



BASHKIA E TIRANËS
DREJTORIA E AUDITIT TË BRENDSHËM

Relacion shpjegues
për
“Miratimineplanit strategjik 2017-2019 dhe planit vjetor 2017 të veprimtarisë së Drejtorisë së Auditit të Brendshëm, të Bashkisë së Tiranës”

a. Qëllimi i planit Strategjik dhe misioni i Drejtorisë së Auditit të Brendshëm.

Plani Strategjik është dokument i cili përcakton strategjinë për veprimtarinë e Auditimit të Brendshëm në Bashkinë e Tiranës. Kjo strategji u përgatit për periudhën 2017-2019, nga Drejtoria e Auditimit të Brendshëm me mbështetjen e Drejtorit të Auditimit të Brendshëm, të miratuar nga Kryetari i Bashkisë së Tiranës.

Plani Strategjik “Për veprimtarinë e Auditimit të Brendshëm” përfaqëson një nga veprimtaritë më të rëndësishme për shërbimin e auditimit të brendshëm dhe është një element i kontrollit të brendshëm, i cili hartohet për të siguruar Titullarin e Bashkisë që të gjithë veprimtaritë dhe operacionet e Bashkisë së Tiranës dhe subjekteve të varësisë së saj mbulohen me auditim nga funksioni i veprimtarisë së auditimit të brendshëm.

Hartimi dhe miratimi i planit strategjik është kërkesë e Ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015 “për auditimin e brendshëm në sektorin publik” dhe Manualin të Auditimit të Brendshëm dhe përgjegjesi e drejtuesit të DAB për hartimin dhe dërgimin për miratim tek Titullari i bashkisë dhe dërgimin për informim në Strukturën Përgjegjëse për Harmonizimin e Auditimit të Brendshëm, në Ministrinë e Financës.

Drejtorja e Auditit të Brendshëm, duke u konsultuar e rënë dakort me menaxhimin lidhur me problemet e kontroleve të brendshme dhe administrimit, synon të zbatojë në mënyrë efektive mbulimin me auditim të veprimtarive kryesore dhe me risk të lartë të përcaktuar në këtë plan.

Angazhimet e auditimit të brendshëm në Planin Strategjik janë vlerësuar mbi bazën e nevojave tre vjeçare për auditime, mbi bazën e një rishikimi të përgjithshëm të subjekteve që i nënshtrohen auditimit, identifikimit të sistemeve dhe fushave të veprimtarive mbi bazë risku, si dhe burimet njerezore të planifikuara në dispozicion të Drejtorisë së Auditit të Brendshëm.

Misioni i DAB

Misioni i Drejtorisë së Auditit të Brendshëm në Bashkinë e Tiranës është që të ndihmojë Titullarin për të arritur objektivat e vendosura për BT, nëpërmjet një veprimtarie të disiplinuar dhe sistematike duke vlerësuar dhe rekomanduar përmirësimin e frytshmërisë së menaxhimit të riskut dhe proceset e kontrollit të brendshëm, në drejtim të zbatimit të ligjit, rregullave dhe kontroleve të vendosura, vlerësimit të dobisë, frytshmërisë dhe efektivitetit të veprimeve; si dhe dhënien

esigurisë objektive mbi saktësinë dhe besueshmërinë e raporteve financiare dhe raporteve të performancës, të përgatitura nga struktura e menaxhimit.

b. Organizimi e NJAB dhe kuadrin ligjor

Drejtoria e Auditit të Brendshëm në Bashkinë e Tiranës është e organizuar si drejtori në varësi të drejtpërdrejtë të Kryetarit të Bashkisë.

a. Kuadri ligjor për Auditimin e Brendshëm në Vetqeverisjen vendore:

1. Ligji nr. 139/2015 datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”
2. Ligji nr. 115/2014, datë 31.07.2014 “Për ndarjen administrativo-territoriale të njësive të qeverisjes vendore në Republikën e Shqipërisë”
3. Ligji nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar.
4. Ligji nr. 152/2013 datë 13.05.2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar;
5. Ligji nr. 10294, datë 1.07.2010 “Për Inspektimin Financiar Publik.
6. VKM nr. 165, datë 2.3.2016 “Për grupimin e njësive të vetëqeverisjes vendore, për efekt page, dhe caktimin e kufijve të pagave të funksionarëve të zgjedhur e të emëruar, të nëpunësve civilë e të punonjësve administrativë të njësive të vetëqeverisjes vendore”.
7. VKM nr. 142, datë 12.3.2014 “Për përshkrimin dhe klasifikimin e pozicioneve të punës në institucionet e administratës shtetërore dhe institucionet e pavarura”, i ndryshuar.

b. Kuadri ligjor për Auditimin e Brendshëm në Bashkinë e Tiranës.

