



REPUBLIKA E SHQIPËRISË
BASHKIA SHKODËR

Nr. 2384 Prot

Shkodër, më 13. 12. 2021

URDHËR

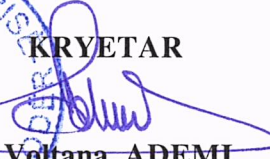
Nr. 1284 date 13 / 12 2021

“Miratimin e Kartës së Auditimit të Njesisë Auditit të Brendshëm, të Bashkisë Shkodër”

Bazuar në shkronjën “a”, neni 64, të Ligjit nr. 139/2015, Për Vetëqeverisjen vendore”, pikën “c” të nenit 14, të Ligjit nr. 114/2015, “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”, si dhe kërkesën e paraqitur nga Njësia e Auditit të Brendshëm për “Miratimin e Kartës së Auditimit të Njesisë së Auditit të Brendshëm, të Bashkisë së Shkodrës”,

U R D R E R O J:

1. Miratimin e Kartës së Auditimit, të Njesisë Auditit të Brendshëm të Bashkisë Shkodër, sipas tekstit të bashkëlidhur.
2. Ngarkohet Njësia e Auditit të Brendshëm për zbatimin e këtij urdhri.
3. Ky urdhër hyri në fuqi menjëherë.


KRYETAR

Voltana ADEMI



REPUBLIKA E SHQIPËRISË
BASHKIA SHKODËR
Njësia e Auditimit Brendshëm

KARTA E AUDITIMIT TË BRENDSHËM

Baza ligjore

Karta e Auditit Brendshëm për Njësinë e auditimit Brendshëm – Bashkia, hartohet referuar neneve 12, 14 të Ligjit 114/2015, datë 22.10.2015 “Auditimin e brendshëm në sektorin publik” : Urdhërit nr.100, datë 25.10.2016, për "Miratimin e manualit të auditimit të brendshëm në sektorin publik”.

Neni 1

Fusha e veprimit

1.1 Fusha e auditimit të brendshëm duhet të jetë mjaftueshëm e plotë për të mundësuar ekzaminimin efektiv dhe të rregullt të të gjithë veprimtarive operationale, financiare dhe të lidhura, si dhe cilësinë e performancës për kryerjen e përgjegjësi të caktuara për të arritur qëllimet dhe objektivat e deklaruara të njësisë.

1.2 Veprimtaria e auditimit të brendshëm udhëhiqet vetëm nga respektimi i udhëzimeve të detyrueshme, përfshirë Përkufizimin e Auditimit të Brendshëm, Kodin e Etikës, si dhe Standardet Ndërkombëtare për Praktikën Profesionale të Auditimit të Brendshëm të publikuara nga Instituti i Audituesve të Brendshëm (IIA) dhe të pranuar për t'u zbatuar në Republikën e Shqipërisë.

Përveç kësaj, veprimtaria e auditimit të brendshëm i përmbahet, politikave, procedurave dhe metodave të auditimit, si pjesë e manualit standart të auditimit të brendshëm.

Neni 2

Parimet e përgjithshme të funksionimit të auditimit të brendshëm

2.1 Funksioni i auditimit të brendshëm, ka status të pavarur në dhënien e opinioneve dhe rekomandimeve. Ai udhëhiqet nga parimet e ligjshmërisë, profesionalizmit, kompetencës dhe konfidencialitetit, paanësisë, pavarësisë. Veprimtaria e auditimit është e lirë nga ndërhyrjet nga çdo element tjetër në njësinë publike duke përfshirë edhe çështjet në zgjedhjen e auditimit, fushë veprimin, procedurat, frekuencën, kohën apo përmbajtjen e raportit, të cilat lejojnë mbajtjen e një qëndrimi të pavarur dhe objektiv.

2.2 Pavarësia e audituesve të brendshëm të caktuar në një auditim duhet të garantohet në përputhje me Standartet Profesionale. Për të siguruar pajtueshmërinë me këto Standarte, Audituesit e Brendshëm deklarojnë paraprakisht pavarësinë e tyre duke plotësuar deklaratën e pavarësisë.

