



**REPUBLIKA E SHQIPËRISË
BASHKIA Durrës
DREJTORIA E AUDITIT BRENDSHËM**

Nr. 11138 Prot.

Durrës, më 25/9 / 2024

URDHËR
Nr. 360 Datë 25.9 2024

**Për miratimin e kartës së Auditit të Brendshëm të Drejtorisë së Auditit të Brendshëm në
Bashkinë Durrës**

Në zbatim të nenit 14, pika "a" të ligjit nr.114/2015, datë 22.10.2015 "Për auditimin e brendshëm në sektorin publik" dhe nenit 64 pika "a" të ligjit 139/2015 "Per vetqeverisjen vendore":

URDHËROJ:

- 1.Miratimin e Kartës së Auditimit të Drejtorisë së Auditit të Brendshëm në Bashkinë Durrës, bashkangjitur
- 2.Ngarkohet Drejtoria e Auditit të Brendshëm për zbatimin e këtij urdhëri.
- 3.Ky urdhër hyn në fuqi menjëherë.

KRYETAR
Emiriana Sako





REPUBLIKA E SHQIPËRISË
BASHKIA Durrës
DREJTORIA E AUDITIT TË BRENDSHËM

KARTA E AUDITIT TË BRENDSHËM

1. Objekti i kartës së auditimit të brendshëm:

Karta e Auditimit të Brendshëm është një dokument i cili përcakton qëllimin, autoritetin, dhe përgjegjësitë e veprimtarisë së auditimit të brendshëm të përcaktuara në standartat ndërkombëtare për praktikën profesionale të kësaj veprimtarie, 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 pakufizuar mbi çdo dokument dhe informacion zyrtar, pronë dhe personel, të cilat kanë lidhje me performancën e angazhimit, si dhe përcakton objektin e veprimtarive të auditimit të brendshëm.

Në objektin e kartës së auditimit të brendshëm, sikurse parashikohet në ligjin e auditimit të brendshëm, përfshihen gjithashtu shërbimet e sigurimit dhe shërbimet e këshillimit, të cilat i ofrohen njësisë publike.

Ky dokument formalizon dhe pozicionon veprimtarinë e auditimit të brendshëm si njësi, brenda Bashkisë dhe specifikon qëllimin e aktiviteteve të auditimit të brendshëm.

Karta e Drejtorisë së Auditit të Brendshëm hartohet në zbatim të ligjit nr.114/2015, i ndryshuar, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, Manualit të Auditimit të Brendshëm, i ndryshuar, miratuar me Urdher nr.100 datë 25.10.2016 “Për miratimin e manualit të auditimit të brendshëm në sektorin publik”. Kjo kartë përmban:

- 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;
- Përgjegjshmërinë, linjat e raportimit të drejtuesit të njësisë, mënyrat dhe format e raportimit;
- Standardet e praktikave të auditimit;

të përcaktuara në Standardet ndërkombëtare për praktikën profesionale të kësaj veprimtarie.

Statusi organizativ i Drejtorisë së Auditit të Brendshëm

Drejtoria e Auditit të Brendshëm në Bashkinë Durrës është e organizuar si drejtori në varësi të drejtpërdrejtë të Kryetarit të Bashkisë dhe përbëhet nga një drejtor drejtorie dhe katër inspektorë. Nga ana organizative Drejtoria e Auditit të Brendshëm raporton direkt tek Kryetari i Bashkisë i cili është niveli më i lartë i drejtimit në njësitë që auditohen.

Drejtoria e Auditit të Brendshëm nuk angazhohet në detyra të tjera brenda strukturës së bashkisë të cilat nuk lidhen me funksionimin e auditimit të brendshëm pasi nuk është pjesë e strukturave operacionale, kjo në zbatim të nenit 17 “Kufizimet në veprimtarinë e audituesve të brendshëm” të ligjit 114/2015 date 22.10.2015, i ndryshuar “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”.

Nga ana funksionale Drejtoria e Auditit të Brendshëm është e pavarur në planifikimin, kryerjen dhe raportimin e rezultateve të rekomandimeve. Kryerja e auditimit zhvillohet sipas kuadrit ligjor e rregullator dhe Standardeve Ndërkombëtare, të miratuara nga Ministri i Financave dhe nuk i nënshtrohet asnjë ndikimi tjetër nga individe brenda apo jashtë drejtorisë. Audituesit respektojnë strukturat në njësinë që auditohet, rregullat e etikës dhe sjelljes në administratën publike.

Drejtoria e Auditimit të Brendshëm raporton dhe mban kontakte të rregullta me strukturën përgjegjëse të harmonizimit të auditimit të brendshëm në Ministrinë e Financave.