1. Ligjinr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”;
2. Urdhri i Ministrit të Financave nr. 69, datë 29.09.2010 “Për miratimin e Manuali i Auditimit të Brendshëm”;
3. Udhëzimi nr. 12, datë 05.06.2012 “Mbi procedurat e kryerjes së veprimtarisë së auditimit të brendshëm në sektorin publik”
4. VKM nr. 83, datë 3.2.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik”;
5. VKM nr. 160, datë 2.3.2016 “Përmënyrën e funksionimit, kompetencat dhe përbërjen e komitetit të auditimit të brendshëm në njësitë publike”;
6. Urdhri i Ministrit të Financave nr. 86, datë 10.12.2015 “Për miratimin e Kodit të Etikës për Audituesit e Brendshëm në Sektorin Publik”
7. Urdhri i Kryetarit të Bashkisë nr. 18953, datë 20.06.2016 “Për miratimin e strukturës dhe organikës përfundimtare të aparatit të Bashkisë së Tiranës”.
8. Rregullorja e Brendshme të Bashkisë së Tiranës miratuar me VKB nr. 14, datë 02.05.2012 “Për miratimin e rregullores për organizimin, funksionimin, detyrat dhe përgjegjësitë e administratës së aparatit të Bashkisë së Tiranës”, (i ndryshuar).
9. Aktet të tjera ligjore e nenligjore të sisteme/fushave përkatëse objekt auditimi.

c. Objektivat strategjik

Objektivat strategjike të Drejtorisë së Auditit të brendshëm janë:

- Të përdorë metodologji auditimi bashkëkohore që përputhet me standardet e pranuar ndërkombëtare të auditimit dhe praktikave më të mira të Drejtorisë për Harmonizimin e Auditimit të Brendshëm, në MF.
- Të rrisë bindjen e titullarit mbi nevojën dhe domosdoshmerinë e veprimtarisë së Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm, si një veprimtarim bështetëse që e ndihmon në arritjen e objektivave të vendosura, nëpërmjet përgatitjes dhe realizimit të planit strategjik dhe vjetor të bazuar në vlerësimin objektiv të riskut, nëpërmjet vlerësimit objektiv të përshtatshmerisë dhe efektivitetit të sistemeve të kontrollit të brendshëm, bazuar në gjetjet e konstatuara të cilat kanë pasur apo mund të kenë inpakte negative në arritjen e objektivave të BT, si dhe nëpërmjet efektivitetit të rekomandimeve të dhëna për përmirësimin e tyre në të ardhmen, duke mundur edhe bindjen të titullareve të subjekteve të audituar për ti realizuar ato.
- Të rrisë bindjen e titullarëve të subjekteve të audituar, e nevojës dhe domosdoshmërisë së veprimtarisë së auditit të brendshëm si një veprimtari që i ndihmon ato në përmirësimin e proceseve të kontrollit të brendshëm dhe vlerësimit të riskut, e cila do të arrihet duke rekomanduar praktikën me të mira për krijimin e rregullave dhe procedurave specifike për çdo proces pune në subjektet që ato drejojnë, sidhe duke përmirësuar edhe praktikën e sjelljes së rolit të auditit të brendshëm, si një strukturë inspektimi financiar.

d. Identifikimin e subjekteve objekt auditimi.

Për identifikimin e subjekteve objekt auditimi janë përfshirë të gjitha subjektet që i nënshtrohen auditimit nga Drejtoria e Auditimit të Brendshëm në Bashkinë e Tiranës, pavarësisht periudhës se kur do të auditohet për një periudhë 3 vjeçare per vitin 2016, dhe vitet 2017 dhe 2018. Sipas një analize të hollësishme për këtë qëllim rezultojnë subjekte 96 që i nënshtrohet auditimit:

- 70 Drejtori të Bashkisë së Tiranës përfshi 24 njësi administrative.
- 15 Institucione të varësisë.
- 3 Shoqeri aksionere.
- 8 Ndermarje shtetërore me kapital 100% shtetëror.

