



BASHKIA SHKODËR

Njesia e Auditimit Brendshem

Adresa: Rr. 13 Dhjetori, Nr.1 Shkodër, web: www.bashkiashkoder.gov.al, e-mail: auditibrendshem@bashkiashkoder.gov.al

Karta e Auditimit te Brendshem PER

NJESINE E E AUDITIMIT TE BRENDSHEM

BASHKIA SHKODER

Karta e Auditimit te Brendshem eshte dokumenti qe pershkruan qellimin, autoritetin dhe pergjegjesite e auditimit te brendshem te percaktuara ne standartet nderkombetare per praktikat profesionale te kesaj veprimtarie. Karta formalizon dhe pozicionon veprimtarine e auditimit te brendshem si njësi, brenda Bashkisë Shkodër dhe specifikon qellimin e aktiviteve te auditimit te brendshem. Ky dokument luan rol te rendesishem ne permbushjen e objektivave te veprimtarise audituese.

Statusi Organizativ :

Struktura dhe organizimi i Njesisë se Auditimit te Brendshem miratohet me Urdher te Kryetares Bashkisë si pjese perberese e struktures se Bashkisë Shkodër. Kjo njesi ka varesi organizative dhe funksionale nga Kryetare e Bashkisë. Struktura organizohet sipas vendimmarrjes së Kryetares së Bashkisë.

Qellimi:

Kryerja e nje veprimtarie te pavarur auditimi, per te dhene siguri objektive menaxhimit dhe keshilluar drejtimin, per perdorimin efektiv te burimeve, duke ndihmuar ne menyre sistematike dhe te programuar ne permiresimin e efijences, menaxhimit te riskut, kontrollit dhe proçeseve te qeverisjes.

Misioni:

KARTA E AUDITIT –NJËSIA E AUDITIMIT BRENDSHËM

Kryerja e auditimit të brendshëm në përputhje me aktet ligjore e neligjore në fuqi, aktet administrative të Bashkisë Shkodër, standartet ndërkombetare të auditimit të brendshëm të pranuar dhe shpallura nga Ministri i Financave.

Objekti :

Kryerja e auditimit të brendshëm në të gjitha subjektet e sistemit të Bashkisë Shkodër, për të gjitha strukturat, programet, veprimtaritë dhe proceset, shoqëritë tregtare, organizatat jofitimprurëse dhe autoritetet e përbashkëta, të cilat zotërohen, kontrollohen, financohen ose garantohen financiarisht nga Bashkia Shkodër.

Përcaktimi nëse sistemi i Bashkisë Shkodër 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.
- Ndërveprimi me grupet e ndryshme të qeverisjes ndodhë 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, standartet, procedurat dhe ligjet e rregulloret e zbatueshme.
- Burimet sigurohen me ekonomikitet, përdoren me efikasitet 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.

Pergjegjshmeria :

Drejtuuesi i Njesise se Auditimit te Brendshem në përmbushjen e detyrave të veta, është

KARTA E AUDITIT –NJËSIA E AUDITIMIT BRENDSHËM

përgjegjës përpara menaxhimit që :

- Të japë vlerësime vjetore për Kryetarin e Bashkisë si drejtues i organizates publike mbi përshtatshmërinë dhe efektivitetin e kontrollit të brendshëm dhe menaxhimit të risqeve të rëndësishme, 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 Njesisë së Auditimit të Brendshëm.
- Te raportoje për rezultatet e shërbimit këshillimor dhe konsulences 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 Auditimit të Brendshëm.

- Hartimi i planeve vjetore dhe strategjike për veprimtarinë e Auditimit të Brendshëm në strukturat e Bashkisë Shkodër.
- Hartimi i një plan vjetor elastik 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 Kryetares së Bashkisë.
 - Zbatimi i planit vjetor të auditimit siç është miratuar edhe ndonjë detyrë ose projekt të posaçëm të kërkuar nga menaxhimi, të miratuar paraprakisht nga Kryetare e Bashkisë Shkodër.
 - Përgatitja e raporte vjetore dhe periodike të cilat të përmbajnë të dhëna lidhur me:
 - Organizimi i njesisë Auditimit
 - Rezultatet e veprimtarisë Auditimit Brendshëm.
 - Rekomandimet e propozuara dhe të pranuar
 - Monitorimi i sistemit dhe sigurisë audituese.
 - Analiza e kapaciteteve audituese.
 - Konkluzione mbi problematikat e punës audituese.
 - Prioritetet për vitin e ardhshëm.
 - Mbajtja e stafit auditues me nivel profesional dhe me njohuri të mjaftueshme, aftësi, përvojë dhe çertifikime profesionale në përmbushje me kërkesat e kësaj Karte.
 - Ndertimi i programit të sigurimit të cilësisë me anë të së cilit sigurohet funksionimi i veprimtarisë audituese.

