



REPUBLIKA E SHQIPËRISË
BASHKIA ELBASAN
DREJTORIA E AUDITIT

Nr. 4640/1 Prot.

Elbasan, 19.10.2020.

Lenda: Programimi i planit vjetor dhe strategjik 2021 – 2023 i punës së Drejtorisë së Auditimit të Brëndshëm, Bashkisë Elbasan.

I – Programimi i planit vjetor dhe strategjik 2021 – 2023.

Me statusin Juridik, përcaktuar me Vendim Nr. 1 datë 29.08.1992 dhe në funksionon e mbështetje të Ligjit nr.139/2015 "Për organizimin dhe funksionimin e qeverisjes vendore", Bashkia Elbasan në objekt të veprimtarisë së saj ka realizimin e:

1. Krijimit të një kuadri rregullator për përcaktimin, funksionimin dhe realizimin me efikasitet dhe efikasitet të administratës së Bashkisë për realizimin e funksioneve publike të Bashkisë;
2. Krijimin e kuadrit rregullator të detyrave dhe të drejtave, ndarjeve ndërmjet strukturave të Bashkisë në funksion të realizimit të funksioneve publike dhe zbatimit të kompetencave për ç’do funksion, si dhe të përcaktojë rregullat e bashkëpunimit ndërmjet strukturave të saj;
3. Krijimit të kushteve për një veprimtari transparente, të hapur dhe llogaridhënëse të administratës së Bashkisë ndaj publikut (*komunitetit*) dhe organeve shtetërore.....

realizuar me anë të monitorimit e zbatimit të politikave bashkiake nga Njësia e Auditimit, në vlerësimin e performancës, funksionimin e kontrollit të brëndshëm, dhënien e rekomandimeve të nevojshme vlerësuese dhe përgjegjëse në kontrollin dhe menaxhimin financiar të strukturave vartëse të Bashkisë, bazuar në Ligjin nr. 114/2015 datë 22.10.2015 “Për Auditimin e Brëndshëm në Sektorin Publik”, standartet e MAB-së miratuar me Urdhër nr.100 datë 25.10.2016 “Mbi miratimin e manualit të auditimit të brëndshëm”.

Bashkia Elbasan është e organizuar në strukturën e mëposhtme:

Këshilli Bashkiak, Kryetari i Bashkisë, 4 (katër) N/Kryetarë të Bashkisë, Shef i Kabinetit, Këshilltarë i Kryetarit, Sekretar i K.Bashkiak, Sekretar i Përgjithshëm, 6 (gjashtë) Drejtorë të Përgjithshëm, Zyra e apelimit të taksave vendore, 21 (njëzet e një) Drejtori me sektorë përkatës dhe mbështetës, 3 (tre) Inspektoriate, 18 (tetëmbëdhjetë) Njësi Administrative dhe 8 (tetë) Njësi shpenzuese të varësisë dhe me strukturën e AB-së me 1 (një) drejtues dhe 4 (katër) specialistë.

➤ **Qëllimi i Planit Strategjik dhe Misioni i NJAB-së.**

1. Qëllimi i planit strategjik.

Përcaktimi dhe vlerësimi i punës gjatë viteve 2021÷2023, do të kryhet duke përvitësuar përshtatshmërinë e saj me ndryshimet që mund të ndodhin në organizimin strukturor të organizatës. Planifikimi do të fokusohet në ato sisteme, fusha, proçese dhe veprimtari kyçe vlerësuar mbi bazën e risqeve me të cilat përballet njësia publike ku objekti i veprimtarisë së cilësuar sa më sipër ka të ngjarë të mos ndodhë përputhshmërisht me përcaktimet ligjore dhe nënligjore në fuqi. Në planin strategjik janë parashikuar veprimtaritë kryesore të shtrira në të gjitha strukturat e saj, mbulimi me auditim i këtyre sistemeve/fushave do të japë të dhëna, përdorimi i të cilave do të shërbejë në

përmirësimin strukturor, në proceset e qeverisjes dhe të menaxhimit, në mirfunksionimin dhe forcimin e sistemeve të kontrollit të brëndshëm duke bërë të mundur arritjen e objektivave të përcaktuara për ç'do organizatë.