Lista e subjekteve për tu audituar dhe niveli i përgjithshëm i riskut e paraqesim në pasqyrën nr. 2 bashkëlidhur.

e. Identifikimi i sistemeve dhe fushave prioritare:

Identifikimi i Sistemeve/fushave prioritare që u nënshtrohen auditimit:

1. Për 70 subjektet që i nënshtrohen auditimit, brenda strukturës së BT në nivel drejtorie ku përfshihen edhe 24 Njësitë administrative, kryhen planifikohen auditime përputhshmerie për vlerësimin e funksionimit sistemit të kontrollit të brendshëm në fushat e veprimtarive dhe aktiviteteve të kryera për çdo strukturë të drejtorisë, në përputhje me funksionet dhe detyrat të përcaktuara në rregulloren e brendshme dhe objektivat e BT, në nivel drejtorie, sektori si: buxhetit, financat, monitorimin e strehimit, ndermarrjeve dhe sh.a, prokurimet, zbatimin e kontratave, shpronësimet, kontrollit të zhvillimit të teritorit, investimet e

punëve publike dhe monitorimit etj. si dhe për zbatimin e kompetencave të deleguaranga Njësitë Administrative.

2. Për 15 institucionet dhe 8ndërmarjet dhe 3shoqëritë aksionere, të varësisë së bashkisë.
 - Sistemit kontrollit të brendshëm, fushat e veprimtarive dhe aktiviteteteve për çdo strukturë
 - Sistemi i menaxhimit buxhetor/plan biznesin dhe realizimin e te ardhurave dhe shpenzimeve, rezultatin ekonomik-financiar.
 - Sistemi i menaxhimit të aseteve.
 - Sistemi i menaxhimit të burimeve njerëzore dhe pagave
 - Sistemi i prokurimeve
 - Sistemi i pagesave
 - Sistemi i kontabilitetit.

f. Identifikimi dhe vlerësimi i risqeve:

Gjatë hartimit të planit strategjik 2017-2019dhe me plotesimin e strukturës së miratuar janë planifikuar për tu audituar subjekte me risk të lartë etë mesëm duke lënë për tu audituar ne periudhat e mevonshme auditime me risk të ulët.

Në planifikimin e nivelit të risqeve jemi bazuar në kompleksitetin e subjektit objekt auditimi,fushat e veprimtarisë, buxhetin, burimet njerezore, periudhën e paaudituar, gjetjet e meparshme të auditimit etj.

Identifikimi i subjekteve sipas sistemeve dhe fushave për tu audituar dhe nivelin e riskut e paraqesim në pasqyren 1, bashkelidhur.

g. Kufizimet e auditimit:

Risqet e mundshme te auditimit që mund të pengojnë arritjen e objektivave parashikohen:

- Plotësimi i strukturës me qëllim mbulimin e subjekteve të planifikuara për auditim.
- Aftesitë profesionale, kualifikimi dhe përvojat punës së audituesve që do të rekrutohen.
- Konsiderimin AB nga menaxhimit të lartë si ndihmës dhe konsulent të tij dhe mbështetje për vlerësimin dhe përmirësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm e qeverisjes.

h. Prioritetet për 3 vitet (1 vitin e planifikuar +2 vitet e tjera):

Të ndihmojë titullarin e bashkisë dhe titullarët e subjektevetëvartëse të saj, nëpërmjet kryerjes së auditimeve të llojeve përputhshmerië, financiar, performance dhe të kombinuara, në dhënien e vlerësimittëefektivitetit të përdorimit të fondeve buxhetore, funksionimi i sistemit të kontrollit të brendshëm, pajtueshmërisë aktevetë brendshme e kontratatme legjisllacionin,ruajtja e aseteve, si dhevleresimi i besueshmërisë dhe plotesisë sëinformacioneve operative e financiare.

PLANI VJETOR 2017

Hartimin e planit vjetor 2017 e mbeshtes në këta tregues:

- a) Në zhvillimet aktuale të Drejtorisë së Auditit të Brendshëm dhe Struktura aktuale me të cilën funksionon aktualisht Drejtoria e Auditit të Brendshëm.

- b) Prioritet e auditimit e vendosura gjatë vitit 2017, referuar planit vjetor të propozuar dhe kërkesave të titullarit për të kryer angazhim/auditimi.
- c) Objektivi kryesor për vitin 2017,
- d) Programimi i llojit të angazhimeve.
- e) Planifikimi i burimeve për vitin 2017
- f) Planifikimi i kostos për vitin 2017.
- g) Planifikimi i nevojave ose kryerja e trajnimeve të stafit.
- h) Sigurimi i brendshëm i cilësisë.

a. Në zhvillimet aktuale të Drejtorisë së Auditit të Brendshëm dhe Struktura aktuale me të cilën funksionon aktualisht Drejtoria e Auditit të Brendshëm.

