



REPUBLIKA E SHQIPËRISË
BASHKIA ROSKOVEC
SEKTORI I AUDITIMIT TË BRENDSHËM

KARTA E AUDITIMIT TE BRENDESHME
PER SEKTORIN E AUDITIT TE BRENDSHEM





REPUBLIKA E SHQIPËRISË
BASHKIA ROSKOVEC
SEKTORI I AUDITIMIT TË BRENDSHËM

MIRATOHET
KRYETAR I BASHKISË
Majlinda BUFI

KARTA E AUDITIMIT TË BRENDSHËM
BASHKIA ROSKOVEC

Karta e auditit të brendshëm në Institucionin e Bashkise Roskovec është dokumenti që përshkruan Statusin organizativ të Sektorit të Auditimit të Brendshëm, qëllimin, misionin, objektivat e punës, autoritetin dhe përgjegjësite e auditimit të brendshëm të përcaktuara në standartet kombëtare dhe ndërkombëtare për praktikat profesionale të auditimit të brendshëm. Karta formalizon dhe pozicionon veprimtarinë e Sektorit të Auditit të Brendshëm të Institucionit të Bashkisë Roskovec dhe specifikon qëllimin e aktiviteteteve 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 Auditit të Brendshëm miratohet me Urdhër të Kryetarit të Bashkisë, si pjesë përbërëse e strukturës së Bashkisë Roskovec.. Kjo strukturë është e organizuar në bazë Sektorit dhe përbëhet nga 3 (tre) auditues, nga të cilët njëri prej tyre mban detyrën e Përgjegjësit të Sektorit.

Ky sektor ka pavarësi organizative nga Kryetari i Bashkisë e për sa i përket anës metodologjike ka varësi nga Drejtoria e Harmonizimit për Auditimin e Brendshëm pranë Ministrisë së Financave.

1. Qëllimi, misioni dhe objekti i punës së auditit të brendshëm

Qëllimi kryesor i Auditimit të Brendshëm si një veprimtari e pavarur është të japë siguri objektive të pavarur, si edhe aktivitet këshillimor, i projektuar për të shtuar vlerën dhe për të përmirësuar veprimtarinë e njësisë publike. Auditimi i Brendshëm ndihmon njësinë publike për të arritur objektivat, nëpërmjet një veprimtarie të disiplinuar dhe sistematike, për të

auditit të brendshëm të pranuar e të shpallura nga Ministria e Financave, me planin strategjik e vjetor të miratuar nga titullari i Institucionit.

Auditi i Brendshëm duhet të asistojë në të gjitha nivelet e menaxhimit në kryerjen efektive të përgjegjësive të tyre, nëpërmjet analizave të pavarura, vlerësimeve, këshillimeve dhe rekomandimeve, lidhur me veprimet e ekzaminuara.

2. Objekti i punës dhe veprimtaria e auditimit të brendshëm.

Veprimtaria e auditimit të brendshëm do të kryhet duke respektuar përkufizimin e nocionit të 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 (dokumenta), 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.

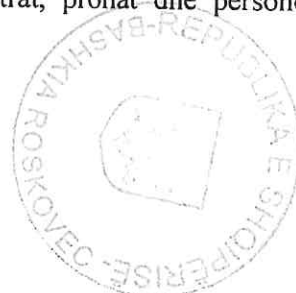
Veprimtaria e auditimit të brendshëm do t'i përmbahet edhe politikave, procedurave, metodave të auditimit, si pjesë e manualit Standard të auditimit të brendshëm.

Objekti i punës i njësisë së Auditit të Brendshëm pranë Bashkisë Roskovec është që të përcaktojë nëse sistemet e menaxhimit të riskut, kontrollit dhe qeverisjes funksionojnë në atë mënyrë që garantojnë se :

- risqet identifikohen dhe menaxhohen në mënyrën e duhur.
- informacioni kryesor financiar, menaxherial dhe operacional është i saktë, i besueshëm dhe në kohë.
- veprimet e punonjësve janë në përputhje me politikat, standardet, procedurat, ligjet, aktet nënligjore në zbatim të tyre dhe rregulloret e brendshme.
- burimet, fondet buxhetore dhe të ardhurat e krijuara nga subjektet administrohen me ekonomi, efikasitet dhe përdoren në mënyrë të përshtatshme.
- realizohen programet, planet dhe objektivat e organizatës dhe njësisë vartëse .
- cilësia dhe përmirësimi i vazhdueshëm i performancës janë integruar në procesin e kontrollit të brendshëm.
- çështjet e rëndësishme ligjore që kanë impakt në Institucionin e Bashkisë Roskovec, janë pranuar dhe adresuar si duhet.

3. Autoriteti i auditit të brendshëm:

Drejtuuesi i njësisë dhe stafi i auditimit janë të autorizuar, për të patur akses mëse të plotë, të lirë dhe të pakufizuar tek të gjitha funksionet, regjistrat, pronat dhe personeli



punonjës, për kryerjen e çdo angazhim auditimi me përgjegjësi në ruajtjen e konfidencialitetit të të dhënave dhe informacionit.

Të gjithë punonjësve, pjesë përbërëse e njësive publike i kërkohet bashkëpunim për të ndihmuar Njësinë e auditimit të brendshëm në përmbushjen e misionit, rolit dhe përgjegjësi të saj.

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 llogarive që janë jashtë kompetencave të grupit të auditit;
- 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.

4. Pavarësia dhe rregullimet ligjore që sigurojnë pavarësinë

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.

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.

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.

5. Roli dhe përgjegjësitë e njësisë së auditimit të brendshëm, të drejtuesit të njësisë dhe mënyrën se si realizohen ato ;

Drejtuesi i njësisë së auditimit do të raportojë tek titullari i njësisë, i cili miraton :

- a) Kartën (statuti) e auditimit të brendshëm ;
- b) Planet e auditimit të brendshëm vjetor dhe strategjik ;
- c) Buxhetin dhe burimet e auditimit ;



- zbatimin e detyrimeve që rrjedhin nga Manuali i Auditimit të Brendshëm dhe Karta e Auditimit të Brendshëm.
- zbatimin e *Standardeve Ndërkombëtare mbi "Praktikat Profesionale të Auditimit të Brendshëm"* të Institutit të Audituesve të Brendshëm (IIA-se).

Karta e Auditit të Brendshëm

- Miratuar më datë ___ / ___ /202__

Përgjegjës i Sektorit të Auditimit

Gëzim HABI