2. Misioni i NjAB-së.

Bazuar në përkufizimin ligjor të veprimtarisë auditues, si veprimtari e pavarur e që jep sigurin objektive të arsyeshme dhe këshilla për menaxhimin, i projektuar për të shtuar vlerën dhe për të përmirësuar veprimet e organizatës në efektivitetin e sistemit të kontrollit të brëndshëm, është që:

- Të ndihmojë menaxhimin dhe personelin punonjës që të jenë më të përgjegjshëm ndaj veprimeve që kryejnë në zbatim të legjislacionit përkatës, rregulloreve të miratuara e tjerë.
- Të ndihmojë menaxhimin në përmirësimin e sistemeve të kontrollit të brëndshëm dhe cilësisë së shërbimit të ofruar në arritjen e objektivave.
- Të sigurojë frytshmërine, dobinë, kursimin dhe efektshmërinë në veprimet që kryhen institucioni (*subjekti*) në aktivitetin e tij.
- Të sigurojë në mënyrë objektive drejtimin mbi saktësinë, besueshmërinë e raporteve financiare dhe të performancës të përpiluara nga strukturat përkatëse.
- Të minimizoj mundësin e ndodhjes për mashtrim, shpërdorim dhe abuzim.

➤ **Organizimi i NJAB-së dhe Kuadri ligjor.**

1. Organizimi i NJAB-së.

Në strukturën organizative, Nj.A.B.-ë funksionon në nivel Drejtorie me varësi nga Titullari Njësisë Publike (*Kryetari i Bashkisë*) dhe nga ana metodologjike nga D.H./A.B., me personel në përbërje nga pesë punonjës (*1 drejtor + 4 specialistë*), që të gjithë të çertifikuar si auditues.

2. Kuadri Ligjor në zbatim të saj.

Veprimtaria audituese ushtrohet në mbështetje të kërkesave të përcaktuara dhe në zbatim të Ligjit nr. 114/2015 datë 22.10.2015 “Për Auditimin e Brëndshëm në Sektorin Publik”, MAB-së, Urdhërit nr.100 datë 25.10.2016 “Mbi miratimin e manualit të auditimit të brëndshëm”, Udhëzimeve të Ministrisë Financave dhe Ekonomisë "Mbi procedurat e kryerjes veprimtarisë së A.B.-së në sektorin publik" dhe në rregulloren e brëndshme të Institucionit të Bashkisë Elbasan, në strukturën e saj duke u mbështetur në bazën ligjore të institucionit në të cilën bën pjesë njësia që auditohet.

➤ **Objektivi (at) strategjik.**

Në zbatim të arritjes së objektivave dhe përmbushjes së politikave të Njësisë Publike (*Bashkisë*), në plotësimin e detyrave funksionale struktura jonë e auditimit ka si objektiva kryesorë:

- Programimin dhe kryerjen e auditimeve në bazë të planit të miratuar, duke ruajtur frekuencën e auditimit, vlerësimin e riskut, ekspozimin e tij dhe nivelin e materialitetit.
- Vlerësimin e funksionimit të sistemeve të kontrollit të brëndshëm në funksion të arritjeve të objektivave në subjektet e audituara dhe dhënien e rekomandimeve për përmirësimin e tij.
- Miradministrimin dhe përdorimin me efektivitet të fondeve buxhetore.
- Ndjekja në vazhdimësi e rekomandimeve të dhëna nga auditimet, bazuar në planin e veprimeve të sugjeruar nga ne dhe të reagimit të menaxhimit për ndjekje dhe zbatim.
- Minimizim i kostos në kryerjen e auditimit duke u përqëndruar në sistemet apo fushat vlerësuar me risk të lartë/mesëm.

➤ Identifikimi i subjekteve.

Bazuar në kërkesat e MAB-së dhe kuadrit ligjor të përmendura më sipër, veprimtaria audituese për vitet e planifikimit strategjik (2021÷2023), do të përqëndrohet kryesisht në angazhime vlerësuar mbi bazë risku në subjektet dhe Njësitë shpenzuese të programuara, si auditime me frekuencë një herë në dy vjet apo edhe vit për vit, përcaktuar në drejtimet:

- Auditim i fondeve publike të miratuara, kryerja e shpenzimeve, minimizim i detyrimeve të prapambetura si dhe të ardhurat e realizuara kundrejt parashikimeve.
- Zbatim i procedurave të prokurimeve publike për kryerjen e shpenzimeve të miratuara.
- Plotësimi i deklaratave të pasqyrave financiare në hartimin e bilanceve.
- Përgjegjshmëria në administrimin e vlerave materiale e monetare.
- Zbatimi i legjislacionit në vjeljen e të ardhurave nga inspektoriatet, agjensitë dhe drejtoritë përkatëse gjeneruese si dhe shërbimet e tjera që ofrojnë këto subjekte.
- Përpunueshmëria në zbatim të ligjeve, udhëzimeve dhe shkresave të nxjerra nga Titullarët e Institucioneve.