Neni 3

Përkufizime

Për qëllim të këtij akti termat e mëposhtëm kanë këto kuptime:

1. **Auditues i brendshëm:** Është profesionisti i kualifikuar dhe i çertifikuar sipas kërkesave të ligjit për auditimin e brendshëm.
2. **Autoriteti:** Përcakton të drejtat e Auditimit të Brendshëm për të pasur akses në rregjistrat dhe komunikim me stafin e njësisë.
3. **Njësia e Auditimit Brendshëm (NJAB):** Strukturë e pavaruar nga pikpamja funksionale dhe organizative, funksionalisht brenda Bashkisë Shkodër, që vlerëson sistemet e kontrollit të ngritura dhe kryen funksion këshillimor pranë Titullarit.
4. **Karta e Auditimit:** Është një dokument zyrtar i cili përcakton qëllimin, autoritetin, dhe përgjegjësitë e veprimtarisë së auditimit. Ky dokument përforcon pozicionin e veprimtarisë së auditimit të brendshëm brenda njësisë publike, autorizon drejtuesin dhe stafin e njësisë së auditimit të kenë të drejtën dhe përdorim të kufizuar mbi çdo dokument dhe informacion zyrtar , prona dhe personel, të cilat kanë lidhje me performancën e angazhimit, si dhe përcakton objektin e veprimtarive të auditimit të brendshëm. Titullari i njësisë publike ka të drejtën për aprovimin përfundimtar të kartës së auditimit të brendshëm.
5. **Manual i auditimit:** Është Manuali i Auditimit të Brendshëm i miratuar nga Ministria e Financave që përshkruan metodikën e punës së auditimit të brendshëm.

6. **Standardet ndërkombëtare për auditimin e brendshëm (IIA):** Janë standardet ndërkombëtare për praktikat profesionale të audituesve të brendshëm të Institutit të Audituesve të Brendshëm.
7. **Titullar i njësisë publike:** Është aktualisht Kryetar i Bashkisë Shkodër

Neni 4

Objekti i Kartës së Auditimit:

1.1 Karta e Auditimit të Brendshëm është një dokument zyrtar i cili përcakton qëllimin, autoritetin, dhe përgjegjësitë e veprimtarisë së auditimit të brendshëm. Ky dokument përforcon pozicionin e veprimtarisë së auditimit të brendshëm brenda Bashkisë Shkodër, autorizon drejtuesin dhe stafin e Njësisë Auditimit Brendshëm të kenë të drejtën dhe përdorim të pakufizuar mbi çdo dokument dhe informacion zyrtar, prona dhe personel, të cilat kanë lidhje me performancën e angazhimit, si dhe përcakton objektin e veprimtarive të auditimit të brendshëm. Kryetari ka të drejtën e aprovimit përfundimtar të kartës së auditimit të brendshëm.

1.2 Karta e Auditimit të Brendshëm është dokumenti që përshkruan:

- Statusin organizativ të njësisë së auditimit të brendshëm;
- Qëllimin, misionin dhe objektin e punës së auditimit të brendshëm;
- Pavarësinë dhe rregullimet ligjore që sigurojnë pavarësinë;
- Rolin dhe përgjegjësitë e njësisë së auditimit të brendshëm, të drejtuesit dhe audituesve të saj dhe mënyrën se si realizohen ato;
- Autoritetin e auditimit të brendshëm;
- Përgjegjëshmërinë, linjat e raportimit të drejtuesit të njësisë, mënyrat dhe format e raportimit;
- Standardet e praktikave të auditimit të përcaktuara në Standardet ndërkombëtare për praktikat profesionale të kësaj veprimtarie.
- Ofrimin e shërbimeve të sigurimit dhe angazhimit

Neni 5

Misioni:

5.1 Misioni i auditimit të brendshëm është të japë siguri të arsyeshme për Titullarin, në mënyrë të pavarur dhe objektive, si dhe këshilla për përmirësimin e veprimtarisë dhe efektivitetin e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësinë publike.

5.2 Kryerja e çdo angazhim auditimit në përputhje me aktet ligjore nënligjore në fuqi, standardet ndërkombëtare të auditimit të brendshëm të pranuar dhe shpallura nga Ministri i Financave, të planit të konsoliduar strategjik e vjetor të veprimtarisë së auditimit të brendshëm në njësitë publike.

5.3 Auditimi i brendshëm duhet të asistojë të gjitha nivelet e menaxhimit në kryerjen efektive të përgjegjësisë të tyre, nëpërmjet analizave të pavarura, vlerësimeve, këshillimeve dhe rekomandimeve, lidhur me veprimet e ekzaminuara.