2.Misioni, Qëllimi i Drejtorise se Auditit të Brendshëm

Misioni:

Misioni i auditimit të brendshëm është të japë siguri të arsyeshme për titullarin e njësisë së sektorit publik, në mënyrë të pavarur dhe objektive, si dhe këshilla për përmirësimin e veprimtarisë dhe efektivitetin e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësinë e sektorit publik.

Drejtoria e Auditit të Brendshëm në Bashkinë Durrës i jep mbështetjen kësaj njësie publike për të arritur qëllimet e saj, duke ndihmuar titullarin të identifikojë dhe të vlerësojë risqet në këtë njësi, duke vlerësuar përshtatshmërinë dhe efektivitetin e sistemeve, strukturave, vendimeve, procedurave e kontroleve, mbështetjen e njësisë publike në menaxhimin e sistemit financiar dhe kontrollit në përgjithësi, duke u fokusuar kryesisht në identifikimin, vlerësimin dhe menaxhimin e riskut nga titullari i njësisë dhe gjithëpërfshirjen e informacionit financiar dhe operacional duke dhënë vlerësime objektive, opinione ose përfundime të pavarura për një proces, sistem ose një çështje tjetër që mbulohet nga auditimi, me qëllim arritjen e objektivave dhe përmbushjen e rezultateve të kërkuara nga kjo njësi organizative nëpërmjet përdorimit eficient dhe efikas të burimeve financiare dhe njerëzore në dispozicion të saj. 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. Gjithashtu, Drejtoria e Auditit të Brendshëm përgjigjet për zbatimin e strategjive, politikave dhe planeve të fushës përkatëse në të gjithë territorin e Bashkisë, si dhe për sektorët në varësi, programet, veprimtaritë dhe proceset që menaxhohen prej saj, në përputhje me parimet e ligjshmërisë dhe të transparencës.

Qëllimi:

Auditimi i Brendshëm në Bashkinë Durrës është një veprimtari e pavarur që i jep siguri objektive dhe i ofron këshillim për menaxhimin e projektuar për të shtuar vlerën e për të përmirësuar veprimtarinë e kësaj njësie publike. Auditimi i brendshëm ndihmon këtë njësi 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.

3. Objekti i punës dhe veprimtaria e auditimit të brendshëm

Veprimtaria e auditimit të brendshëm do të kryhet duke respektuar përkufizimin e auditimit referuar Etikës profesionale, Standardeve Ndërkombëtare për Praktikën Profesionale të auditimit të brendshëm, Kodin e Auditimit të Brendshëm të publikuar 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 kontroleve të brendshme dhe performancës së veprimtarisë audituese.

Veprimtaria e auditimit të brendshëm në Bashkinë Durrës do të kryhet bazuar në aktet ligjore e nënligjore duke iu referuar fushës së vetqeverisjes vendore, auditimit të brendshëm në sektorin publik, rregullores së Bashkisë Durrës dhe akteve specifike të Drejtorisë së Auditit të Brendshëm si dhe akteve ligjore specifike për çdo fushë/sistem auditimi si më poshtë:

a) Kuadri ligjor për Auditimin e Brendshëm.

- 1.Ligji nr. 114/2015 "Per auditimin e brendshëm në sektorin publik", i ndryshuar;
- 2.Urdhëri i M.F. nr.04 datë 10.01.2020 "Për miratimin e disa shtesave dhe ndryshimeve në Manualin e Auditimit të Brendshëm, miratuar me Urdhër nr.100 datë 25.10.2016";
- 3.VKM nr.83, date 03.02.2016 "Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik";
- 4.VKM nr.160, date 02.03.2016 "Për mënyrën e funksionimit, kompetencat dhe përbërjen e komitetit të auditimit të brendshëm në njësitë publike";
- 5.Urdhri i Ministrisë të Financave nr. 86, datë 10.12.2015 "Për miratimin e kodit të etikës për audituesit e brendshëm në sektorin publik"

b) Kuadri ligjor për Auditimin e Brendshëm në Vetqeverisjen vendore:

- 1.Ligji nr.139/2015 datë 17.12.2015 "Për vetqeverisjen vendore", i ndryshuar.
- 2.Ligji nr.10296, datë 8.7.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", i ndryshuar.
- 3.Ligji nr.152/2013 datë 13.05.2013 "Për nëpunësin civil", i ndryshuar";
- 4.Ligji nr.112/2015, datë 15.10.2015 "Për Inspektimin financiar publik".
- 5.Ligji nr.119/2014 "Për të drejtën e informimit", i ndryshuar.
- 6.Ligji nr.115/2014, datë 31.07.2014 "Për ndarjen administrativo-territoriale të njësive të qeverisjes vendore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar.
- 7.Udhëzimi nr.30 datë 27.12.2011 "Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik", i ndryshuar.
8. Ligji nr.93/2024, datë 26.7.2024 "Për një ndryshim në ligjin nr. 35/2023, "Për kompetencat për caktimin e pagave, trajtimeve të tjera financiare dhe përfitimeve të të punësuarve në institucionet e administratës publike, si dhe të pagës bazë minimale në shkallë vendi".