Subjektet që duhet të auditohen për periudhën e planifikimit strategjik (2021÷2023), të vlerësuara në bazë risku dhe programuar si angazhim auditimi në fushën e performancës dhe të kombinuara, pa harruar në asnjë rast edhe zbatimin e rekomandimeve lënë në auditimet paraardhëse.

Prioritetet e Drejtorisë së Auditimit të Brëndshëm, në zbatim të kërkesave të ligjit për angazhimin e auditimeve dhe rekomandimeve të dhëna, do të jenë:

➤ Identifikimi i fushave / sistemeve prioritare.

E krijuar prej vitesh dhe si pjesë mbështetëse e Institucionit, me eksperiencë në sistemet dhe fushat ku ajo operon, të interesuar në vijimësi për njohjen e mjedisit dhe duke kuptuar proceset kryesore e me ndryshime të aktivitetit, bën të mundur parashikimin e një pjese të mirë të risqeve kryesore që institucionit i rrezikohen duke siguruar një plan-auditimi vjetor gjithpërfshirës, eficient dhe produktiv për përmbushjen e objektivave. Sipas mënyrës së strukturimit, auditimi përdor klasifikimin e sistemeve të organizatës dhe mënyrën e kombinuar audituese për ndonjë shërbim të ri që institucioni mund të ofrojë në të ardhmen, në verifikimin e përputhshmërisë dhe produktivitetin e këtij shërbimi për të cilën është krijuar.

Përcaktimi i frekuencës dhe i afateve kohore të misioneve të auditimit për sistemet që janë identifikuar (*bazuar në strukturë*) është për të dhënë një vlerësim të mirë e të konsiderueshëm të sistemeve dhe fushave egzistuese.

➤ Identifikimi dhe vlerësimi i risqeve.

Vlerësimi i riskut është bërë mbi analizën e faktorëve të cilët kanë mundësin më të madhe për të shkaktuar një ngjarje, shkak i cili mund të ketë ndikim në arritjen e objektivave të ç'do organizate. Gjithashtu prioritet kanë edhe ato fusha, të cilat kanë mundësinë më të lartë për të patur një ndikim negativ në shfaqjen e kësaj ngjarje. Më pas janë analizuar sistemet dhe fushat për nga rëndësia, materialiteti dhe ndryshimi që sjellë egzistenca e ndonjë faktori negativ. Duke marrë në konsideratë kërkesat e menaxhimit, ndikimin e faktorëve të jashtëm në sistemet/fushat e operimit të organizatës, është përcaktuar edhe frekuenca e mbulimit me auditim të tyre. Risku rezulton në të treja nivelet e tij, por ato me risk të lartë e të mesëm kërkojnë më tepër kohë në kryerjen e angazhimit për auditim. Auditimi fokusohet në ato sisteme/fusha ku gjërat ka të ngjarë të mos bëhen siç duhet për nga përputhshmëria ose janë të paparashikuara dhe vlerësimi i riskut kryhet veçanërisht në planifikimin e planit strategjik dhe atë vjetor por edhe gjatë procesit të auditimit.

Në planin strategjik janë përfshirë të gjitha sistemet/fushat e identifikuar (*struktura e Bashkisë*), me një frekuencë një herë në dy vjetë, ndërsa për ato të valerësuar me nivel të lartë risku janë parashikuar që të kryhen auditime të thelluara, mundësisht edhe për ç' do vit.