Neni 6

Qëllimi

Qëllimi kryesor i auditimit të brendshëm është të japë siguri objektive, të pavarur dhe aktivitet këshillimor, projektuar për të shtuar vlerën dhe përmirësuar veprimet e njësisë publike. Ai ndihmon njësinë publike për të arritur objektivat, nëpërmjet një veprimtarie të disiplinuar dhe sistematike, për të vlerësuar e përmirësuar frytshmërinë e menaxhimit të riskut, si dhe proceset e kontrollit e të qeverisjes.

Neni 7

Objekti i punës dhe veprimtaria e auditimit të brendshëm:

7.1 Veprimtaria e auditimit të brendshëm do të kryhet duke respektuar përkufizimin e auditimit të brendshëm, Kodin e Etikës, Standardet Ndërkombëtare për Praktikën Profesionale të Auditimit të Brendshëm të publikuara nga Instituti i Audituesve të Brendshëm (IIA) dhe të pranuar për t'u zbatuar në Republikën e Shqipërisë. Këto udhëzues, përbëjnë parimet dhe kërkesat themelore për praktikën profesionale të auditimit të brendshëm, në vlerësimin e efektivitetit të sistemeve të kontrolleve të brendshme dhe performancës së veprimtarisë audituese.

7.2 Veprimtaria e auditimit të brendshëm do t'i përmbahet edhe politikave, procedurave metodave të auditimit, si pjesë e manualit Standard të auditimit të brendshëm.

7.3 Objekti i punës së auditimit të brendshëm konsiston në:

- Identifikimin dhe vlerësimin e riskut, duke kontribuar në përmirësimin e sistemeve të menaxhimit të riskut.
- Vlerësimin e kontrolleve të cilat adresojnë riskun.
- Inkurajimin e kontrolleve efektive dhe efikente dhe nxitjen për përmirësim të vazhdueshëm.
- Vlerësimin dhe pasqyrimin e procesit që siguron besueshmëri dhe integritet të informacionit financiar dhe operacional.

Neni 8

Autoriteti:

8.1 Drejtuesi i Njesisë dhe stafi i auditimit, janë të autorizuar, për të patur akses të plotë, të lirë dhe të pakufizuar tek të gjitha funksionet, regjistrat, pronat dhe personeli për kryerjen e çdo angazhim auditimi me përgjegjësi në ruajtjen e konfidencialitetit të të dhënave dhe informacionit. Të gjithë punonjësve, pjesë e njësive publike duhet t'u kërkohe bashkëpunim për të ndihmuar njësinë e auditimit të brendshëm në përmbushjen e misionit, rolit dhe përgjegjësi të saj.

8.2 Veprimtaria e auditimit të brendshëm do të ketë akses të lirë dhe të pakufizuar edhe tek Bordet e Shoqërive Anonime apo organizime të tjera, ku Bashkia Shkodër ka pjesën kryesore të kapitalit mbi 50%.

8.3 Plani strategjik miratohet nga Kryetar i Bashkisë dhe programet e auditimit të subjekteve që do të auditohen sipas planit vjetor të miratuar nga kryetar i Bashkisë Shkodër, miratohen nga drejtuesi i Njesisë Auditimit.

8.4 Me kërkesë të Kryetar i Bashkisë Shkodër, Njësia e Auditimit Brendshëm, kryen auditime të plota ose për sisteme të veçanta, edhe jashtë planit vjetor të miratuar.

8.5 Auditimi i brendshëm ka autoritetin:

- Të kryejë auditime në pajtim me programin e aprovuar.
- Të ketë akses në të gjitha periudhat e veprimtarisë së subjektit dhe në të gjithë regjistrat, dokumentat, llogaritë, korrespondencën, asetet fizike dhe të dhëna të tjera të subjektit që ai i çmon të nevojshme për kryerjen e procesit të auditimit.
- Të kërkojë informacion nga çdo i punësuar i subjektit që auditohet kur gjykohet se një gjë e tillë duhet për të forcuar një opinion mbi ndershmërinë dhe përshtatshmërinë e sistemit të kontrollit.

Neni 9

Kufizimet:

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

- a) të kryejnë detyra operative për njësinë ose institucionet e varësisë të saj;
- b) të mbajnë një mandat politik apo të jenë zgjedhur në funksione drejtuese në strukturat e partive politike;
- c) të krijojnë ose miratojnë transaksione të llogarisë, etj., që janë jashtë Njësisë së Auditimit të Brendshëm;
- d) 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.

