

# PROGRAM

## **PER SIGURIMIN E CILESISE SE PUNES TE AUDITIMIT TE BRENDSTEM TË BASHKISË KORÇË**

Në zbatim të Standardit Ndërkombëtar për Praktikën Profesionale të AB në sektorin publik nr.1300, hartohet **Programi i Siguridhënies dhe përmirësimit të cilësisë** për drejtorinë e Auditimit të Brendshëm të bashkisë Korçë.

Programi i sigurimit të brendshëm të cilësisë dhe performancës së auditimit të brendshëm përcakton nëse procedurat janë zbatuar në përputhje me standartet ndërkombëtare, praktikën profesionale të auditimit të brendshëm, Kartën, Rregulloren e Brendshme, Kodin e etikës dhe aktet ligjore e nënligjore në fuqi për fushën e auditimit të brendshëm.

Programi i sigurimit të brendshëm të cilësisë përbehet nga tre komponentë:

- Monitorimi i vazhdueshëm i veprimtarisë;
- Vetëvlerësimi periodik;
- Reagimet e subjektit të audituar;

### **1. Monitorimi i vazhdueshëm i veprimtarisë**

Monitorimi i vazhdueshëm i veprimtarisë së auditimit kryhet për çdo mision auditimi nga vetë audituesit që kryejnë auditimin e brendshëm, kryetari i grupit të auditimit, si dhe nga audituesi më me përvojë i njësive së AB sipas vendimit të Drejtuesi i AB ose nga vetë Drejtuesi nëse ai e gjykon.

Monitorimi i vazhdueshëm i punës, do të kryhet sipas pyetjeve të anekseve nr.7/1, nr.7/2 dhe nr.7/3.

Çdo Auditues i grupit do të plotësojë aneksin **nr.7/1** në momentin e përfundimit të punës në terren. Kryetari i Grupit do të plotësojë aneksin **nr.7/2** mbas dërgimit të Projekt Raportit në Subjekt. Drejtuesi i AB, do të plotësojë aneksin **nr.7/3** në përfundim të Angazhimit të Auditimit.

Të gjithë anekset e plotësuara, inventarizohen dhe bëhen pjesë e dosjes së Angazhimit të Auditimit.

### **2. Vetëvlerësimi periodik**

Vetëvlerësimi periodik kryhet nga Drejtori i AB bashkë me Audituesin më të vjetër dhe më me eksperiencë të drejtorisë sipas pyetjeve të përcaktuara në aneksin **nr.7/4**.

Vetëvlerësimi periodik bëhet një herë në vit, në fund mbasi janë përfunduar të gjitha auditimet e planit vjetor.

Formati standart i vetëvlerësimit periodik bëhet pjesë e dosjes së Raportimit vjetor të Njësive.

### **3. Reagimet e subjektit të audituar (feed back)**

Në përfundim të çdo angazhimi auditimi, bashkë me Raportin Përfundimtar i kërkohet subjektit të audituar reagimi mbi misionin e auditimit (feedback) sipas modelit të aneksit **nr. 7/5**.

Shkresa e Feed Back dërgohet në subjekt nga Drejtuesi i AB bashkë me Raportin Përfundimtar, për tu kthyer e plotësuar nga Subjekti. Plotësimi i shkresës feedback nuk është i detyrueshëm.

#### **4. Raportimi**

Një përmbledhje në formë të shkurtër i rezultatit të vlerësimit të brendshëm të cilësisë, sipas te 3 komponentëve, i njoftohet Kryetarit të bashkisë, DHAB në MF, si pjesë përbërëse e Raportit Vjetor të drejtorisë së AB.

Në rastet kur Njësia ka kaluar Vleresim të jashtëm cilësisë në një prej 2 mënyrave të përcaktuara në Manualin e Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik, rezultatet raportohen bashkë me ato të sigurimit të brendshëm të cilësisë në raportin vjetor të drejtorisë së AB.

#### **Programi për Sigurimin e Brendshëm të Cilësisë së punës të Auditimit të Brendshëm**

Miraturar me Urdhërin nr.647, datë: 17 /10 / 2018

Drejtuesi i Njësisë së AB

Athinulla TREBICKA

Kryetari i bashkisë

Sotiraq FILO

**Aneksi Nr. 7/1**

**Lista e kontrollit për të vlerësuar kriteret e cilësisë gjatë Monitorimit të Brendshëm të angazhimit të auditimit në subjektin \_\_\_\_\_**