➤ **Kufizimet e Auditimit.**

Në hartimet e programeve audituese për auditimin e një subjekti apo për realizimin e këtij programi, drejtorja e auditimit mund të përballë si me risqe të brëndshme (*shkaktuar nga burimet njerëzore të auditimit, nivelit profesional dhe kualifikues të tij*) ashtu edhe me ato të jashtme (*në organizatë*). Gjatë procesit të përgatitjes së planit të auditimit, audituesi duhet të përcaktoj një nivel materialiteti të pranueshëm, me qëllim që të zbulojë nga pikpamja sasiore anomalitë materiale për parandalimin e riskut dhe të fenomenit. Disa nga rreziqet e mundshme mund të jenë:

- Mundësia e rrezikut në rastet kur nga: sistemet kontabël, sistemet e kontrollit të brëndshëm dhe anomalia materiale nuk ka qenë e mundur të zbulohet, parandalohet dhe të korigjohet në kohë efekti i veprimit negativ.
- Kur një sistem/fushë llogarie apo procedurë ka ndryshuar, atëherë risku rritet e si rrjedhojë audituesit e brëndshëm duhet të angazhohen për këtë fushë, vitin në të cilin janë kryer ndryshimet.
- Rreziku i moszbulimit, është rreziku që audituesi me përdorimin e procedurave gjatë kryerjes së auditimit nuk arrin të zbulojë një anomalë.
- Rrezik i mospërcaktimit të saktë dhe marrjes në konsideratë të nivelit të materialitetit.
- Të tregohet kujdes i veçantë ndaj pikëpamjeve të menaxherëve, pasi këta të fundit mund të përpiqen që të largojnë vëmendjen e audituesve të brëndshëm nga fushat e rëndësishme.
- Burimet e disponueshme (*përvoja profesionale, lëvizjet në detyrë, prurjet e reja dhe certifikimi*), kompleksiteti i fushës/sistemit që duhet shqyrtuar dhe koha e shpenzuar për auditim, faktor kufizues që ndikojnë në realizimin e objektivave të veprimtarisë të auditimit të brëndshëm.

➤ **Prioritet për vitet (1+2).**

Përcaktimi i frekuencave, afateve kohore të angazhimeve audituese për sistemet/fushat që janë identifikuar është për të dhënë një vlerësim të konsiderueshëm lidhur me funksionimin e tyre.

Në planin strategjik janë përfshirë të gjithë sistemet e identifikuar për auditim me një frekuencë një herë në dy vjet për **8** (tetë) Subjekte të varësisë dhe të **22** (njëzet e dy) Drejtorive të Bashkisë.

Për sistemet/fushat, të vlerësuara me nivele të ndryshme të riskut janë parashikuar auditimet nisur nga kompleksiteti i subjektit dhe kapacitetet e Nj.A.B.-së, parashikuar për t'u kryer:

- Gjatë vitit 2021 - **10** (dhjetë) auditime, nga të cilat në **4** (katër) Njësi shpenzuese të varësisë dhe në **6** (gjashtë) Drejtori me sektorë mbështetës.
- Gjatë vitit 2022 - **10** (dhjetë) auditime, nga të cilat në **3** (tre) Njësi shpenzuese të varësisë dhe në **7** (shtatë) Drejtori me sektorë mbështetës.
- Gjatë vitit 2023 - **10** (dhjetë) auditime, nga të cilat në **4** (katër) Njësi shpenzuese të varësisë dhe në **6** (gjashtë) Drejtori me sektorë mbështetës.

Mbi bazën e planifikimeve, përcaktimit të frekuencës, afateve kohore dhe kapaciteteve të burimeve njerëzore bëhet e mundur ndjekja për zbatim të rekomandimeve të lëna dhe kryerja e auditimeve tematike orientuar nga Titullari i Bashkisë.

II – Plani Vjetor i Auditimit të Brëndshëm për vitin 2021.

➤ Zhvillimet aktuale të NJAB-së.

Aktiviteti i DAB-s për periudhën e vitit 2020 ka funksionuar në bazë të planit vjetor dhe strategjik miratuar nga Titullari me nr.5497/1prot. dt.21.10.2019, për ushtrimin e veprimtarisë audituese në mbështetje të kërkesave të përcaktuara e në zbatim të Ligjit nr. 114/2015 datë 22.10.2015 “Për Auditimin e Brëndshëm në Sektorin Publik”, Urdhërit nr. 100 datë 25.10.2016 “Mbi miratimin e manualit të auditimit të brëndshëm” mbi kryerjen e procedurave bazuar në Manual.

Të orientuar në vlerësimin e përshtatshmërisë dhe në efektivitetin e sistemeve të kontrolleve, veprimtaria është e fokusuar kryesisht në:

- identifikimin, vlerësimin dhe menaxhimin e riskut nga titullari i njësisë publike;
- përputhshmërinë e veprimtarisë së njësisë publike me kudrin rregullator ligjor funksional;
- ruajtjen e asetëve dhe të mirave materiale në kryerjen e veprimtarisë;
- besueshmërinë dhe gjithpërfshirjen e informacionit financiar dhe operacional;
- përmbushjen e detyrave dhe arritjen e qëllimeve dhe objektivave;
- dhënien e rekomandimeve për përmirësimin e veprimtarisë dhe efektivitetin e sistemit të kontrollit të brëndshëm.