Bazuar në urdhrin e Kryetarit të Bashkisënr. 12620, datë 14.09.2015 për “Miratimin e strukturës organike të aparatit të Bashkisë së Tiranës”, struktura e Drejtorisë së Auditit të brendshëm është miratuar me një numër punonjësish prej 8 vetesh, një Drejtor dhe 7 inspektorë.

Në kuadrin e riorganizimit të strukturës dhe organikës përfundimtare të Bashkisë së Tiranës, nga Drejtoria e Auditit të Brendshëm është propozuar një strukturë prej 15 vetësh sipas një studimi të hollesishëm të paraqitur. Ky propozim u finalizua me miratim sipas urdhrinr. 18953, datë 20.06.2016 për “Miratimin e strukturës dhe organikës përfundimtare të aparatit të Bashkisë së Tiranës”, ku struktura e Drejtorisë së Auditit të Brendshëm është riorganizuar me 10 veta (1+2+7): një drejtor, 2 kryeinspektor dhe 7 inspektor. Struktura e Drejtorisë së Auditit të Brendshëm nuk ka funksionuar sipas strukturës së miratuar, por me 4 veta (1 drejtor i komanduar + 3 inspektor), duke u mundësuar krijimi vetëm i një grupi auditimi prej 3 vetesh (1 përgjegjës grupi dhe 2 anëtare).

b. Prioritet e auditimit e vendosura gjatë vitit 2017.

Prioritetet e vendosura nga drejtoria së auditit për vitin 2017 janë:

- Funksionimi i Drejtorisë së Auditit të Brendshëm me kapacitet të plotë sipas strukturës së miratuar.
- Realizimin 100% të planit vjetor të veprimtarisë së auditit të brendshëm të miratuar.
- Plotësimin e standarteve të auditimit për çdo auditim të kryer.

d. Objektivi kryesor për vitin 2017,

Objektivat kryesorë për vitin 2017 janë:

- Përzgjedhja e subjekteve dhe fushave gjatë planifikimit të auditimeve në:
 - Subjekte/ fusha të vlerësuara me risk të lartë.
 - Subjekte/ fusha që nuk janë audituar me parë.
 - Subjekte/ fusha që ka pasur ndryshime e zhvillime gjatë veprimtarisë së tyre.
 - Subjekte e fusha të vlerësuara me risk nga titullaret e drejtorive, apo nga rekomandimet e institucionit të KLSH.
- Rritja e cilësisë dhe e performancës së auditimeve duke shtuar cilësinë e zbulimeve dhe rekomandimeve me qëllim dhënien e impakt në rritje përsa i përket përmirësimit të menaxhimit dhe shtimit të vlerës.

- Shfrytezimi i burimeve njerezore të drejtorise në mënyre efektive dhe eficente.
- Bashkëpunimi me drejtoritë e Bashkisë së Tiranës kompetente për marrjen e masave për plotësimin e nevojave me burime njerezore të DAB.

e) Llojin të angazhimit të auditimit.

Për hartimin e planit të veprimtarisë audituese për vitin 2017 u bazuam në strukturën emiratuar të drejtorisë dhe në kohën e punës që zë çdo proces pune audituese sipas stadeve të auditimit, që mund të kryej një auditues/grup auditimi gjatë një viti.

Për vitin 2017 u planifikuan për auditim në 17 subjekte, në 21 auditime. Nga këto: 5 auditime, në tre drejtoristrukturës së Bashkisë së Tiranës, 8 auditime në institucionet e varesisë dhe 8 auditime nëndërmarrjet në administrim të BT.

Llojet e auditimit:

1. Auditim perputhshmerie 5.
2. Auditim performance 6
3. Auditime te kombinuara 10 (perputhshmerie dhe financiar).

Për auditimit e llojit “shërbim konsulence” nuk e kemi parashikuar, pasi nuk kemi pasur kërkesa nga titullari i BT apo titullaret e institucioneve e varësisë gjatë hartimit të këtij plani, për kryerjen e këtij lloji shërbimi auditimi.

