vleresimin e sistemeve te vendosura per te siguruar perputhjen me politikat , planet, procedurat, ligjetdhe rregulloret te cilat mund te kene ndikim te rendesishem ne njesine publike.
- d) Vleresimin e mjeteve dhe ruajtjen e e pasurise ,verifikimin e ekzistences se aktiveve
- 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 nese operacionet ose programet jane duke u kryer sipas parashikimeve.
- g) Monitorimin dhe vlersimin e proceseve te qeverisjes
- h) Monitorimin dhe vlersimin e efektivitetit te proceseve te menaxhimit te riskut te njesise publike.
- i) Kryerjen e konsultimit dhe sherbimeve keshilluese ne lidhje me qeverisjen , menaxhimin e riskut dhe kontrollin, si objektiva te pershtatshme per njesine .
- j) Raportimin e rendesishem qe ekspozimi ndaj riskut dhe ceshtjet e kontrollit , duke perfshire rreziqet e mashtrimit , ceshtje te qeverisjes, si dhe ceshtje te tjera te nevojshme apo te kerkuara nga njesia , jane adresuar sakte.

9.Plani i auditimit te brendshem

Drejtuesi i njesise se auditimit te brendshem pas konsultimit me menaxhimin e larte , cdo vit do ti paraqese menaxhimit te larte nje plan auditimi te brendshem per shqyrtim dhe miratim .Plani i auditimit te brendshem jep nje informacion mbi punen qe do te kryeje 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 ndikim e kufizimeve te burimeve , si dhe ndryshimet e rendesishme te planit te menaxhimi i larte.

Plani i auditimit te brendshemdo te zhvillohet ne baze te prioritetit te universit te auditimit duke perdorur metodologji qe bazohet ne vlersimin e riskut , duke perfshire edhe kontributin e menaxhimit te larte dhe

bordit .Drejtuesi i njesise se auditimit do te shqyrtoje dhe rregulloje planin sipas nevojës ,ne pergjigje te ndryshimeve te aktivitetit te njesise , rreziqeve,operacioneve, programeve, sistemeve dhe kontrolleve.

Cdo devijim i rendesishem nga plani I aprovuar I auditimit te brendshem do ti komunikohet menaxhimit te larte permes 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 te qellimit te auditimit .Raporti I auditimit te brendshem mund te perfshije pergjigjet dhe veprimet korrigjuese te ndermara nga menaxhimi ose qe do te merren 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 zbatimit te rekomandimeve .Te gjitha gjetjet e rendesishme do te mbahen ne nje skedar si ceshjte te hapura deri sa ato te zbatohen plotesisht .

Drejtuesi i njesise se auditimit do te raportoje periodikisht per titullarin e njesise 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 edhe rreziqet e mashtrimit, ceshtjet e qeverisjes si dhe ceshtje te tjera te nevojshme apo te kerkuara nga titullari i njesise.

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 te Brendshem , Standartet dhe Kodin e Etikes .

Programi gjithashtu vlerson efikasitetin e aktivitetit te auditimit te brendshem dhe identifikon mundesite per permiresim.

Drejtuesi I njesise se auditimit te brendshem do te komunikojë me titullarin e njesise dhe komitetin e auditimit , lidhur me implementimin dhe sigurimin e cilesise dhe programit te permiresimit , duke perfshire rezultatet dhe vleresimet e vazhdueshme te brendshme dhe te jashtme, te cilat duhet te kryhen te pakten ne cdo 4 vjet.

Per Njesine e Auditimit te Brendshem

Hatixhe QENDRAI