Me - **Mision** - realizimin e objektivave funksionale të ngarkuara, ndjekjen dhe zbatimin e kuadrit ligjor dhe akteve ligjore e nënligjore në fuqi, realizimin e të ardhurave apo kryerjen e shpenzimeve duke përmirësuar sistemet e kontrollit të brëndshëm në mirëfunksionimin e sistemit buxhetor si dhe në parandalimin e krijimit të detyrimeve të prapambetura.

Për vitin kalendarik 2020, janë planifikuar gjithsej 10 (dhjetë) angazhime auditimi, ndarë në;

- **4** (katër) Njësi shpenzuese të varësisë,
- **5** (pesë) subjekte (*Drejtori*) të Bashkisë me sektorë mbështetës, dhe
- **1** (një) Inspektoriatet, ku përfshihet (*Mjedisi dhe Policia Bashkiake*)

Gjatë periudhës raportuese janë përfunduar dhe evaduar **6** (gjashtë) auditime, nga të cilat;

- **5** (pesë) auditime, pjesë e planifikimit vjetor 2020, në;
 1. Drejtorinë e Financës së Bashkisë,
 2. Drejtorinë e Aseteve, Pronave dhe Strehimit,
 3. Njësin e varësisë - Qendra Sociale “Balashe dhe Rome”,
 4. Njësin e varësisë - Qendra e Trashëgimisë Kulturore,
 5. Inspektoriatet, ku përfshihet (*Mjedisi dhe Policia Bashkiake*).
- **1** (një) auditim tematik, orientuar nga Titullari jashtë planifikimit vjetor, në;
 1. Verifikim i shlyerjes së detyrimeve (*tarifave vendore*), evidentuar nga dhënia e vërtetimeve lëshuar subjekteve (*bizneseve apo individëve*), nga;
 - a) Drejtoria e Prokurimit Publik,
 - b) Drejtoria e Aseteve, Pronave & Strehimit,
 - c) Drejtoria e Shërbimeve të Territorit Urban,
 - d) Drejtoria e Detyrave të Projektimit Standartizimit & Azhornimit të Tokave,
 - e) Drejtoria e Informacionit, dhe
 - f) Drejtoria e Planifikim Territorit dhe Projekteve

Nga evadimi i **6** (gjashtë) auditimeve të përfunduara, nga subjektet e audituara janë pranuar të gjitha rekomandimet e lëna sipas hapave të ndjekura dhe procedurave bazuar në Manual, për përmirësim të punës dhe ndreqjen e parregullsive.

- Në proces sipas planifikimit vjetor 2020 miratuar nga Titullari, janë Subjektet;
 1. Njësia e varësisë - Qendra Ekonomike e Arsimit, evadimi i plan-veprimit nga subjektit për zbatimin e rekomandimeve si dhe hartimi i Memo-s adresuar Titullarit mbi gjëndjen e konstatuar nga kryerja e aktivitetit dhe procedurave sipas drejtimeve të auditimit;
 2. Njësia e varësisë – Agjensia Shërbimeve Publike, vazhdim i punës në terren organizuar sipas drejtimeve të auditimit me program të miratuar nga Titullari.

➤ **Prioritetet e auditimit për vitin 2021.**

Për vitin 2021, Drejtoria e Auditimit të Brendshëm kërkon të arrijë objektivat të cilat janë:

1. Shtimi i vlerës përmes:
 - a) Vlerësimin funksional të aktivitetit duke përsosur mjedisin e kontrollit të brendshëm;
 - b) Përmirësimin të menaxhimit efektiv të shpenzimeve të fondeve publike.
2. Garantimi i veprimtarisë në përputhje me praktikën më të mira profesionale.
3. Menaxhimi efektiv i burimeve audituese, bazuar në cilësitë dhe aftësitë profesionale.
4. Forcimin dhe monitorimin, në drejtim të ndjekjes për zbatim të rekomandimeve të lëna.
5. Veprimet korrigjuese dhe parandaluese, si dhe çdo veprim i nevojshëm për përmirësim të sistemeve, ndryshime në kuadrin ligjor, procedurat dhe rregullat e kërkuara.
6. Rritjen e kualifikimit të audituesve përmes trajnimeve në fushën e procedurave/ metodave/ teknikave të auditimit, si dhe teknikave mbi vlerësimin e riskut.

