



REPUBLIKA E SHQIPËRISË  
BASHKIA GRAMSH  
SEKTORI I AUDITIT TË BRENDSHËM

Nr. 790 prot.

Gramsh, më 26 /02 /2021



**KARTA E AUDITIMIT TË BRENDSHËM**

Karta e Auditimit të Brendshëm e Bashkisë Gramsh është dokumenti që përshkruan statusin organizativ të njësisë së auditimit të brendshëm, qëllimin, misionin, objektivat e punës, përgjegjshmërinë dhe përgjegjësitë e Njesisë së Auditimit të Brendshëm të përcaktuar në standartet ndërkombetare për praktikatat profesionale të auditimit të brendshëm (standarti 1010) Karta formalizon dhe pozicionon veprimtarinë e njësisë së auditimit të brendshëm. Ky dokument luan rol të rëndësishëm në përmbushjen e objektivave.

**1. OBJEKTI I KARTËS SE AUDITIMIT TE BRENDSHEM**

**- Statusi Organizativ**

Struktura dhe organizimi i Njesisë së Auditimit të Brendshëm, miratohet me urdhër të Krytarit, si pjesë përbërëse së strukturës së Bashkisë Gramsh. Kjo njësi ka varësi organizative nga Krytari i Bashkisë, aktualisht njësi e auditimit të brendshëm është miratuar me dy auditues, një në pozicionin e përgjegjës dhe një në pozicionin e specialistit të auditimit.

**-Qëllimi**

Qëllimi kryesor i auditimit të brendshëm si veprimtari e pavarur është të japë siguri të arsyeshme për titullarin e Bashkisë, në mënyrë të pavarur dhe objektive, si dhe këshilla për përmirësimin e veprimtarisë dhe efektivitetit të sistemit të kontrollit të brendshëm. Ai ndihmon njësinë publike për të arritur objektivat e veta, me anë të një mënyrë të programuar

në përmirësimin e efijencës për të vlerësuar e përmirësuar frytshmërinë e menxhimit të rriskut, proceset e kontrollit dhe të procesit të qeverisjes së njësisë publike.

**Veprimtaria e njësisë së auditimit të brendshëm të Bashkisë Gramsh synon ti japë menaxhimit të lartë :**

-Vlerësime të operacioneve e veprimeve

-Këshilla të pavarura dhe konfidenciale për të përmirësuar kursimin, dobinë, dhe frytshmërinë në përdorimin e burimeve .

-Raporte lidhur me veprimet korigjuese të ndërmarra nga të gjitha nivelet e menaxhimit.

-Të ndihmojë subjektet e sektorit publik për të qenë të përgjegjshëm ndaj publikut dhe vlerësuar zbatimin e ligjit, rregulloreve dhe kontrolleve të vendosura si dhe duke siguruar dobinë, frytshmërinë.

**Mbështetjen e organizatës për të arritur qëllimin e saj, duke:**

-Ndiheuar titullarin të identifikojë dhe vlerësojë risqet në organizatë.

-Vlerësuar përshtatshmërinë dhe efektivitetin e sistemeve

, strukturave, vendimeve, procedurave dhe kontrolleve pra sistemin e menaxhimit financiar dhe kontrollit në përgjithësi duke u fokusuar kryesisht në:

• Identifikimin , vlerësimin dhe menaxhimin e riskut nga titullari i

organizatës, përputhshmërinë e akteve të brendshme dhe kontratave me legjislacionin , besueshmërinë dhe gjithpërfshirjen e informacionit financiar dhe operacional, kryerjen e veprimeve me kursim, dobi dhe frytshmëri.

• Të minimizojë mundësitë për mashtrim, shpërdorim dhe abuzim.

• Të ndihmojë punojësit në përmirësimin e performancës së përgjithshme të punës dhe në zbatim të kontrolleve të vendosura

• Përmbyshjen e detyrave dhe arritjen e qëllimeve për një efikasitet sa më të lartë.

• Rekomandimet e përmirësimit të kontrolleve në ndihmë të procesit të qeverisjes , për mbështetjen e angazhimeve e kryerjen e detyrave të veçanta të auditimit për dhënien e shërbimeve të sigurisë ose të shërbimeve të këshillimit.

