



BASHKIA SELENICE

**REPUBLIKA E SHQIPËRISË
BASHKIA SELENICË
AUDITI BRENDSHËM**

MIRATOHET

KRYETARI

Pëllumb Binaj



**KARTA E NJESISE SE AUDITIMIT TE BRENDSDHEM
OBJEKTI**

Karta e Njesise se Auditit 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 pavarsine ;
- 4-Rolin dhe pergjegjesine e njesise se Auditimit te Brendshem, te drejtuesit dhe audituesve te saj dhe menyren si si realizohen ato;
- 5-Autoritetin e Auditimit te Brendshem;
- 6-Pergjegjshmerine, linjat e raportimit te drejtuesit te njesise, menyrat dhe format e raportimit;
- 7-Standartet 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 Selenice eshte krijuar si sherbim i ri ne muajin janar 2017 dhe organizimi i saj eshte ne proces .Ajo mbulon auditimin e gjithe veprimtarise se Bashkise e cila pas reformes territoriale eshte bashkuar me ish-komunen Brataj, ish-komunen Sevaster, ish-komunen Kote, ish-komunen Vllahine, ish-komunen Armen si dhe Sh.A Ujesjelles Selenice e cila funksionon si Sh.A pas bashkimit te operatoreve te furnizimit me uje ne ish-komunat e siperpermendura .Qendra e Bashkise eshte ne qytetin e Selenices. Sot ish-komunat emertohen Njesi Administrative nen varesine e Bashkise Selenice.



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 raporton sipas legjislacionit ne fuqi.

2-MISIONI

Kryerja e cdo angazhimi Auditimi ne perputhje me aktet ligjore dhe nenligjore ne fuqii,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 Selenice.

Auditimi i Brendshem do te asistojë ne 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

Karta e Auditimit te Brendshem eshte nje dokument zyrtar i cili percakton qellimin, autoritetin dhe pergjegjesite e veprimtarise se auditimit te brendshem. Ky dokument perforcon pozicionin e veprimtarise se auditimit te brendshem brenda njesise publike, autorizon drejtuesin dhe stafin e njesise se auditimit te kene te drejten dhe perdorim te pakufizuar mbi cdo dokument dhe informacion zyrtar, prona dhe personel, te cilat kane lidhje me performancen e angazhimit, si dhe percakton objektin e veprimtarive te auditimit te brendshem.Komiteti i Auditimit / Bordi drejtues (ne rast kur nje organ i tille ekziston) dhe titullari i njesise publike ka te drejten per aprovimin perfundimtar te Kartes se Auditimit te Brendshem.

Ne objektin e kartes se auditimit te brendshem sikurse parashikohet ne ligjin e auditimit te brendshem, duhet te perfshihen sherbimet e sigurimit dhe sherbimet e keshillimit, te cilat i ofrohen njesise publike.Ne rastet kur sherbimet e sigurise dhe sherbimet e keshillimit i ofrohen paleve jashte njesise publike,atehere lloji i ketyre sherbimeve duhet te percaktohet gjithashtu ne karten e auditimit te brendshem.

Veprimtaria e Auditimit te Brendshem do te kryhet duke respektuar perkufizimin e auditimit te brendshem,kodin e etikes,standartet nderkombetare dhe praktikat profesionale te Auditimit te Brendshem te publikuara nga instituti i Audituesve te Brendshem (IIA) 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 brendeshme dhe performances se veprimtarise audituese.

Veprimtaria e Auditimit te brendshem do ti permbahet politikave,proceduarave,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 per ruajtjen e konfidencialitetit te te dhenave te informacionit.Te gjithë punonjesve,pjese e Bashkise Selenice duhet tu kerkohet bashkepunim per te ndihmuar Njesise e Auditit 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 njesie 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 te zgjedhur ne strukturat e partive politike.

c-Te krijoje ose miratoje transaksione te llogarise se tij qe jane jashte njesise se Auditimit te Brendshem.

d-Te drejtoje veprimtarine e punonjesve,qe nuk jane punesuar nga njesia e Auditimit te Brendshem,pervecese kur keta punonjes jane caktuar nga grupet e auditimit sipas nevojës ose ne ndonje menyre tjeter per te ndihmuar audituesit e brendeshem.

6-ORGANIZIMI

Drejtuesi i njesise se auditimit do te raportoje tek Kryetari 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 anaghomeve 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 i Nj.A.B njofton kryetarin e Bashkise.

f-Drejtuesi i Njesise se auditimit do te komunikojë dhe nderveproje direkt me keshillin mbikqyres ose Keshillin Administrativ duke perfshire ne seancat ekzekutive dhe ne mes te mbledhjeve te Keshillit te Administrimit diskutimet per ceshtjet sipas nevojës dhe ato me interes.