Neni 10

Organizimi:

Drejtuesi i njësisë së auditimit do të raportojë tek Kryetari i Bashkisë Shkodër i cili do të miratojë:

- a) Kartën (statuti) e auditimit të brendshëm;
- b) Planet e auditimit të brendshëm vjetor dhe strategjik.
- c) Buxhetin dhe burimet e auditimit;
- d) Performancën e veprimtarisë së njësisë së auditimit të brendshëm dhe çështje të tjera;
- f) Kryerjen e veprimeve me natyrë investiguese, mbi veprimtaritë e rëndësishme brenda njësisë publike të dyshuara për mashtrim,

Neni 11

Pavarësia dhe objektiviteti:

11.1 Veprimtaria e auditimit të brendshëm duhet të jetë e lirë nga ndërhyrjet në lidhje me çështjet e zgjedhjes së auditimit, fushëveprimin, procedurat, frekuencën, kohën, apo përmbajtjen e raportit, të cilat lejojnë mbajtjen e një qëndrimi të nevojshëm të pavarur dhe objektiv.

11.2 Audituesit e brendshëm nuk do të kenë përgjegjësi të drejtpërdrejtë operationale apo autoritet mbi ndonjë nga aktivitetet e audituara. Ata nuk do të jenë përgjegjës për zhvillimin apo implementimin e detajuar të sistemeve të reja, por mund të japin këshillime.

11.3 Audituesit e brendshëm do të shfaqin nivelin më të lartë të objektivitetit profesional në grumbullimin, vlerësimin dhe komunikimin e informacionit në lidhje me aktivitetin ose procesin, që janë duke u shqyrtuar.

11.4 Audituesit e brendshëm duhet të bëjnë vlerësim të balancuar të të gjitha sistemeve/fushave që auditohen dhe nuk ndikohen nga interesat e tyre, ose nga të tjerët në formimin e gjykimeve. Drejtuesi i njësisë së auditimit, do t'i konfirmojë komitetit të auditimit, të paktën çdo vit, pavarësinë organizative të veprimtarisë së auditimit të brendshëm.

Neni 12

Përgjegjësia:

12.1 Drejtuesi i Drejtorisë së AB-së është përgjegjës për të siguruar:

- a) Organizimin e angazhimeve të auditimit të brendshëm, sipas standardeve dhe në përputhje me ligjin;
- b) Hartimin e Kartës së Auditimit, akteve të tjera specifike për fusha të veçanta të auditimit të brendshëm, si dhe dërgimin e tyre për informacion në strukturën përgjegjëse për harmonizimin e auditimit të brendshëm;
- c) Hartimin dhe zbatimin e planit strategjik e vjetor për veprimtarinë e auditimit të brendshëm dhe dërgimin për informacion në strukturën përgjegjëse për harmonizimin e auditimit të brendshëm, pas miratimit nga Titullari;
- d) Përgatitjen e raportit vjetor, i cili i dërgohet strukturës përgjegjëse për harmonizimin e auditimit të brendshëm
- e) Raportimin menjëherë në formë të shkruar tek Titullari i njësisë publike, kur zbulon parregullsi apo veprime, që në vlerësimin e DAB-së përbëjnë vepër penale.

12.2 Përgjegjësi i Grupit të Auditimit mbikëqyr punën audituese në mënyrë që të sigurohet se audituesit marrin mbështetjen e nevojshme, burimet e auditimit përdoren me dobi, frytshmëri dhe kursim dhe se auditimi kryhet:

- a) sipas planit të miratuar;
- b) në përputhje me Standartet e përcaktuara;
- c) duke diskutuar me audituesit mbi mënyrat më efikente për punën audituese, mbledhjen e materialeve (raporteve nga secili auditues) dhe përgatitjen projekt raportit me rekomandimet përkatëse.

Për çështje të rëndësishme, Përgjegjësi i Grupit i jep audituesit detyra me shkrim.

Nëse sipas gjykimit të Përgjegjësit të Grupit kërkohet të bëhet një shmangie nga Plani i auditimit, kjo duhet të diskutohet me Drejtuesin Njesisë Auditimit, të dokumentohet dhe të miratohet.

