



BASHKIA E TIRANËS
KRYETARI

URDHER

Nr. 20201, datë 19.05 2017

Për

“Miratimin e Kartës së Auditimit të Drejtorisë së Auditit të Brendshëm, të Bashkisë së Tiranës”

Bazuar në shkronjën “a”, neni 64, të Ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 për “Vetëqeverisjen vendore”, pikën “c” të nenit 14, të Ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015 për “Auditimin e brendshëm në sektorin publik”, si dhe kërkesën sipas memos së paraqitur nga Drejtoria e Auditit të Brendshëm për “Miratimin e Kartës së Auditimit të Drejtorisë së Auditit të Brendshëm, të Bashkisë së Tiranës” bashkëlidhur,

URDHEROJ:

1. Miratimin e Kartës së Auditimit, të Drejtorisë së Auditit të Brendshëm të Bashkisë së Tiranës, bashkëlidhur.
2. Ngarkohet Drejtoria e Auditit të Brendshëm për zbatimin e këtij urdhri.
3. Ky urdhër hyn në fuqi menjëherë

KRYETARI

Erion Veliaj





BASHKIA E TIRANËS
DREJTORIA E AUDITIT TË BRENDSHËM

KARTA E AUDITIMIT TË BRENDSHËM

Karta e Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm, hartohet në zbatim të Ligjit 114/2015, datë 22.10.2015 “Auditimin e brendshëm në sektorin publik” dhe Urdhrit nr.100, datë 25.10.2016, për “Miratimin e manualit të auditimit të brendshëm në sektorin publik”, dhe përmban statusin organizativ, qëllimin, misionin, objektivat e punës, përgjegjshmërinë dhe përgjegjësitë e Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm. Ky dokument do jetë referencë në veprimtarinë audituese të Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm në Bashkinë e Tiranës.

1. Statusin organizativ i Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm

Drejtorja e Auditimit të Brendshëm në Bashkinë e Tiranës është e organizuar si drejtori në varësi të drejtpërdrejtë të Kryetarit të Bashkisë, e përbërë: nga Drejtor dhe 2 kryeinspektor, 7 inspektor me varësi hierarkie direkt nga Drejtori.

Nga ana organizative, Drejtorja e Auditimit të Brendshëm si pjesë e strukturave të menaxhimit të Bashkisë së Tiranës, raporton direkt tek Kryetari i Bashkisë i cili është niveli më i lartë i drejtimit në njësitë që auditohe. Drejtorja e Auditimit të Brendshëm nuk angazhohet në detyra të tjera brenda strukturës të cilat nuk lidhen me funksionimin e auditimit të brendshëm pasi nuk është pjesë e strukturave operacionale të Bashkisë së Tiranës.

Nga ana funksionale, Drejtorja e Auditimit të Brendshëm është e pavarura në planifikimin, kryerjen dhe raportimin e rezultateve e 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 individë brenda apo jashtë drejtorise. Audituesit respektojnë strukturat në njësinë që auditohe, rregullat e etikës dhe sjelljes në administratën publike.

2. Qëllimi, misioni i Drejtorise se Auditimit të Brendshëm

Qëllimi:

Auditimi i Brendshëm 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 njësisë publike. Auditimi i brendshëm ndihmon njësinë publike për të arritur objektivat, nëpërmjet një veprimtarie të disiplinuar dhe sistematike, për të vlerësuar e përmirësuar frytshmerinë e menaxhimit të riskut, si dhe proceset e kontrollit e të qeverisjes.

Misioni:

Drejtoria e Auditit të Brendshëm përgjigjet për miradministrimin e çdo çështje që lidhet me mbështetjen e njësisë publike për të arritur qëllimet e saj, duke ndihmuar titullarin të identifikojë dhe të vlerësojë risqet në njësimë publike, vlerësuar përshtatshmërinë dhe efektivitetin e sistemeve, strukturave, vendimeve, procedurave e kontrolleve, 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 publike, përputhshmërinë e akteve të brendshme dhe të kontratave me legjislacionin, besueshmërinë 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. Gjithashtu, Drejtoria e Auditit të Brendshëm përgjegjëgjjet 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.

3. Objekti i punës dhe veprimtaria e auditimit të brendshëm

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.