### **Natyra e Auditit të Brendshëm**

Auditimi i brendshëm është një funksion i pavavrur vlerësim i rregullshmërisë , ligjshmërisë dhe i veprimtarisë ekonomiko financiare. Roli i auditimit të brendshëm është t'i japë mbështetje titullarit të njësisë publike në arritjen e objektivave të njësisë:



- duke përgatitur planet strategjike dhe vjetore për auditimin e brendshëm, bazuar në vlerësimin objektiv të riskut, si dhe kryerjen e auditimeve në përputhje me planin e miratuar;
- duke vlerësuar përshtatshmërinë dhe efektivitetin e sistemeve e të kontrolleve, duke u fokusuar kryesisht në :
  - identifikimin ,vlerësimin dhe menaxhimin e riskut nga titullari i njësisë publike;
  - përputhshmërinë e veprimtarisë së njësisë publike me kuadrin rregullator;
  - ruajtjen e aseteve;
  - besueshmërinë dhe gjithëpërfshirjen e informacionit financiar dhe operacional ;
  - kryerjen e veprimtarisë së njësisë publike me ekonomi ,efektivitet dhe efikasitet;
  - permbushjen e detyrave dhe arritjen e qëllimeve;
- duke dhënë rekomandime për përmirësimin e veprimtarisë dhe efektivitetin e sistemit të kontrollit të brendshëm të njësisë publike;
- duke ndjekur zbatimin e rekomandimeve të dhëna.

## **2. MISIONI**

Kryerjen e auditimit të brendshëm në përputhje me aktet ligjore e nënligjore në fuqi, standartet ndërkombetare të auditimit të brendshëm të pranuar dhe shpallur nga Ministri i Financave dhe planit të konsoliduar strategjik e vjetor të veprimtarisë së auditimit të brendshëm në Bashki.

Auditimi i brendshëm të asistojë të gjitha nivelet e menaxhimit në kryerjen efektive të përgjegjësisë të tyre, nëpërmjet analizave të pavaruara ,vlerësimeve, këshillimeve, dhe rekomandimeve lidhur me veprimet e ekzaminuara.

## **3. OBJEKTI I PUNES DHE VEPRIMTARIA E AUDITIMIT TE BRENDSEM**

Veprimtaria e auditimit të brendshëm do të kryhet duke respektuar përkufizimin e auditimit të brendshëm ,Kodin e Etikës, Standardet Nderkombëtare për Praktikën Profesionale të Auditimit të Brendshëm të publikuar nga Insituti i Audituesve të Brendshëm (IIA) dhe të pranuar për t'u zbatuar në Republikën e Shqipërisë. Këta udhëzues, përbëjnë parimet dhe kërkesat themelore për praktikën profesionale të auditimit të brendshëm, në vlerësimin e efektivitetit të sistemeve të kontrolleve të brendshëm dhe performancës së veprimtarisë audituese. Veprimtaria e auditimit të brendshëm do t'i përmbahet politikave ,proceduareve metodave të auditimit, si pjesë e manualit Standard të auditimit të brendshëm.

Realizimi i auditimit të brendshëm do të kryhet në të gjitha drejtoritë, sektoret dhe ndërmarrjet e vartësisë.

#### **Veprimtaria e njësisë së auditimit të brendshëm në Bashki synon:**

Mbështetjen e bashkisë për të arritur qëllimet e saj ,duke ndihmuar titullarin të identifikojë dhe vlersojë risqet në njesinë publike.

Të shtojë vlerën dhe performancë e veprimtarive të subjektit duke siguruar cilësi dhe duke kryer auditime e shërbime këshillimore me kosto të reduktuara.

Përcaktimi nëse sistemi i njësisë së qeverisjes vendore për proceset e menaxhimit të rrishtit ,kontrollit dhe qeverisjes të hartuar dhe paraqitur nga menaxhimi, janë adekuate dhe funksionojnë në atë sa garanton se:

- Rrishtet identifikohen dhe menaxhohen në mënyrën e duhur,
- Ndërveprimi me grupet e ndryshme të qeverisjes ndodh sipas nevojës dhe me efektivitet ,
- Informacioni thelbësor financiar menaxherjal dhe operacional është i saktë, i besueshëm dhe në kohë.
- Veprimet e punonjësve janë në përputhje me politikat, standartet, procedurat ligjet dhe rregulloret e zbatueshme.
- Burimet sigurohen dhe përdoren me efikasitet
- Realizohen programet ,planet dhe objektivat.
- Cilësia dhe përmirësimi i vazhdueshëm janë integruar në procesin e kontrollit të brendshëm,

#### **4. AUTORITETI**

Titullari i Bashkisë miraton planet vjetore dhe strategjike sipas mënyrave të përcaktuara me ligj Auditimi i brendshëm është i autorizuar për të patur akses të plotë ,të lire dhe të pakufizuar:

- Në të gjitha funksionet ,regjistrat,dokumentat,pronat dhe personelin në kryerjen e çdo angazhimi auditimi me përgjegjësi në ruajtjen e konfidencialitetit të dhënave dhe informacionit.
- Të gjithë punonjësve, pjesë e njësive publike duhet t'u kërkohet bashëpunim për të ndihmuar njësine e auditimit të brendshëm në përmbushjen e misionit ,rolin dhe përgjegjësi të saj.