Struktura jonë ka si prioritet të rrisë nivelin e kontrollit të brendshëm dhe të sigurojë një njohje të menaxhimit financiar në të gjitha Njësitë e varësisë, Drejtori e Sektorë të Bashkisë për shfrytëzimin e burimeve njerëzore në menaxhimin sa më mirë të kryerjes së aktivitetit funksional ligjor, në kryerjen e shërbimeve dhe realizimit të të ardhurave e shpenzimeve.

Punonjësit e subjekteve që auditohen, të rrisin nivelin e performancës dhe të kontrollit të brendshëm në zbatim të detyrave funksionale përcaktuar dhe bazuar në rregullore.

Në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës së Bashkisë, të bëhen seminare/takime me punonjësit e strukturave për zbatimin e ligjit nr.10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, udhëzimin nr.30 dt. 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik” i ndryshuar dhe të ligjit nr.9936 datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar (*lidhur me procesin vlerësues të sistemit të detyrimeve të prapambetura dhe minimizimin e tyre në vitet pasuese*).

Të merren masat për hartimin, krijimin dhe përditësimin e regjistrit të riskut, gjurmës së auditimit në çdo drejtori e njësi vartëse të Bashkisë.

➤ **Objektivi (at) kryesorë për vitin 2021.**

Si objektiva vjetore kryesore, janë:

- Programimi dhe kryerja e auditimeve në bazë të planit të miratuar, duke ruajtur frekuencën e auditimeve sipas subjekteve një herë/dy vjet, në varësi të vlerësimin të sistemeve, fushave të llogarisë, riskut, materialitetit, rëndësisë së efekteve negative dhe faktorëve të jashtëm.
- Vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm dhe dhënien e rekomandimeve për përmirësimin e tij dhe shkallës së performancës, dërguar me plan-veprimin e sugjeruar sipas udhëzimeve të manualit të AB-së.
- Ndjekja në vazhdimësi e zbatimit të rekomandimeve, nga menaxhimi i subjektit të audituar.
- Minimizim i kostos së auditimit duke u përqëndruar në sisteme/fusha me risk më të lartë.

➤ **Programimi i llojeve të angazhimeve.**

Drejtoria e AB-së, në Bashkinë Elbasan për vitin 2021 ka planifikuar të kryej 10 (dhjetë) auditime të programuara në 4 (katër) njësi shpenzuese subjekte të varësisë së Bashkisë, si:

1. Qendra Sociale "Balashe + Rome"
2. Klubi shumsportesh dhe mirmbajtjes së terreneve sportive.
3. Agjensia e Sherbimeve Publike
4. Qendra Ekonomike e Arsimit

dhe 6 (gjashtë) drejtori me sektorë mbështetës, të Institucionit të Bashkisë;

1. Drejtoria e Tatimeve, Tarifave Vendore dhe Mbledhjes të të Ardhurave
2. Drejtoria e Administratës dhe Burimeve Njerëzore
3. Drejtoria e Buxhetit të Bashkisë
4. Njësit Administrative dhe Lagjeve
5. Drejtoria e Shërbimit të Territorit Urban
6. Drejtoria e Emergjencave

të përqëndruar në auditim të kombinuar dhe performancës në realizimin me përgjegjësi të detyrave sipas funksioneve të ngarkuara, në fushat e të ardhurave dhe shpenzimeve, menaxhimin financiar të buxheteve, ruajtjen e aseteve dhe vlerave materiale e monetare etj.

➤ **Planifikimi i kostos për vitin 2021.**

Një nga elementët e rëndësishëm të planit të auditimit është edhe kostoja e tij. Vlerësimi bëhet në bazë të numrit të stafit me kosto paraprake llogaritur përafërsisht bazuar në elementët përbërës si paga bruto aktuale, sig.shoqërore dhe shëndetësore, shpenzimet për udhëtime e dieta parashikuar në ligj, shpenzime për kanceleri (bazë materiale) e tj.