9.VKM nr.142, datë 12.3.2014 "Për përshkrimin dhe klasifikimin e pozicioneve të punës në institucionet administratës shtetërore dhe institucionet e pavarura", i ndryshuar.

c) Akte të Kryetarit të Bashkisë Durrës;

1.Vendim nr.73 datë 03.10.2023 "Për ndryshimin e strukture dhe rregullores së Bashkisë Durrës".

2.Miratimin çdo vit të planit strategjik dhe vjetor.

3.Rregullorja e Bashkisë Durrës.

d) Akte të tjera ligjore e nënligjore të sistemeve/fushave përkatëse objekt auditimi.

4.Autoriteti

Drejtuesi i Drejtorisë së Auditit të Brendshëm 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 punonjësit, pjesë e strukturës së Bashkisë Durrës dhe institucioneve e ndërmarrjeve të varësise duhet të bashkëpunojnë për të ndihmuar njesinë e auditimit të brendshëm në përmbushjen e misionit, rolit dhe përgjegjësi të saj. Veprimtaria e auditimit të brendshëm do të ketë akses të lirë dhe të pakufizuar edhe tek Bordet.

Kufizimet:

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

a)Të përfshihen në kryerjen e funksioneve dhe veprimtarive të tjera të njësisë publike, përveç veprimtarisë audituese;

b)Të mbajnë një mandat politik apo të jenë zgjedhur në funksione drejtuese në strukturat e partive politike;

c)Të ushtrojnë çdo veprimtari ose punë tjetër me pagesë apo të kenë përfitime të tjera të natyrave dhe formave, që krijojnë gjendje konflikti interesash me ushtrimin e auditimit, me përjashtim të mësimdhënies dhe publikimit, sipas rregullave të parashikuara në legjislacionin në fuqi për nëpunësin civil.

5.Organizimi:

Drejtuesi i njësisë së auditimit do të raportojë tek titullari i njësisë (ose këshilli mbikëqyrës/këshilli administrativ) i cili do të miratojë:

a) Kartën (statuti) e auditimit të brendshëm;

b) Planet e auditimit të brendshëm vjetor dhe strategjik dhe planet (programet) e angazhimit;

c) Buxhetin dhe burimet e auditimit;

d) Performancën e veprimtarisë së njësisë së auditimit të brendshëm dhe çështje të tjera;

e) Vendime në lidhje me emërimin dhe shkarkimin e drejtuesit të njësisë së auditimit kur subjekti publik menaxhohet nga këshilli mbikëqyrës/këshilli administrative;

f) Kryerjen e veprimeve me natyrë investiguese, mbi veprimtaritë e rëndësishme brenda njësisë publike të dyshuara për mashtrim, dhe për këtë drejtuesi të njoftojë menaxhimin dhe këshillin mbikëqyrës/këshillin administrativ;

Drejtuesi i njësisë së auditimit do të komunikojë dhe ndërveprojë direkt me këshillin mbikëqyrës/këshillin administrativ, duke përfshirë në seancat ekzekutive dhe në mes të mbledhjeve të këshillit mbikëqyrës/këshillit administrativ diskutimet për çështjet sipas nevojës, dhe ato më me interes.

6.Pavarësia dhe objektiviteti

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 operacionale 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 shqyrtuar. 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.

7.Përgjegjësia

Përcaktimi i sistemeve/fushave që do të mbulohen me auditim duhet të jetë gjithëpërfshirës për të mundësuar ekzaminimin efektiv dhe të rregullt të të gjithë veprimtarive operacionale, financiare dhe të lidhura. por nuk mund të jetë subjekt i ndonjë kufizimi brenda subjektit publik. Për të arritur qëllimet dhe objektivat e përcaktuara të njësisë publike do të vlerësohet përshtatshmëria dhe efektiviteti i qeverisjes, rrezikut të menaxhimit të njësisë dhe kontrolleve të brendshme, si dhe cilësia e performancës për kryerjen e përgjegjësi të caktuara.