Nga audituesi \_\_\_\_\_

<b>Lista e kontrollit</b>	<b>Po</b>	<b>Jo</b>	<b>Komente</b>
<b>Planifikimi i angazhimit (ISPPIA 2200)</b>			
1. A kanë angazhimet individuale të AB burime të mjaftueshme dhe a janë të monitoruara siç duhet?			
2. A janë audituesit e brendshëm të familjarizuar me proceset që po shqyrtojnë?			
3. Janë identifikuar risqet kritike gjatë studimit paraprak?			
4. Do të lejojnë objektivat e auditimit, audituesit të japin siguri të arsyeshme?			
5. A është qëllimi i mjaftueshëm për të përmbushur objektivat e auditimit?			
6. Programi i auditimit do të lejojë audituesit e brendshëm të arrijnë objektivat e auditimit dhe përfundimet e punës së tyre?			
7. A kanë qenë të informuar audituesit në lidhje me auditimin e planifikuar?			
8. I janë shpjeguar qartë subjektit të audituar objektivat gjatë takimit fillestar?			
<b>Kryerja e angazhimit (ISPPIA 2300)</b>			
1. A janë të dokumentuara si duhet të gjitha hapat e kryera?			
2. A është duke u aplikuar metodologjia e përshkruar dhe a janë duke u përdorur teknika të përshtatshme të auditimit?			
3. A janë vlerësuar siç duhet nga audituesit e brendshëm procedurat e auditimit në lidhje me proceset në shqyrtim?			
4. Në mungesë të procedurave të auditimit, a kanë diskutuar audituesit e brendshëm me të audituarin kriteret e vlerësimit që duhet të përdoren?			
5. A janë të mjaftueshme dokumentat e analizuar për të shprehur një opinion?			
6. A bëjnë dallime audituesit e brendshëm mes gjetjeve të rëndësishme dhe atyre më pak të rëndësishme?			
7. A u diskutuan dhe a iu komunikuan menjëherë gjetjet të audituarit?			
8. A është ndjekur program i punës siç duhet?			
9. Janë të justifikuara dhe të miratuara siç duhet ndryshimet në objektivat e auditimit, në fushëveprimin dhe në programin e punës?			

Nënshkruar nga Audituesi (Inspektori i Lartë)

Data \_\_\_\_\_

(përfundimi i punës në terren)

**Aneksi Nr. 7/2**

**Lista e kontrollit për të vlerësuar kriteret e cilësisë gjatë Monitorimit të Brendshëm të angazhimit të auditimit në subjektin \_\_\_\_\_**

Nga Kryetari i grupit \_\_\_\_\_

<b>Lista e kontrollit</b>	<b>Po</b>	<b>Jo</b>	<b>Komente</b>
<b>Planifikimi i angazhimit (ISPPIA 2200)</b>			
1. A kanë angazhimet individuale të AB burime të mjaftueshme dhe a janë të monitoruara siç duhet?			
2. A janë audituesit e brendshëm të familjarizuar me proceset që po shqyrtojnë?			
3. Janë identifikuar risqet kritike gjatë studimit paraprak?			
4. Do të lejojnë objektivat e auditimit, audituesit të japin siguri të arsyeshme?			
5. A është qëllimi i mjaftueshëm për të përmbushur objektivat e auditimit?			
6. Programi i auditimit do të lejojë audituesit e brendshëm të arrijnë objektivat e auditimit dhe përfundimet e punës së tyre?			
7. A kanë qenë të informuar audituesit në lidhje me auditimin e planifikuar?			
8. I janë shpjeguar qartë subjektit të audituar objektivat gjatë takimit fillestar?			
<b>Kryerja e angazhimit (ISPPIA 2300)</b>			
1. A janë të dokumentuara si duhet të gjitha hapat e kryera?			
2. A është duke u aplikuar metodologjia e përshkruar dhe a janë duke u përdorur teknika të përshtatshme të auditimit?			
3. A janë vlerësuar siç duhet nga audituesit e brendshëm procedurat e auditimit në lidhje me proceset në shqyrtim?			
4. Në mungesë të procedurave të auditimit, a kanë diskutuar audituesit e brendshëm me të audituarin kriteret e vlerësimit që duhet të përdoren?			
5. A janë të mjaftueshme dokumentat e analizuar për të shprehur një opinion?			
6. A bëjnë dallime audituesit e brendshëm mes gjetjeve të rëndësishme dhe atyre më pak të rëndësishme?			
7. A u diskutuan dhe a iu komunikuan menjëherë gjetjet të audituarit?			
8. A është ndjekur program i punës siç duhet?			
9. Janë të justifikuara dhe të miratuara siç duhet ndryshimet në objektivat e auditimit, në fushëveprimin dhe në programin e punës?			
<b>Rezultatet dhe komunikimi (ISPPIA 2400)</b>			
1. A iu janë paraqitur gjetjet dhe konkluzionet përfundimtare subjekteve të audituara në takimin përmbyllës?			
2. A janë adresuar rekomandimet për çështjet më të rëndësishme të gjetjeve?			
3. A janë rekomandimet të zbatueshme?			
4. A i arrin audituesi objektivat e tij që të jetë në			

