



REPUBLIKA E SHQIPËRISË
BASHKIA KLOS

Klos, më 15 .06.2021

KARTA E AUDITIT TE BRENDSHËM BASHKIA KLOS

Karta e Auditimit të Brendshëm është dokumenti që përshkruan qëllimin, autoritetin dhe përgjegjësitë e auditimit të brendshëm të përcaktuara në standardet ndërkombëtare për praktikën profesionale të kësaj veprimtarie. Karta formalizon dhe pozicionon veprimtarinë e auditimit të brendshëm si njësi brenda Bashkisë Klos dhe specifikon qëllimin e aktiviteteve të auditimit të brendshëm. Ky dokument luan rol të rëndësishëm në përmbushjen e objektivave të veprimtarisë audituese.

❖ **Statusi Organizativ**

Struktura dhe organizimi i Sektorit të Auditit të Brendshëm miratohet me Urdhër të Titullarit të Njesisë si pjesë përbërëse e strukturës së Bashkisë Klos. Kjo njësi ka varësi organizative dhe varësi funksionale nga Kryetari i Bashkisë. Aktualisht struktura është e organizuar me 3 punonjës .

❖ **Qëllimi**

Kryerja e një veprimtarie të pavarur auditimi, për të dhënë siguri objektive menaxhimit dhe këshilluar drejtimin, për përdorimin efektiv të burimeve, duke ndihmuar në mënyrë sistematike dhe të programuar në përmirësimin e eficiencës, menaxhimit të riskut, kontrollit dhe proceseve të qeverisjes.

❖ **Misioni**

Kryerja e auditimit të brendshëm në përputhje me aktet ligjore e nënligjore në fuqi, standardet ndërkombëtare të auditimit të brendshëm të pranuar dhe shpallura nga Ministri i Financave dhe programeve strategjike dhe vjetore të miratuara nga Ministri i Financave.

❖ **Objekti**

- Kryerja e auditimit të brendshëm në të gjitha subjektet e sistemit të Bashkise Klos, për të gjitha strukturat, programet, veprimtaritë dhe proceset.
- Përcaktimi nëse sistemi i Bashkise Klos për proceset e menaxhimit të rrezikut, kontrollit dhe qeverisjes të hartuara dhe paraqitura nga menaxhimi, janë adekuate dhe funksionojnë në mënyrë të tillë që garantojnë:
 - Risqet identifikohen dhe menaxhohen në mënyrën e duhur.
 - Ndërveprimi me grupet e ndryshme të qeverisjes ndodh sipas nevojës dhe me efektivitet;
 - Informacioni thelbësor financiar, menaxherial dhe operacional është i saktë, i besueshëm dhe në kohë.
 - Veprimet e punonjësve janë në përputhje me politikat, standardet, procedurat dhe ligjet e rregulloret e zbatueshme.
 - Burimet sigurohen me ekonomi, përdoren me eficiencë dhe mbrohen në mënyrë adekuate, Realizohen programet, planet dhe objektivat.
 - Cilësia dhe përmirësimi i vazhdueshëm janë integruar në procesin e kontrollit të brendshëm.
 - Çështjet e rëndësishme legjislative ose rregullatore që kanë ndikim në njësi janë pranuar dhe adresuar siç duhet.

❖ **Përgjegjshmëria**

Përgjegjesi i Sektorit të Auditit të Brendshëm në përmbushjen e detyrave të veta, është përgjegjës përpara menaxhimit si:

- Të japë vlerësime vjetore për Bashkinë si drejtuesi i organizatës publike mbi përshtatshmërinë dhe efektivitetin e kontrollit të brendshëm dhe menaxhimit të risqeve të rëndësishëm, dhe për objektin e dokumentuar të punës audituese.
- Të raportojë rregullisht për dobësitë thelbësore të identifikuara nga auditimi, së bashku me rekomandime për përmirësimin e mjedisit të kontrollit të brendshëm.
- Të informojë periodikisht menaxhimin e lartë mbi gjendjen dhe rezultatet e planit vjetor të auditimit dhe mjaftueshmërinë e burimeve të Auditimit të Brendshëm.
- Të raportojë për rezultatet e shërbimeve këshillimore dhe konsulencës për menaxhimin e lartë, si një nga detyrat e tij të ngarkuara me ligj.
- Të koordinojë dhe mbikëqyrë funksionet e tjera të kontrollit dhe ato monitoruese (menaxhimin e riskut, përputhshmërinë, sigurinë, ligjshmërinë, etikën, mjedisin, auditimin e jashtëm).

❖ **Përgjegjësia**

Përgjegjësi i Sektorit të Auditimit të Brendshëm, është përgjegjës për:

- Hartimin e planeve vjetore dhe strategjike për veprimtarinë e Auditimit të Brendshëm në strukturat e Bashkise Klos.
- Hartimin e një plani vjetor për auditimin e brendshëm, bazuar në metodologjinë e vlerësimit të riskut, duke përfshirë risqet e kontrollit të brendshëm të sugjeruara nga menaxhimi, dhe të paraqesë këto plane për miratim Titullarit të Njesisë.
- Zbatimi i planit vjetor të auditimit siç është miratuar edhe ndonjë detyrë ose projekt të posaçëm të kërkuar nga menaxhimi të miratuar paraprakisht nga Titullari i njesisë.
- Përgatitja e raporte vjetore dhe periodike të cilat të përmbajnë të dhëna lidhur me:
- Angazhimet dhe objektivat e auditimit të kryer gjatë periudhës së raportuar, kohë-zgjatja e çdo auditimi, dhe nëse ka patur shmangie nga plani jepen arsyet dhe argumentet përkatës;
- Konkluzionet dhe përfundimet lidhur me funksionimin e sistemeve të kontrollit brenda në organizatë, së bashku me rekomandimet për përmirësim; dhe
- Veprimet e ndërmarra nga menaxhimi për zbatimin e rekomandimeve, si dhe çdo rekomandim të pazbatuar;
- Mbajtja e stafit auditues me nivel profesional dhe me njohuri të mjaftueshme, aftësi, përvojë dhe certifikime profesionale në përmbushje me kërkesat e kësaj Karte; Ndërtimi i programit të sigurimit të cilësisë me anë të së cilit sigurohet funksionimi i veprimtarisë audituese;
- Kryerja e shërbimeve të konsulencës, përtej shërbimeve të Auditimit të Brendshëm për dhënien e sigurisë dhe të asistojë menaxhimin në arritjen e objektivave;
- Ti konsiderojë fushat e mbuluara nga Auditimi i Jashtëm, me qëllim që të garantojë mbulimin sa më optimal me auditim të fushave të tjera, me një kosto të arsyeshme;
- Lëshimi i raporteve periodike për Ministrin e Financave ku të jepen të përmbledhura rezultatet e veprimtarisë së auditimit dhe tendencat e lindura dhe praktikrat e suksesshme në Auditimin e Brendshëm.

❖ **Pavarësia**

Audituesit e Brendshëm kryejnë angazhimet në mënyrë që të kenë besim për sa i përket produktit të punës të tyre dhe të mos bëjnë ndonjë kompromis për sa i përket cilësisë.