- Paga dhe sig. shoqërore & shëndetësore	4,468,644 lekë
- Shpenzime kancelarie	18,000 lekë
Totali shpenzimeve	4,486,644 lekë
Kosto për person	897,329 lekë

➤ **Planifikimi i burimeve për vitin 2021.**

Në zbatim të objektivave përcaktuar në planifikimin e vitit 2021, Nj.A.B. në strukturë deri më tani përbëhet nga 5 (pesë) punonjës (1 drejtor + 4 specialistë).

E planifikuar që veprimtaria audituese të synojë në manaxhimin aktual të burimeve njerëzore, mbështetur në kualifikimet/kapacitetet e vetë drejtorisë dhe vlerësimin bashkëpunues midis njësisë tonë me strukturat më të larta për t'u siguruar që puna audituese mos të ketë dublime. Gjithashtu në varësi të burimeve audituese, do të synohet që subjektet t'i nënshtrohen auditimit edhe ç' do vit, qoftë kjo dhe për probleme të veçanta.

Në raste ndryshimesh, me krijimin e strukturave e sistemeve të paparashikuara mund të kërkohet bashkërendim e shfrytëzim i kapaciteteve, siç mund të jenë kërkesat bashkëpunuese me përcaktues të Drejtorive të tjera në Bashki apo edhe ndryshim plani.

Është përcaktuar koha standarte për kryerjen e auditimeve duke marrë në konsideratë nivelin e riskut për ç' do sistem, ku të ruhet qëllimi i auditimit duke ruajtur pavarësinë funksionale, ku auditët në asnjë rast nuk duhet të ngarkohen me detyra të tjera operative që nuk kanë lidhje me auditimin.

Orët/ditët në dispozicion gjatë vitit kalendarik (kohë e angazhimeve audituese), janë përlllogaritur duke zbritur ditët për trajnime, festat zyrtare, lejet vjetore, raportet mjeksore e tjerë.

Shpërndarja e burimeve njerëzore të njësisë së auditimit;

- Koha maksimale e vlefshme	1300 ditë	(52 javë x 5 ditë x 5)
- Pushime vjetore	100 ditë	(4 javë x 5 ditë x 5)
- Ditë pushimi (festash)	70 ditë	(14 ditë x 5)
- Pushime për arsye shëndetësore	50 ditë	(2 javë x 5 ditë x 5)
- Angazhime në trajnime	5 ditë	(Shih pasqyrën nr.4 "Trajnime")
- Angazhime në takime/mbledhje	15 ditë	(1 ditë / 2 javë si drejtori)
- <u>Rezerva të planifikuara</u>	<u>25 ditë</u>	<u>(5 ditë (një javë) për person)</u>
Totali (diferencat)	1035 ditë	: 5 = 207 ditë/person

➤ **Planifikimi i nevojave të stafit për trajnim.**

Vazhdimësisht kërkohet një angazhim i stafit, në trajnimet e vazhdueshme me tematika të ndryshme në përfitim të njohurive, në mbështetje të ligjit nr. 114/2015 “Për Auditin e Brëndshëm në Sektorin Publik”.

➤ **Sigurimi i brëndshëm i cilësisë.**

Sigurimi i brëndshëm i cilësisë së punës audituese duhet të bëhet gjatë angazhimeve dhe është proces i rëndësishëm, i cili përcaktohet në planin e përgjithshëm të angazhimit për vlerësimin se procedurat janë në përputhje me standartet ndërkombëtare e profesionale të auditimit të brëndshëm, kartën e auditimit, Rregulloren e Brëndshme, në kodin e etikës dhe aktet ligjore e nënligjore në fuqi për fushën e auditimit të brëndshëm.

Kjo bën të mundur eliminimin e vonesave, shkaktuar nga grupi auditimit të brëndshëm, i cili gjatë angazhimit duhet të rishikojë punën e kryer nga njëra fazë në fazën tjetër. Gjithashtu duhet të kihet parasysh monitorimi i vazhdueshëm i veprimtarisë së auditimit i kryer për çdo angazhim, nga vetë audituesit. Komunikimi dhe raportimi i audituesve të jetë i saktë, objektiv, i qartë, konçiz, në kohë, konstruktiv dhe i një niveli të lartë.

Parim i rëndësishëm për sigurimin e cilësisë së auditimit është edhe raportimi i të gjitha gjetjeve pavarësisht natyrës e rëndësisë së tyre, dakortësimi i tyre me menaxhimin dhe marrja e Feed Back-ut së bashku me Raportin Përfundimtar të angazhimit.

Drejtoria e Auditit
Bashkia Elbasan