Veprimtaria e auditimit të brendshëm në Bashkinë e Tiranës do të kryhet bazuar në aktet ligjore e nenligjore: Në fushën e vetqeverisjes vendore, Auditimit të brendshëm në sektorin publik, akteve të Bashkisë së Tiranës dhe akteve specifike të Drejtorisë së auditit të brendshëm si dhe akteve ligjore specifike për çdo fushë/sistem auditimi:

- a. Kuadri ligjor për Auditimin e Brendshëm në Vetqeverisjen vendore:
 1. Ligji nr. 139/2015 datë 17.12.2015 “Për vetqeverisjen vendore”
 2. Ligji nr. 115/2014, datë 31.07.2014 “Për ndarjen administrativo-territoriale të njësisë 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. Ligji nr 119/2014 “Per te drejten e informimit”
 7. VKM nr. 165, datë 2.3.2016 “Për grupimin e njësisë të vetqeverisjes 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 njësisë të vetqeverisjes vendore”.
 8. 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.
 1. Ligji nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”;

2. Urdhri i Ministrit të Financave nr.100, datë 26.10.2016 “Për miratimin e Manuali i Auditimit të Brendshëm”;
 3. Urdhri i Ministrit të Financave nr. 86, datë 10.12.2015 “Për miratimin e kodit të etikës për audituesit e brendshëm në sektorin publik”
 4. VKM nr. 83, datë 3.2.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësisë të auditimit të brendshëm në sektorin publik”;
 5. VKM nr. 160, datë 2.3.2016 “Për mënyrën 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”
- c. Akte të Kryetarit të Bashkisë e Tiranës;
1. Urdhri i Kryetarit të Bashkisë nr.4444, datë 01.02.2017 “Për miratimin e strukturës dhe organikës përfundimtare të aparatit të Bashkisë së Tiranës”.
 2. Vendim të Kryetarit të Bashkisë, Nr. 6748, datë 17.02.2017, është miratuar Rregullorja e re për organizimin, funksionimin, detyrat dhe përgjegjësitë e administratës së institucionit të Bashkisë së Tiranës
 3. Urdhëtar e kryetarit për miratimin e planit strategjik dhe vjetor (çdo vit të hartimit të tyre)
- d. Aktet të tjera ligjore e nënligjore të sistemeve/fushave përkatëse objekt auditimi.

4. Autoriteti:

Drejtuesi i Drejtorisë së Auditimit 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 punonjësve, pjesë e struktura së Bashkisë së Tiranës dhe institucioneve e ndërmarrjeve të varësisë duhet të bashkëpunojnë për të ndihmuar njësinë e auditimit të brendshëm në përmbushjen e misionit, rolit dhe përgjegjësisë 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 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 Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm;
- d) të drejtojnë veprimtaritë e punonjësve, që nuk janë punësuar nga Drejtoria 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.

5. Organizimi:

Drejtuesi i Drejtorisë së auditimit raporton tek titullari i bashkisë i cili miraton:

- 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 administrativ;
- 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 administrativ;

Drejtuesi i njësisë së auditimit do të komunikojë dhe ndërveproje direkt me këshillin administrativ, duke përfshirë në seancat ekzekutive dhe në mes të mbledhjeve të 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 përmbytjen 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 u 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.

Audituesit e brendshëm duhet të tregojnë se janë të pavarur dhe objektivë duke plotësuar Deklaratën e Pavarësisë së Auditimit.

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 mbuloohen 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 përgjegjësive 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 cillat 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 DAB-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 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 kryetarit të bashkisë dhe komitetit të auditimit (pasi të jetë miratuar) një plan auditimi të brendshëm për shqyrtim dhe miratim. Plani i auditimit të brendshëm jep një informacion mbi punën që do të kryejë njësi 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 Kryetari i Bashkisë 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 kontrolleve. 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 auditimit (pasi të jetë miratuar).

Raporti i auditimit të brendshëm mund të përfshijë përgjigjet dhe veprimet korigjuese 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.

Drejtuksi 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 (pasi të jetë miratuar).

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.

Drejtuksi i njësisë së auditimit të brendshëm do të komunikojë me titullarin e njësisë 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.

Drejtor
(i deleguar)

Vjollca Çangu