- Punonjësit e Auditimit të Brendshëm kanë pavarësi funksionale dhe organizative.
- Pavarësia funksionale nënkupton se strukturat e auditimit janë të pavarura në planifikimin, kryerjen dhe raportimin e rezultateve të auditimit nga subjekti që auditohet.
- Kryerja e auditimit duhet të zhvillohet sipas kuadrit ligjor e rregullator dhe standardeve të miratuara dhe nuk i nënshtrohet asnjë ndikimi tjetër nga individë me autoritet, qofshin këta brenda apo jashtë sistemit të Bashkise.
- Audituesit respektojnë strukturat në njësinë që auditohet, rregullat e etikës dhe sjelljes në shërbimin civil.
- Pavarësia Organizative brenda njësisë nënkupton që inspektorët e auditimit raportojnë te Titullari i Njesise .
- Ata nuk mund të angazhohen në detyra të tjera brenda njësisë të cilat nuk lidhen me funksionet e Auditimit të Brendshëm. Audituesit e Brendshëm duhet të mbajnë qëndrim të paanshëm dhe ti shmangen konfliktit të interesit.

❖ **Autoriteti**

Përgjegjësi i Sektorit dhe stafi i auditimit janë të autorizuar :

- Të kenë akses të pakufizuar tek të gjitha funksionet, regjistrat, pronat dhe stafi i bashkise.
- Të shpërndajnë burimet, të vendosin frekuencat, të përzgjedhin fushat, tematikat, të përcaktojnë objektin e punës dhe të aplikojë teknikat e kërkuara për të realizuar objektivat e auditimit.
- Të ushtrojnë në mënyrë të pavarur funksionin e auditimit, pa lënë hapësirë për ndërhyrje nga kolegët, mbikëqyrësit, drejtuesit e njësisë së auditimit apo pala e audituar, me përjashtim të marrëdhënieve të ndërsjella të këshillimit.
- Të kërkojnë të gjitha të dhënat me karakter teknik, ekonomik e financiar dhe të drejtimit për subjektin që auditohet, duke marrë përsipër ruajtjen e fshehtësisë së informacionit, sipas legjislacionit në fuqi.
- Të marrin nga punonjësit e subjektit të audituar, për rastet që gjykohet e nevojshme, shpjegime, deklaratat dhe fotokopje të dokumenteve, në të cilat drejtuesi i subjektit të audituar ka vënë shënimin “e njëjtë me origjinalin”, si dhe materiale të transportueshme, në formë elektronike, që kanë lidhje me auditimin e brendshëm të subjektit.
- T’i paraqesin kërkesën drejtuesit të njësisë së auditimit për heqjen dorë nga një veprimtari auditimi, kur çmojnë se për shkaqe të argumentuara cënohen besueshmëria dhe cilësia e auditimit.

- Të kërkojnë t'i ofrohet asistencë dhe bashkëpunimi i nevojshëm nga personeli i njësisë që auditohet gjatë zhvillimit të veprimtarisë së auditimit, si dhe shërbime të tjera të specializuara nga brenda ose jashtë subjektit që auditohet.
- Audituesit e brendshëm zbatojnë parimet e ligjshmërisë, pavarësisë, paanësisë dhe fshehtësisë. Audituesit në çdo kohë duhet të pasqyrojnë integritet moral dhe profesional dhe të respektojnë Kodin e Etikës.

❖ **Kufizimet**

Përgjegjësi i Sektorit dhe stafi i auditimit nuk janë të autorizuar :

- Të kryejnë asnjë detyrë operacionale brenda Bashkisë.
- Të jenë të zgjedhur në strukturat drejtuese të partive politike.
- Të ushtrojnë çdo veprimtari ose punë tjetër me pagesë, ose të kenë përfitime të tjera, të natyrave dhe formave që i bëjnë të jenë në konflikt interesash me ushtrimin e auditimit.
- Të krijojnë ose miratojnë transaksione të llogarisë etj, që janë jashtë departamentit të Auditimit të Brendshëm.
- 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 mënyrë tjetër për të ndihmuar Audituesit e Brendshëm.

❖ **Standardet**

Përgjegjësi i Sektorit të Auditimit të Brendshëm në çdo kohë duhet t'i referohet ligjit nr.114/2015 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik” , Kodit të Etikës dhe standardeve ndërkombëtare për praktikën profesionale të auditimit të brendshëm të shpallura nga Ministria e Financave.