gjendje të garantojë siguri të arsyeshme për menaxhimin e lartë?			
5. I është dërguar projekt raport subjektit të audituar, duke i dhënë mundësinë të shqyrtojë dhe komentojë gjetjet dhe rekomandimet?			
6. A i përfshin në raportin final audituesi i brendshëm komentat e subjekteve të audituara?			
7. A bien dakord palët në auditim për planin e veprimit?			
8. A është i saktë, objektiv, i qartë, konçiz, konstruktiv dhe në kohë raporti i auditimit?			
9. A është i bazuar raporti i auditimit në standardet e miratuara?			
10. A janë arritur objektivat e auditimit brënda buxhetit, burimeve njerëzore të parashikuara si dhe në periudhën e miratuar?			

Nënshkruar nga Kryetari i grupit (Inspektori i Lartë)

Data \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

(mbas dërgimit të projekt raportit në subjekt)

**Aneksi Nr. 7/3**

**Lista e kontrollit për të vlerësuar kriteret e cilësisë gjatë Monitorimit të Brendshëm të angazhimit të auditimit në subjektin \_\_\_\_\_**

Nga Drejtori i AB \_\_\_\_\_

<b>Lista e kontrollit</b>	<b>Po</b>	<b>Jo</b>	<b>Komente</b>
<b>Planifikimi i angazhimit (ISPPIA 2200)</b>			
1. A kanë nënshkruar të gjithë audituesit e grupit të auditimit një “deklaratë pavarësie”?			
2. A janë audituesit e brendshëm të familjarizuar me proceset që po shqyrtojnë?			
3. Janë identifikuar risqet kritike gjatë studimit paraprak?			
4. Do të lejojnë objektivat e auditimit, audituesit të japin siguri të arsyeshme?			
5. A është qëllimi i mjaftueshëm për të përmbushur objektivat e auditimit?			
6. Programi i auditimit do të lejojë audituesit e brendshëm të arrijnë objektivat e auditimit dhe përfundimet e punës së tyre?			
7. A kanë qenë të informuar audituesit në lidhje me auditimin e planifikuar?			
8. I janë shpjeguar qartë subjektit të audituar objektivat gjatë takimit fillestar?			
<b>Kryerja e angazhimit (ISPPIA 2300)</b>			
1. A janë të dokumentuara si duhet të gjitha hapat e kryera?			
2. A është duke u aplikuar metodologjia e përshkruar dhe a janë duke u përdorur teknika të përshtatshme të auditimit?			
3. A janë vlerësuar siç duhet nga audituesit e brendshëm procedurat e auditimit në lidhje me proceset në shqyrtim?			
4. Në mungesë të procedurave të auditimit, a kanë diskutuar audituesit e brendshëm me të audituarin kriteret e vlerësimit që duhet të përdoren?			
5. A janë të mjaftueshme dokumentat e analizuar për të shprehur një opinion?			
6. A bëjnë dallime audituesit e brendshëm mes gjetjeve të rëndësishme dhe atyre më pak të rëndësishme?			
7. A u diskutuan dhe a iu komunikuan menjëherë gjetjet të audituarit?			
8. A është ndjekur program i punës siç duhet?			
9. Janë të justifikuara dhe të miratuara siç duhet ndryshimet në objektivat e auditimit, në fushëveprimin dhe në programin e punës?			
<b>Rezultatet dhe komunikimi (ISPPIA 2400)</b>			
1. A iu janë paraqitur gjetjet dhe konkluzionet përfundimtare subjekteve të audituara në takimin përmbyllës?			
2. A janë adresuar rekomandimet për çështjet më të rëndësishme të gjetjeve?			
3. A janë rekomandimet të zbatueshme?			
4. A i arrin audituesi objektivat e tij që të jetë në			

gjendje të garantojë siguri të arsyeshme për menaxhimin e lartë?			
5. I është dërguar projekt raport subjektit të audituar, duke i dhënë mundësinë të shqyrtojë dhe komentojë gjëjtjet dhe rekomandimet?			
6. A i përfshin në raportin final audituesi i brendshëm komentat e subjekteve të audituara?			
7. A bien dakord palët në auditim për planin e veprimit?			
8. A është i saktë, objektiv, i qartë, konçiz, konstruktiv dhe në kohë raporti i auditimit?			
9. A është i bazuar raporti i auditimit në standardet e miratuara?			
10. A janë arritur objektivat e auditimit brënda buxhetit, burimeve njerëzore të parashikuara si dhe në periudhën e miratuar?			
<b>Monitorimi i progresit (ISPPIA 2500)</b>			
1. A kanë monitoruar audituesit e brendshëm nëse janë respektuar afatet e planit të veprimit?			
2. A kanë akses audituesit e brendshëm në vendosjen e periudhës së ardhëshme të ndjekjes së rekomandimeve?			
3. A është kryer rregullisht ndjekja e rekomandimeve nga audituesit e brendshëm?			
<b>Zonat e përgjithshme</b>			
1. A kryejnë audituesit e brendshëm trajnimin e vijueshëm profesional?			
2. A respektojnë audituesit e brendshëm politikat për organizimin e AB, kur përfundojnë pasqyrat dhe raportet e shpenzimeve?			
3. A respektojnë audituesit e brendshëm kodin e sjelljes së bashkisë dhe kodin e etikës për AB?			
4. A kanë arritur objektivat e tyre personale audituesit e brendshëm ?			