Kjo përfshin:

- a)Vlerësimin e ekspozimit ndaj riskut në lidhje me arritjen e objektivave strategjike të njësisë.
- b) Vlerësimin e besueshmërisë dhe integritetin e informacionit dhe mjetet e përdorura për të identifikuar, matur, klasifikuar, dhe për të raportuar një informacion të tillë.
- c)Vlerësimin e sistemeve të vendosura për të siguruar përputhjen me politikat, planet, procedurat, ligjet dhe rregulloret të cilat mund të kenë ndikim të rëndësishëm në njësinë publike.
- d) Vlerësimin e mjeteve dhe ruajtjen e pasurisë verifikimin e ekzistencës së aktiveve të tilla.
- e)Vlerësimin e efektivitetit dhe efikasitetin me të cilën burimet janë përdorur.
- f)Vlerësimin e operacioneve apo programeve për të vërtetuar nëse rezultatet janë në përputhje me objektivat e vendosura, dhe nëse operacionet ose programet janë duke u kryer sipas parashikimeve.
- g)Monitorimin dhe vlerësimin e proceseve të qeverisjes.

h) Monitorimin dhe vlerësimin e efektivitetit të proceseve të menaxhimit të riskut të njësisë publike.

i) Vlerësimin e cilësisë së performancës së audituesve të brendshëm pjesë e grupit të auditimit të marrë nga jashtë NjAB-së.

j) Kryerjen e konsultimit dhe shërbimeve këshilluese në lidhje me qeverisjen, menaxhimin e riskut dhe kontrollin, si objektiva të përshtatshme për njësinë.

k) Raportimin periodik për veprimtarinë e auditimit të brendshëm lidhur me qëllimin, autoritetin, përgjegjësinë dhe të performancës, në lidhje me planin e tij.

l) Raportimin e rëndësishëm që ekspozimi ndaj riskut dhe çështjet e kontrollit, duke përfshirë rreziqet e mashtrimit, çështjet e qeverisjes, si dhe çështje të tjera të nevojshme apo të kërkuara nga njësia, janë adresuar saktë

m) Vlerësimin e përshtatshmërisë së operacioneve të veçanta me kërkesë të këshillit mbikëqyrës / këshillit administrativ ose të menaxhimit.

8. Plani i auditimit të brendshëm

Drejtuesi i njësisë së auditimit të brendshëm pas konsultimit me menaxhimin e lartë, çdo vit, do t'i paraqesë menaxhimit të lartë dhe komitetit të auditimit 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 një viti, dhe përfshin kërkesat për buxhetin dhe burimet që do të përdoren gjatë vitit të ardhshëm kalendarik.

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.

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

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 kontroleve. Çdo devijim i rëndësishëm nga plani i aprovuar i auditimit të brendshëm do t'i komunikohet menaxhimit të lartë dhe komitetit të auditimit përmes veprimtarisë raportuese periodike.

9. Raportimi dhe monitorimi

Një raport i shkruar do të përgatitet dhe lëshohet nga drejtuesi i njësisë së auditimit ose i caktuari prej tij, në përfundim të auditimeve dhe rezultatet e tij do të shpërndahen në funksion të qëllimit.

Rezultatet e auditimit të brendshëm duhet t'i komunikohen edhe Komitetit të AB-së.

Raporti i auditimit të brendshëm mund të përfshijë përgjigjet dhe veprimet korrigjuese të ndërmarra nga menaxhimi ose që do të merren në lidhje me gjetjet dhe rekomandimet specifike, dhe janë konfidencialë për palët e treta që nuk përfshihen në raport.

Veprimtaria e auditimit të brendshëm do të jetë përgjegjëse për të gjitha gjetjet e angazhimit dhe zbatimin e rekomandimeve. Të gjitha gjetjet e rëndësishme do të mbahen në një skedar si

çështje të hapura deri sa ato të zbatohen plotësisht.

Drejtuesi i njësisë së auditimit do të raportojë periodikisht për titullarin e njësisë dhe komitetin e auditimit, mbi veprimtarinë e njësisë së auditimit të brendshëm qëllimin, autoritetin, përgjegjësitë, si dhe performancën e saj. Raportimi do të përfshijë ekspozimet ndaj rreziqeve dhe çështjeve të kontrollit, duke përfshirë edhe rreziqet e mashtrimit, çështjet e qeverisjes, si dhe çështje të tjera të nevojshme apo të kërkuara nga titullari i njësisë dhe komiteti i auditimit.

10. Sigurimi i cilësisë dhe programi i përmirësimit

Veprimtaria 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 përputhshmërisë të veprimtarisë së auditimit të brendshëm me Përkufizimin e Auditimit të Brendshëm, Standardet dhe Kodin e Etikës. Programi gjithashtu vlerëson efikasitetin dhe efektivitetin e aktivitetit të auditimit të brendshëm dhe identifikon mundësitë për përmirësim.

Drejtuesi i njësisë së auditimit të brendshëm do të komunikojë me titullarin e bashkise dhe komitetin e auditimit, lidhur me implementimin dhe sigurimin e cilësisë dhe programit të përmirësimit, duke përfshirë rezultatet e vlerësimit e vazhdueshme të brendshme dhe vlerësime të jashtme, të cilat duhet të kryhen të paktën në çdo 5 vjet.

Drejtoria Auditimit të Brendshëm

Drejtore

Oneda Deliallisi