12.3 Përgjegjësitë e audituesve janë:

- a) Të njohin, të respektojnë dhe të ushtrojnë veprimtarinë audituese në përputhje me aktet ligjore e nënligjore në fuqi, si dhe me standardet ndërkombëtare, të pranuar, të auditimit të brendshëm;
- b) Të ushtrojnë funksionet e tyre në mënyrë objektive dhe me profesionalizëm;
- c) Të veprojnë në përputhje me kërkesat e përcaktuara në Kodin e Etikës, Kartën e Auditimit dhe rregullat për konfidencialitetin për audituesin e brendshëm;
- d) Të kryejnë auditime në mënyrë të pavarur, duke u udhëhequr nga interesi publik, për të forcuar besimin në ndershmërinë, paanësinë dhe efektivitetin e shërbimit;
- e) Të ruajnë konfidencialitetin e të dhënave, fakteve apo rasteve të gjetura gjatë kryerjes së auditimit apo të lidhur me të, si dhe të ruajnë dokumentet për çdo angazhim auditimi të kryer, bazuar në detyrimet, që rrjedhin nga ligjet në fuqi për të drejtat e përdorimit dhe të arkivimit të informacionit zyrtar;
- f) Të përditësojnë rregullisht njohuritë dhe aftësitë e tyre profesionale, në mënyrë që t'i përdorin ato me efikasitet dhe për të garantuar cilësinë e shërbimit;
- g) Të japin rekomandime për njësinë e audituar për përmirësimin e veprimtarisë, efektivitetin e sistemit të kontrollit të brendshëm, si dhe për masat që duhen ndërmarrë në rastet e konstatimit të dëmeve ekonomike e financiare për zhdëmtimin e tyre nga personat përgjegjës dhe për të ulur mundësinë e përsëritjes;

- h) Të raportojnë menjëherë tek drejtuesi i DAB-së kur zbulohen parregullsi apo veprime, që në vlerësimin e audituesve të brendshëm përbëjnë vepër penale.

12.4 Staf i auditues duhet të diskutojë çështjet e auditimit me Përgjegjës të Grupit në mënyrë jo-formale, për ta bërë me dije mbi përmbushjen e programit të auditimit, pengesat, çështjet e dala si dhe nevojat e audituesve deri në përfundim të punës audituese. Për auditime të rëndësishme, ky informim bëhet nëpërmjet raporteve të ndërmjetme.

Neni 13

Plani i auditimit të brendshëm:

13.1 Drejtuesi i njësisë së auditimit të brendshëm pas konsultimit paraprak me Kryetar të Bashkisë, çdo vit, do t'i paraqesë këtij të fundit, një plan auditimi të brendshëm për shqyrtim dhe miratim. Plani i auditimit të brendshëm jep një informacion mbi punën që do të kryejë njësia e auditimit gjatë vitit të ardhshëm dhe për dy vitet në vazhdim, dhe përfshin kërkesat për buxhetin dhe burimet që do të përdoren gjatë vitit të ardhshëm kalendarik.

13.2 Drejtuesi i njësisë së auditimit do të komunikojë ndikimin e kufizimeve të burimeve, si dhe ndryshimet e rëndësishme të planit tek menaxhimi i lartë dhe komiteti i auditimit.

13.3 Plani i auditimit të brendshëm do të zhvillohet në bazë të prioritetit të universitetit të auditimit, duke përdorur metodologji që bazohet në vlerësimin e riskut, duke përfshirë edhe kontributin e menaxhimit të lartë dhe bordit.

13.4 Drejtuesi i njësisë së auditimit, do të shqyrtojë dhe rregullojë planin, sipas nevojës, në përgjigje të ndryshimeve të aktivitetit të njësisë, rreziqeve, operacioneve, programeve, sistemeve, dhe kontrolleve. Çdo devijim i rëndësishëm nga plani i aprovuar i auditimit të brendshëm do t'i komunikohet, Kryetar të Bashkisë, përmes veprimtarisë raportuese periodike.

Neni 14

Raportimi dhe monitorimi

14.1 Në përfundim të çdo angazhimi, përgatitet një raport i shkruar auditimi, i cili i dërgohet subjektit të audituar. Raporti i auditimit prezanton fushën e auditimit, kufizimet eventuale, zbulimet dhe konkluzionet në mënyrë objektive si dhe bën rekomandimet përkatëse kur është e nevojshme.

14.2 Auditimi i brendshëm ka një status raportimi të pavarur brenda subjektit çka presupozon që raportet e tij i përcillen drejtpërdrejt tek Titullari.

14.3 Njësia e Auditimit Brendshëm të Brendshëm është përgjegjëse për raportimin e të gjitha gjetjeve gjatë angazhimit tek titullari dhe të raportojë zbatimin e rekomandimeve nga subjekti i audituar tek Titullari. Raporti i auditimit të brendshëm përfshin përgjigjet dhe veprimet korrigjuese të ndërmarra nga menaxhimi i subjektit të audituar ose me gjetjet dhe rekomandimet specifike.