#### **Kufizimet:**



Drejtuesi i njësisë dhe stafi i auditimit nuk janë të autorizuar:

- a) të kryejnë detyra operative për bashkinë ose institucionet e varësisë të saj;
- b) të mbajnë një mandate 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 mënyre tjetër për të ndihmuar audituesit e brendshëm.

#### **5.ORGANIZIMI :**

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

- a)Kartën e auditimit të brendshëm;
- b)Planet e auditimit të brendshëm vjetor dhe strategjik dhe planet (programet)e angazhimit;
- c)Buxhetin dhe burimet e auditimit;
- d)Performancën e veprimtarsë së njësisë së auditimit te brendshëm dhe çështje te tjera
- e)Kryerjen e veprimeve me natyrë investiguese ,mbi veprimtaritë e rëndësishme brenda Bashkisë dhe njësive të varesisë ,të dyshuara për mashtrim ,dhe për këtë drejtuesi të njoftoje menaxhimin.

#### **6. PAVARËSIA DHE OBJEKTIVAT:**

Funksioni i Audituesit të Brendshëm ka status të pavarur Brenda institucionit të Bashkisë Gramsh , në dhënien e opinioneve dhe rekomandimeve.

Veprimtaria e auditimit të brëndshëm duhet të jetë e lirë nga ndërhyrjet në lidhje me çështjet e zgjidhjes 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 këshillim 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.

#### **7. PËRGJEGJËSIA:**

Percaktimi i sistemeve /fushave që do të mbulohen me auditim duhet të jetë gjithpërfshirëse për të mundësuar ekzaminimin efektiv dhe të rregullt të gjithë veprimtarive operacionale , financiare dhe të lidhura,por nuk mund të jetë subjekt i ndonjë kufizimi brenda bashkisë.

Për të arritur qellimet dhe objektivat e përcaktuar të Bashkisë do të vlerësohet përshtatshmëria dhe efektiviteti i qeverisjes ,rrezikut të menaxhimit të Bashkisë dhe kontroleve të brendshme ,si dhe cilësia e performancës për kryerjen e përgjegjësiave të caktuara,kjopërfshin:

- a)Vlerësimin e ekspozimit ndaj riskut në lidhje me arritjen e objektivave strategjike të Bashkisë.
- b)Vlerësimin e besueshmërisë dhe integritetin e informacionit dhe mjetet e përdoruar 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 Bashki.
- d)Vlerësimin e mjeteve dhe ruajtjen e pasurive verifikimin e ekzistencës së aktiveve të tilla.
- 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.

## **8. PLANI I AUDITIMIT TË BRENDSHËM:**

Drejtuesi i njesisë së auditimit të brendshëm pas konsultimit me menaxhimin e lartë,çdo vit ,do ti 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 kryeje njesia e auditimit gjatë një viti të ardhshëm kalendarik.Drejtuesi i njesisë 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 bazohen në vlerësimin e riskut,duke përfshirë edhe kontributin e menaxhimit të lartë dhe bordit.Drejtuesi i njesisë së auditimit ,do të shqyrtojë dhe rregullojë planin,sipas nevojës,në përgjigje të ndryshimeve të aktivitetit të njesisë ,rreziqeve ,operacionev,programeve,sistemeve,dhe kontroleve.çdo devijim i rëndësishem nga plani i aprovuar i auditimit te brendshem do t'i komunikohet menaxhimit te lartë përmes veprimtarisë raportuese.



## **9. RAPORTIMI DHE MONITORIMI**

Një raport i shkruar do të përgatitet dhe lëshohet nga drejtuesi i njesisë së auditimit ose i caktuar prej tij, në përfundim të auditimeve dhe rezultateve të tij do të shpërndahen në funksion të qëllimit. Raporti i auditimit të brendshëm mund të përfshijë përgjigjet dhe veprimet korigjuese të ndermarra nga menaxhimi ose që do të merren në lidhje me gjetjet, rekomandimet specifike, dhe janë konfidenciale 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 njesisë së auditimit do të raportoje periodikisht për titullarin e njesisë, mbi veprimtarinë e njesisë së auditimit të brendshëm qëllimin, autoritetin, përgjegjësitë, si dhe performancën e saj.

## **10. 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, Standartet dhe kodin e Etikës. Programi gjithashtu vlerëson efikasitetin dhe efektivitetin e aktivitetit të auditimit të brendshëm dhe identifikon mundësitë për përmirësim. Përgjegjësi i njesisë së auditimit të brendshëm do të komunikojë me titullarin e njesisë, lidhur me implementimin dhe sigurimin e cilësisë dhe programit të përmirësimit, duke përfshirë rezultatet e vlerësimit e vazhdueshme të brendshëm dhe vlersime të jashtme, të cilat duhet të kryhen të paktën në çdo 5 vjet.

**Përgjegjësi**

**Lavdie Pashollari**

