



REPUBLIKA E SHQIPËRISË  
BASHKIA LEZHE

**URDHËR**

Nr.\_\_\_\_, date \_\_\_\_\_.2018

**PER**  
**MIRATIMIN E KARTES SE AUDITIT TE BRENDSTEM**

Mbeshtetur ne ligjin 139/2015 ``Per Veteqeverisjen Vendore ``neni nr.8, pika 2 organet e Njesive te Veteqeverisjes Vendore ushtrojne kompetencat e tyre nepermjet vendimeve , urdheresave dhe urdhrave , neni 64 ``Kompetencat dhe Detyrat e Kryetarit te Bashkise dhe neni 66. , Detyrat e Administrates se Njesise Administrative si dhe ne zbatim të Ligjit nr.114/2015 `` Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik neni 12 , pika ``c ``Pergjegjesite e Titullareve te Njesive Publike.

**URDHËROJ:**

1. Miratimin e Kartes se Auditimit per ``Njesine e Auditimit te Brendshem Bashkia Lezhe ``.
2. Ky urdher hyn ne fuqi menjehere.

Miratoi: Pergj.Njesise Auditimit Gjon Marku  
Konc:Bib Gjoni  
Kopje Nr.3

**KRYETARI**  
**Fran FRROKAJ**



REPUBLIKA E SHQIPËRISË  
BASHKIA LEZHE  
SEKTORI I AUDITIMIT TE BRENDSHEM

Nr. \_\_\_\_ Prot

Date \_\_\_\_ . \_\_\_\_ . 2018

**Karta e Auditimit te Brendshem**  
**Per**  
**Njesine e Auditimit te Brendshem Bashkia Lezhe**

Karta e AB të Bashkisë është hartuar dhe miratuar nga Kryetari i Bashkisë dhe bëhet pjesë e këtij Udhërrëfyesi. Ajo i shërben audituesit të brendshëm të zhvillojë veprimtarinë e tij në përputhje me ligjet dhe rregullat në fuqi, me standardet ndërkombëtare dhe me praktikën më të mira profesionale të fushës. Karta e AB e orienton audituesin, drejt zhvillimit të aftësive profesionale dhe kompetencës në ofrimin e shërbimit të tij, si dhe e mbron këtë veprimtari nga cënimi i pavarësisë, objektivitetit dhe etikës profesionale në dhënien e gjykimit bazuar mbi rezultatet e auditimit. Karta paraqitet si më poshtë:

***Karta e Auditimit të Brendshëm të Bashkisë Lezhe***

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 Ministrisë së Financave 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 Auditimit të Brendshëm miratohet me Urdhër të Kryetarit të Bashkisë si pjesë përbërëse e strukturës së Bashkisë Lezhe. Kjo njësi ka varësi organizative dhe funksionale nga Kryetari i Bashkisë. Aktualisht struktura është e organizuar me 1 Përgjegjës Sektori dhe 4 Inspektorë.

❖ **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, e 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 Kryetari i Bashkisë.

❖ **Objekti:**

- Kryerja e auditimit të brendshëm në të gjitha Drejtoritë, Sektoret, Njësit administrative dhe anxhensit që në kuadrin e reformës administrative janë pjesë e strukturës organizative të

kësaj Bashkie., për të gjitha strukturat, programet, veprimtaritë dhe proceset, përfshirë dhe veprimtaritë me burime, fondet e Bashkimit Evropian.

- Përcaktimi nëse sistemi i Kontrollit të brendshëm është efektiv për proceset e menaxhimit të rrezikut, kontrollit dhe qeverisjes të hartuara dhe paraqitura nga menaxhimi, janë adekuate dhe funksionojnë në atë mënyrë saqë garanton se:
  - Risqet identifikohen dhe menaxhohen në mënyrën e duhur;
  - Bashkëveprimi 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 ekonomikitet, 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 legislative ose rregullatore që kanë ndikim në njësi janë pranuar dhe adresuar siç duhet.

❖ **Përgjegjshmëria :**

Drejtuesi i Njesisë së Auditimit të Brendshëm në përmbushjen e detyrave të veta, është përgjegjës përpara menaxhimit që:

- Të japë vlerësime vjetore për Kryetarin e Bashkisë 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 identifikuar 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 Sektorit 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 :**

Drejtuesi i Auditimit të Brendshëm, është përgjegjës për:

- Hartimin e metodave apo udhëzimeve për fusha të veçanta të Auditimit të Brendshëm, në zbatim të manualit të auditimit apo akteve të tjera të nxjerra nga Ministri i Financave.
- Hartimin e planeve vjetore dhe strategjike për veprimtarinë e Auditimit të Brendshëm në strukturat e Bashkisë Lezhë .
- 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 Kryetarit të Bashkisë .
- Zbatimin e planit vjetor të auditimit siç është miratuar edhe ndonjë detyrë ose projekt të posaçëm të kërkuar nga menaxhimi të miratuar paraprakisht nga Kryetari i Bashkisë .
- 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 rekomandime e 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;
- Të identifikojë, vlerësojë ose testojë proceset dhe operacionet e reja ose ato te sapo ndryshuara, si dhe proceset dhe sistemet që lidhen me zhvillimin, implementimin ose zgjerimin e tyre;
- 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 Kryetarin e Bashkisë ku të jepen të përmbledhura rezultatet e veprimtarisë së auditimit dhe tendencat e lindura dhe praktikatat e suksesshme në Auditimin e Brendshëm.

#### ***Audituesit e Brendshëm, janë përgjegjës për:***

- Kryerjen e angazhimeve të Auditimit të Brendshëm në pajtim me udhëzimet dhe metodat e miratuara nga Ministri i Financave, me qëllim vlerësimin nëse, sistemet e menaxhimit financiar dhe kontrollit si dhe performanca e njësisë së audituar janë transparente dhe në përputhje me ligjet e rregullat, si dhe burimet përdoren me dobi, frytshmëri dhe kursim.
- T'i propozojnë drejtuesit të njësisë së auditimit dhe, nëpërmjet tij, drejtuesit të subjektit, pezullimin deri në shqyrtimin nga organi përkatës të veprimeve të kundërligjshme, të cilat dëmtojnë rëndë interesat e subjektit dhe/ose janë të arsyetuara e përbëjnë vepër penale.
- T'i japin rekomandime subjektit të audituar për ndreqjen e parregullsive, për masat që duhen ndërmarrë në rastet e dëmeve ekonomike dhe financiare për zhdëmtimin e tyre, si dhe të japë rekomandime, të cilat synojnë të ulin mundësinë e përsëritjes së këtyre rasteve në të ardhmen.
- Të mos bëjnë publike asnjë të dhënë, fakt apo rast të gjetur gjatë kryerjes së auditimit apo të lidhur me të, si dhe të ruajnë dokumentet për çdo veprimtari auditimi të kryer, bazuar në detyrimet që rrjedhin nga ligjet në fuqi për të drejtat e përdorimit dhe të arkivimit të informacionit zyrtar.
- Të kryejnë auditime në mënyrë të pavarur, nga pikëpamja profesionale, duke u udhëhequr nga interesi publik, për të forcuar besimin në ndershmërinë, paanësinë dhe efektivitetin e shërbimit.
- Të kryejë shërbime të konsulencës, përtej shërbimeve të sigurisëdhe të asistojë menaxhimin në arritjen e objektivave.
- Të identifikojë, vlerësojë ose testojnë proceset dhe operacionet e reja ose ato të sapo ndryshuara, si dhe proceset dhe sistemet që lidhen me zhvillimin, implementimin ose zgjerimin e tyre.

#### **❖ 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 Bashkisë. 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 Përgjegjesi i sektorit të Auditimit të Brendshëm dhe nëpërmjet tij, raportohet drejtpërdrejt te Kryetari i Bashkisë . Ata nuk mund të angazhohen në detyra të tjera brenda njësisë të cilat nuk lidhen me funksionet e Auditimit të Brendshëm. Sektori i Auditimit të Brendshëm është pjesë e strukturave të menaxhimit dhe jo e strukturave operacionale të Bashkisë .

Audituesit e Brendshëm duhet të mbajnë qëndrim të paanshëm dhe ti shmangen konfliktit të interesit.

#### ❖ **Autoriteti :**

Drejtuesi i njësisë dhe stafi i auditimit janë të autorizuar :

- Të kenë akses të pakufizuar tek të gjitha funksionet, regjistrat, pronat dhe stafi.
- 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 çënohen 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 nëçdo kohëduhet të pasqyrojnë integritet moral dhe profesional dhe tërespektojnë Kodin e Etikës.

#### ❖ **Kufizimet :**

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

- Të kryejnë asnjë detyrë operacionale brenda Bashkisë Lezhe .
- 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 Sektorit 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 :**  
P/Sektorit të Auditimit të Brendshëm dhe stafi i këtij sektori në çdo kohë duhet t'i referohet ligjit nr.114/2015 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik” i ndryshuar, Kodit të Etikës dhe standardeve ndërkombëtare për praktikat profesionale të auditimit të brendshëm të shpallura nga Ministri i Financave.

Drejtoria : Njesia e Auditit te Brendshem

Miratoi:Gjon Marku

Konc:Bib Gjoni

Kopje Nr.3