KARTA E AUDITIT –NJËSIA E AUDITIMIT BRENDSHËM

- Kryerja e shërbimeve të konsulences, përtej shërbimeve të Auditimit të Brendshëm për dhënien e sigurisë dhe të asistojë menaxhimin në arritjen e objektivave.
- Te identifikojë, vleresojë ose testojë proceset dhe operacionet e reja ose ato të 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 praktikrat e suksesshme në Auditimin e Brendshëm.

Auditet e brendshëm

- Kryerja e angazhimeve të Auditimit të Brendshëm me udhëzimet dhe metodat e miratuara nga Njësia Qendrore e Harmonizimit për Auditimin e Brendshëm dhe 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 normat e ligjshmërisë, rregullshmërisë, dobisë, frytshmërisë dhe kursimit.
- 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 bëjnë propozime, 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.
- Kryerja e shërbimeve të konsulences, përtej shërbimeve të Auditimit të Brendshëm për dhënien e sigurisë dhe të asistojë menaxhimin në arritjen e objektivave.
- Te identifikojnë, vleresojnë 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.

Pavaresia:

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 standarteve të miratuara dhe nuk i nënshtrohet asnjë ndikimi tjetër nga individë me autoritet, qofshin këta brenda apo jashtë sistemit të Bashkisë Shkoder.

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 drejtuesi i Njësisë së Auditimit të Brendshëm dhe nepermjet tij, raportohet drejtpërdrejt te Kryetari i Bashkisë. Ata nuk mund të angazhohen në detyra të tjera brenda njësisë të cilat nuk lidhen me funksionimin e Auditimit të Brendshëm.

Njësia e Auditimit të Brendshëm është pjesë e strukturave të menaxhimit dhe jo e strukturave operacionale të Bashkisë Shkoder.

Audituesit e Brendshëm duhet të mbajnë qendrim të paanshem dhe të shmangen konfliktit të interesit.

Autoriteti :

Drejtuesi i njesise dhe stafi i auditimit jane te autorizuar :

- Të kenë akses të pakufizuar tek të gjitha funksionet, regjistrat, pronat dhe stafi.
- Të shpërndajë burimet, të vendosë frekuencat, të përzgjedhë temat, të përcaktojë 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 tyre, sipas legjislacionit në fuqi.
- Të marrin nga punonjësit e subjektit të audituar, për rastet që gjykohet e nevojshme, shpjegime, deklarata 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 cenohen besueshmëria dhe cilësia e auditimit.
- T’i ofrohet asistencë dhe bashkëpunimi i nevojshëm nga personeli i njesise qe auditohet

KARTA E AUDITIT -NJËSIA E AUDITIMIT BRENDSHËM

- gjate zhvillimit te veprimtarise se auditimit, si dhe sherbime te tjera te specializuara nga brenda ose jashte subjektit qe auditohet.
- Audituesit e brendshem zbatojne parimet e ligjshmerise, pavarsise, paanesise dhe fshehtesise. Audituesit ne çdo kohe pasqyrojne integritet moral dhe profesional dhe respektojne Kodin e Etikes.

Kufizimet :

Drejtuesi i njesise dhe stafi i auditimit nuk jane te autorizuar :

- Te kryejne asnje detyre operacionale brenda Bashkisë Shkoder, apo në institucionet e vartësisë..
- Te jene te zgjedhur ne strukturat drejtuese te partive politike.
- Te ushtrojne çdo veprimtari ose pune tjeter me pagese, ose te kene perfitime te tjera, te natyrave dhe formave qe i bejne te jene ne konflikt interesash me ushtrimin e auditimit.
- Të krijojnë ose miratojnë transaksione të llogarisë që janë jashtë Njesisë së Auditimit të Brendshëm.
- Të drejtojnë veprimtaritë e punonjësve që nuk janë punësuar nga njesia 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.

Standartet :

Drejtuesi I Njesisë se Auditimit te Brendshem dhe stafi i kesaj Njësie ne çdo kohe duhet ti referohet Ligjit Nr.114/2015 “Per Auditimin e Brendshem ne Sektorin Publik”, Kodit te Etikes dhe standarteve nderkombetare per praktikat profesionale te auditimit te brendshem te shpallura nga Ministri i Financave.