

**METODOLOGJIA MONITORIMIT E PERFORMANCES SE NJESIVE PUBLIKE**  
**ANEKSI 21**

**PYETESORI I VLERSIMIT TE AUDITEVE TE BRENDSHEM**

Nr	Kriteret/	Rezultati Po/Jo
<b>I.</b>	<b>Krijimi dhe funksionimi i NJAB</b>	
1.1	Përputhshmeria e kriterëve të ngritjes së NjAB me kërkesat e LAB dhe kuadrit mbështetës për AB	Po
1.2	NjAB funksionon sipas kërkesave të LAB dhe Manualit të AB	Po
1.3	Karta e Auditimit të Brendshëm është hartuar dhe miratuar (forma)	jo
1.4	Karta e AB përmbush kërkesat e MAB ( përmbatja)	jo
1.5	Metodika specifike e veprimtarisë së NjAB është hartuar dhe miratuar sipas kërkesave të MAB ( forma)	Po
1.6	Metodika specifike e veprimtarisë së NJAB është hartuar në pajtueshmëri të plotë me Standartet e AB të pranuar (përmbatja)	po
1.7	NJAB ka varësi dpd nga Titullari apo Organi më i lartë vendimarrës në subjektin publik	Po
1.8	Fusha/objekti i Auditimit e përcaktuar drejt dhe saktë.	po
<b>II.</b>	<b>Struktura organizative e NjAB, stafi, kualifikimet dhe kopetenca profesionale e audituesve të brendshëm</b>	
III	Struktura e NjAB respekton kërkesat e LAB (minimalisht 1 drejtues dhe 2 auditues)	Po (1drejtues Dhe 1audit)
11.2	Audituesit përmbushin kriteret e punësimit sipas LAB (vjetërsia në punë dhe certifikimi)	po
11.3	Audituesit kanë kualifikimet e nevojshme sipas punës që ata kryejnë	po
11.4	NjAB ka një Plan Vjetor Trajnimi për zhvillimin profesional të AB	po
II.5	Plani Vjetor i Trajnimit është hartuar në bazë të analizës së nevojave për trajnim	po
11.6	Veprimtaria e NjAB përmbush pritshmerite e menaxhimit të organizatës	po
11.7	Audituesit e NjAB përmbushin kriteret e pritshmerive të menaxhimit	po
II.8	Veprimtaria e audituesve të NjAB është në përputhje me Kodin e Etikës së AB	po
<b>III</b>	<b>Planifikimi dhe Raportimi i veprimtarisë audituese</b>	
nil	Planifikimi Strategjik dhe Vjetor i veprimtarisë së NJAB është përgatitur	po
III.2	Planifikimi Strategjik dhe Vjetor i veprimtarisë së NJAB përmbush kërkesat nga pikëpamja e formës	po