Llogaritja e diteve të punës që i duhen grupit të auditimit për kryerjen e një angazhim auditimi bazuar në kompleksitetin e subjektit/fushës objekt auditimi dhe procedurat e punës për një auditim, janë për llogaritur me 15, 22, 33, 44 dit/punë/person. Gjithashtu në llogaritjen e diteve të punës për çdo person janë mbajtur në konsideratë edhe korigjimet pas rishikimit të punës audituese. Ditët e punës në dispozicion për çdo auditues janë llogaritur 215 ditë, në përputhje me ditet/person sipas pasqyres nr. 5.

Subjektet/fushat e auditimit të planifikuara për tu audituar për vitin 2017, sipas llogaritjes së bërë kërkojnë për tu audituar 1935/dit njerëz. Mbulimin me auditim të tyre është llogaritur me një numër punonjësish të miratuar në strukturën e Drejtorisë së Auditit prej 9 vetë, duke planifikuar mundësimin e krijimit të 3 grupeve të auditimit me 3 vetë.

Planifikimi i subjekteve dhe fushave për tu audituar si dhe llojin e auditimit është bërë sipas pasqyres nr. 3 -Plani i angazhimit të auditimit për vitin 2017

f. Llogaritjen e kostos për vitin 2017.

Planifikimi i buxhetit dhe shpërndarja e burimeve të Drejtorisë së Auditit të Brendshëm është bërë sipas kërkesave të përcaktuara në manualin e auditit të brendshëm, formatit standart, ditet e festave zyrtare të marre nga faqja e internetit, numri i punonjësve i miratuar dhe jo faktik duke bërë të mundur hartimin e pasqyrës nr. 5 bashkëlidhur, në përputhje me përcaktimet e manualit të auditimit të brendshëm.

g. Planifikimi i nevojave ose kryerja e trajnimeve të stafit,

Planifikimi i nevojave ose kryerja e trajnimeve të stafitështëbërë sipas pasqyres nr. 4 bashkëlidhur, duke vlerësuar nevojat për trajnimeve në fusha të caktuara tëauditimit si dhe kryerjen e tyre nëperiudhën me të përshtatshme bazuar edhe në praktikat e deritanishme të organizimit të trajnimeve nga strukturat përgjegjëse për harmonizimin e auditimit të brendshëm në Ministrinë e Financave.

Nevojat për trajnim i paraqesimi sipas pasqyres nr. 4, bashkëlidhur.

h) Sigurimi i brendshëm i cilësisë.

Bazuar në procedurat e manualit të auditimit të brendshëm, sigurimi i cilësisë së punës audituese bëhet në të gjitha fazat e auditimit të brendshëm, pa cenuar pavaresinë e audituesit.

Sigurimi i cilësisë është planifikuar të bëhet:

- Nga vete audituesi
- Nga përgjegjësi i grupit
- Nga Drejtori i Drejtorisë.
- Për këtë qëllim në planifikimin e auditimeve është parashikuar edhe shërbimi i cilësisë nga secili auditues.

Bazuar në relacionin e paraqitur kërkojmë:

1. Miratimin nga Titullari i Bashkisë planin strategjik 2017-2019, tëveprimtarisë së Auditit të Brendshëm në Bashkinë e Tiranës, sipas pasqyrës bashkëlidhur.
2. Miratimin e planit vjetor të veprimtarisë së Auditit të Brendshëm të Bashkisë së Tiranës për vitin 2017, sipas pasqyres bashkëlidhur.

Plani strategjik dhe vjetor pas miratimit, bazuar në shkronjen “c” do t’idërgohet për informacion Struktura Përgjegjëse për Harmonizimine Auditimit të Brendshëm, në Ministrinë e Financave.

Bashkëlidhur:

1. Projekt urdhri për “Miratimin e planit strategjik 2017-2019 dhe vjetor 2017të veprimtarisë së Drejtorisë së Auditit të Brendshëm”.
2. Pasqyra Nr.1: Vlerësimi i nivelit të riskut për subjektet për vitin 2017;
3. Pasqyra Nr.2: Plani strategjik i subjekteve të synuara për t’u audituar për vitet (2017, 2018, 2019);
4. Pasqyra Nr.3: Plani i angazhimeve të NJAB për vitin 2017;
5. Pasqyra Nr.4: Plani i nevojave për trajnim të NJAB për vitin 2017.
6. Pasqyra Nr.5: Planifikimi i buxhetit dhe shpërndarja e burimeve të NJAB për vitin 2017

Faleminderit!

DREJTORE
(e deleguar)
Vjollca Çangu