14.4 Drejtuesi i DAB-së raporton periodikisht tek Titullari, mbi veprimtarinë e njësisë së auditimit të brendshëm, përgjegjësitë, si dhe performancën e saj.

Neni 15

Ndjekja e rekomandimeve

15.1 Njësia e Auditimit të Brendshëm, harton procesin e ndjekjes së rekomandimeve për të monitoruar dhe për t'u siguruar që veprimet korrektive janë implementuar dhe janë efektive. Gjithashtu DAB i jep rekomandime titullarit për adresimin e rekomandimeve për përmirësimin e sistemeve të kontrollit dhe bën ndjekjen e zbatimit të tyre.

15.2 Titullari i subjektit të audituar është përgjegjës për të vlerësuar domosdoshmërinë e veprimeve korrektive që duhet të ndërmerren për zbatimin e rekomandimeve për dobësitë e zbuluara. Ai duhet të njoftojë me shkrim DAB brenda 30 ditëve nga njohja me raportin përfundimtar të auditimit, lidhur me pranimin dhe masat konkrete të marra për zbatimin e tyre.

15.3 Njësia e Auditimit të Brendshëm bën vlerësimin dhe verifikimin e përgjigjeve të titullarit të subjektit të audituar si dhe informon titullarin periodikisht për përgjigjet e marra.

15.4 Të gjitha gjetjet e rëndësishme do të mbahen në një skedar si çështje të hapura derisa ato të zbatohen plotësisht.

Neni 16

Sigurimi i cilësisë dhe programi i përmirësimit

16.1 Njësia 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 konformitetit të veprimtarisë së auditimit të brendshëm me përkufizimin e Auditimit të Brendshëm dhe Standardeve dhe një vlerësim nëse audituesit e brendshëm zbatojnë Kodin e Etikës. Programi gjithashtu vlerëson efikasitetin dhe efektivitetin e aktivitetit të auditimit të brendshëm dhe

identifikon mundësitë për përmirësim.

16.2 Drejtuesi i Njësisë Auditimit Brendshëm komunikon me Titullarin, lidhur me implementimin e programit dhe sigurimin e cilësisë, duke përfshirë rezultatet e vlerësimit e vazhdueshme të brendshme, të cilat duhet të kryhen të paktën një herë në çdo 5 vjet.

Neni 17

Marrëdhëniet me Kontrollin e Lartë të Shtetit

17.1 Njësia e Auditimit të Brendshëm bashkëpunon me Kontrollin e Lartë të Shtetit bazuar në parimet e komunikimit të vazhdueshëm, angazhimit, mirëkuptimit dhe besimit të ndërsjelltë. Kontrolli i Lartë i Shtetit mund të mbështetet në punën e auditimit të brendshëm.

17.2 Fushat kryesore të bashkëpunimit janë:

- shkëmbimi i planit të konsoliduar të auditimit, me synim shmangien e mbivendosjeve;
- shkëmbimi i informacionit dhe i raporteve të auditimit;
- zhvillimi i metodologjive të auditimit dhe trajnimi i përbashkët.

Neni 18

Marrëdhëniet me strukturën përgjegjëse të harmonizimit të AB

18.1 Drejtuesi i Njësisë Auditimit Brendshëm, mban kontakte të rregullta me strukturën përgjegjëse të harmonizimit të auditimit të brendshëm në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë. Në funksion të bashkërendimit të punës.

18.2 Dërgimin e planit vjetor të auditimit si dhe ndryshimet e bëra në këtë plan gjatë vitit, të cilat reflektohen në planin vjetor të konsoliduar për veprimtarinë dhe funksionimin e sistemit të auditimit të brendshëm në shkallë vendi.

18.3 Dërgimin e një raporti vjetor për funksionimin e auditimit të brendshëm.

18.4 Koordinimin në lidhje me trajnimin e vijueshëm të detyrueshëm të audituesve të organizuara nga kjo strukturë.

Karta e Auditimit të Brendshëm

Miraturar me datë: 13 / 12 / 2021 *UDBITER NR 1287*

Drejtuesi i Njesisë Auditimit Brendshëm

Pëllumb ZOGU

Pëllumb Zogu

Kryetar i Bashkisë Shkodër

Voltana ADEMI

Voltana Ademi