7.PAVARESIA DHE OBJEKTIVITETI.

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

Audituesit e Brendshem nuk do te kene pergjegjesi te drejtperdrejte operacionale apo autoritet mbi ndonje nga aktivitetet e audituara.Ata nuk jane pergjegjes per zhvillimin apo implementimin e detajuar te sistemeve te reja ,por mund te japin keshillime.Audituesi i Brendshem duhet te shfaqe nivelin me te larte te objektivitetit profesional ne grumbullimin, vlersimin dhe komunikimin e informacionit ne lidhje me aktivitetin ose procesin qe jane duke u shqyrtuar.Audituesit e Brendshem duhet te bejne vlersim 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 konfirmojë 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 gjithepershires per te mundesuar ekzaminimin efektiv dhe te rregullt te te gjithë veprimtarive operacionale , financiare dhe te lidhura , por nuk mund te jete subjekt i ndonje kufizimi brenda Bashkise.

Per te arritur qellimet dhe objektivat e percaktuara te njesise publike do te vlersohet 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-Vlersimin e ekspozimit ndaj rriskut ne lidhje me arritjen e objektivave strategjike te Bashkise .

b-Vlersimin e besueshmerise dhe integritetin e informacionit dhe mjetet e perdorura per te identifikuar, matur, klasifikuar dhe per te raportuar nje informacion te tille.

c-Vlersimin 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-Vlersimin e mjeteve dhe ruajtjen e pasurise verifikimin e ekzistences se aktiveve te tilla.

e-Vlersimin e efektivitetit dhe efikasitetin me te cilen burimet jane perdorur.

f-Vlersimin 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 dhe kontrollin, si objektiva te pershtatshme per njesine, Bashkine.

i-Vlersimin e cilesise se performances se Audituesve 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 riskut dhe kontrollin si objektiva te pershtateshme per njesine Bashkiake.

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 pershtatmerise se operacioneve te vecanta me kerkese te keshillit te administrimit ose Kryetarit te Bashkise.

9-PLANI I AUDITIMIT TE BREND SHEM.

Drejtuesi i NJAB pas konsultimit me Kryetarin e Bashkise cdo vit do ti paraqes 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 komunikojë 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 rriskut,duke perfshire dhe kontributin e Kryetarit te Bashkise.

Drejtuesi NJAB do të shqyrtoj dhe rregullojë planin, sipas nevojës, në përgjigje të ndryshimeve të aktivitetit të bashkise, rrezeve, operacioneve, programeve, sistemeve dhe kontrolleve. Cdo devijim i rëndësishëm nga plani i aprovuar i auditimit të brendshëm do të komunikohet Kryetarit të Bashkise 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 do të përfshijë përgjigjet dhe veprimet korigjuese 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. 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 raportojë periodikisht për Kryetarin e Bashkise dhe Komitetin e Auditimit mbi veprimtarinë e njesisë së auditimit të brendshëm qëllimin, autoritetin, përgjegjësitë si dhe performancën e saj. Raportimi do të përfshijë ekspozimet ndaj rrezeve dhe çështjeve të kontrollit, duke përfshirë dhe rreziqet e mashtrimit, çështjet e qeverisjes si dhe çështje të tjera të nevojshme apo të kërkuara nga Kryetari i Bashkise dhe Komiteti i Auditimit.

11-SIGURIMI I CILESISE DHE PROGRAMI I PERMIRESIMIT.

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 perkufizimin e Auditimit, standartet dhe kodin e etikës. Programi gjithashtu vlerëson dhe efektivitetin e aktivitetit të Auditimit të Brendshëm dhe identifikon mundësitë për përmirësim.

Drejtuesi i Njesisë së Auditimit të Brendshëm do të komunikojë me Kryetarin e bashkise dhe Komitetin e Auditimit, lidhur me implementimin dhe sigurimin e cilësisë dhe programit të përmirësimit, duke përfshirë rezultatet e vlerësimit të vazhdueshme të brendshme dhe vlerësime të jashtme të cilat duhet të kryhen të paktën në çdo pesë vjet.

SELENICE-751

Miratar me dt. 2285 . 22.07.2017 (miratimi filleter
e f vvh 2017

Drejtuesi Nj.A.B

Albert Sulcaj