III.3	Planifikimi Strategjik dhe Vjetor i veprimtarisë së NJAB plotëson kërkesat e standarteve lidhur me përmbajtjen	po
III.4	Procesi i hartimit dhe miratimit të Planit Strategjik dhe Vjetor është kryer brenda afateve kohore të përcaktuara.	po
III.5	Plani Strategjik/Vjetor është miratuar nga Titullari	po
III.6	Objektivat Strategjik dhe Vjetor të NjAB janë përcaktuar qartë dhe në përputhje me objektivat e Subjektit Publik;	po
III.7	Në përgatitjen e Planit janë marrë në konsideratë mendimet e menaxhimit (të dokumentuara)	po
III.8	Janë përlogaritur burimet e nevojshme dhe arësyetur shpërndarja e tyre në funksion të objektivave;	po
III.9	Ka një proces të identifikimit dhe vlerësimit të riskut i cili mbulon të gjithë fushat e auditimit	po
III.10	Jane identifikuar dhe vlerësuar drejt risqet që lidhen me objektivat e NJAB	po
III.11	Risqet e identifikuar janë trajtuar në mënyrë të përshtatshme	po
III.12	Plani Strategjik dhe Vjetor reflekton rezultatet e procesit të identifikimit dhe vlerësimit të risqeve;	po
III.13	Ndryshimet e bëra gjatë implementimit jane pjesë e dosjes së Planit dhe janë argumentuar me shkrim	po
IV	<b>Zbatimi i standarteve të punës gjatë kryerjes së veprimtarisë audituese:</b>	
IV.1	Angazhimet e auditimit janë kryer në përputhje me veprimtaritë e parashikuara në Planin Vjetor të miratuar	po
IV.2	Shmangiet nga Plani vjetor janë të arësyetuara	jo
IV.3	Programi i cdo angazhimi respekton formën dhe përmbajtjen sipas kërkesave të MAB;	po
IV.4	Programi është miratuar nga Drejtuesi i NJAB;	po
IV.5	Kryerja e angazhimeve individuale të cdo auditimi është kryer në përputhje me kërkesat e përcaktuara në MAB ( hapat që janë ndjekur për planifikimin, zbatimin dhe raportimin)	
	- Plotësisht ne përputhje	
	- Pjesërisht	po
	- Jo në përputhje	
IV.6	Format Standart për vlerësimin e KB, nivelin e riskut dhe të tjera të kërkuara janë plotësuar	po
IV.7	Format Standart për vlerësimin e KB, nivelin e riskut dhe të tjera të kërkuara të plotësuara përmbajnë informacion cilësor	po
IV.8	Përcaktimi i nr. të testeve, llojet e testeve të kryera dhe rezultatet e testeve janë dokumentuar qartë dhe janë pjesë e dosjes;	po

IV.9	Proceduar e përgatitjes dhe dërgimit të Raportit të auditimit janë ndjekur në pajtueshmëri me kërkesat e MAB	po
IV.10	Janë ndjekur fazat e raportimit të rezultateve të auditimit	po
IV11	Rezultatet e auditimit janë diskutuar me palën e audituar. Ka dokumentim të këtij procesi	po
IV12	Observacionet e palës së audituar janë pjesë e dosjes dhe Raportit;	po
IV13	Plani i Veprimit është diskutuar dhe pranuar nga pala e audituar	po
IV14	Gjetjet e pasqyruara në Raport janë të argumentuara me bazën ligjore të kërkuar rast pas rasti	po
IV15	Për cdo gjetje janë dhënë rekomandime të cilat janë:	
IV16	- Specifike	po
IV17	- Të zbatueshme	po
IV18	- Efektive	po
IV19	Ka procedura të ndjekjes dhe zbatimit të rekomandimeve	po
<b>V</b>	<b>Rishikimi i brendshëm i cilësisë së punës audituese nga drejtuesi i NJAB:</b>	
<b>VI</b>	<b>Kontrolli i cilësisë shtrihet në të gjithë fazat e kryerjes së auditimit (planifikimi, zbatimi dhe raportimi)</b>	po
V.2	Kontrolli i cilësisë kryhet por nuk është i dokumentuar	po
V.3	Kontrolli i cilësisë kryhet nga Drejtuesi i Njësisë apo person i autorizuar prej tij	po
V.4	Reagimet nga pala e audituar janë pjesë e dosjes së auditimit	po
V.5	Reagimet nga menaxhimi i lartë për NjAB janë pjesë e dokumenteve të auditimit	po
<b>VI</b>	<b>Dokumentimi i punës audituese:</b>	
VI.1	Ka dosje të përhershme dhe të përkohëshme të të gjitha auditimeve të kryera;	Po Arkivohen
VI.2	Dosja përmban të gjithë elementët sipas kërkesave të MAB;	po
VI.3	Dosjet janë të plota dhe janë arshivuar sipas kërkesave ligjore në fuqi; (Ligji nr.9154, datë 06.11.2003 “Për Arkivat”	po
	<b>Vleresimi në total</b>	I mire