Nënshkruar nga Drejtori i AB

Data \_\_\_\_\_

(në përfundim të angazhimit të auditimit)

**Aneksi Nr. 7/4**

**Lista e kontrollit për të vlerësuar cilësinë e kritereve gjatë Vetëvlerësimit periodik të cilësisë së brendshme të strukturës së AB të Bashkisë Koçë për vitin \_\_\_\_\_**

Nga Drejtori i AB \_\_\_\_\_

Nga audituesi më i vjetër \_\_\_\_\_

<b>Lista e kontrollit</b>	<b>Po</b>	<b>Jo</b>	<b>Komente</b>
<b>Qëllimi, Autoriteti dhe Përgjegjësia (ISPPA 1000)</b>			
1. A përcaktohet qartë roli i auditimit të brendshëm në një dokument (ligj, manual ose Kartë Auditimi)?			
2. A shpjegon ky dokument se audituesit e brendshëm nuk duhet të jetë përgjegjës për asnjë veprimtari operative?			
3. A u siguron ky dokument audituesve të brendshëm akses të pakufizuar në informacionin, mjetet dhe njerëzit?			
4. E përshkruan ky dokument linjën e raportimit të audituesve të brendshëm?			
5. A janë në dijeni të audituarit për këtë dokument?			
6. A mbulon ky dokument dy llojet e shërbimeve të sigurisë dhe të këshillimit nga audituesit e brendshëm?			
7. I referohet ky dokument standardeve ndërkombëtare të auditimit të brendshëm të pranuar?			
8. I referohet ky dokument Kodit Etik për audituesit e brendshëm?			
<b>Pavarësia dhe Objektiviteti (ISPPA 1100)</b>			
1. A garanton ky dokument pavarësinë e audituesve të brendshëm?			
2. Çfarë masash janë marrë për të garantuar objektivitetin e audituesve të brendshëm?			
3. A janë të pavarur audituesit e brendshëm (në teori dhe të shihen si të tillë)?			
4. A hasin vështirësi audituesit e brendshëm në planifikimin e buxhetit të auditimeve të tyre dhe të buxhetit të miratuar?			
5. A është emëruar në bazë të përvojës, aftësive dhe kompetencave kreu i auditimit të brendshëm (D/NJAB)?			
6. Cili është procesi për shkarkimin e D/NJAB, duke përfshirë kush ka autoritetin për ta liruar nga detyra?			
7. A ka një process të përshkallëzuar ankimimi në rast se audituesve të brendshëm iu është			

kërcënuar pavarësia e tyre?			
8. A janë të lirë audituesit e brendshëm të raportojnë gjetjet aktuale dhe situatat ashtu siç janë në realitet?			
9. Struktura përgjegjëse për harmonizimin e auditimit të brendshëm (NjQH), a mund të ndihmojë audituesit e brendshëm në raste se ata janë ose ndihen të kërcënuar nga menaxhimi i lartë?			
10. Janë të ftuar audituesit e brendshëm të marrin pjesë (si vëzhgues) në takimet e menaxhimit të lartë?			
11. A ka një proces (bazë ligjore për nënpunësit civil dhe AB) që shqyrton e analizon konfliktin e interesit?			
12. Audituesit e brendshëm a kanë marrë përgjegjësi për veprimtaritë operative, në parim kjo nuk duhet të jetë pjesë e përgjegjësive të auditimit të brendshëm?			
13. A hartojnë audituesit e brendshëm procedura të rregullta për të audituarit			
14. A ka një proces që ndihmon në zbulimin e dëmtimit të mundshëm të pavarësisë dhe objektivitetit?			
15. A përjetojnë audituesit e brendshëm ndonjë kufizim të rëndësishëm të fushëveprimit?			
16. A ka një proces në vend që të merret me dhuratat e përfituara nga të audituarit ose të tjerë?			
17. A kalojnë audituesit e brendshëm një periudhë komunikimi jo bashkëpunues me audituesit e brendshëm të transferuar nga njësitë operative? (me audituesit e brendshëm të transferuar nga njësitë operative?)			
18. Në situatat kur audituesit e brendshëm janë përgjegjës për aktivitetet operative, ka një palë të tretë që mbikëqyr këto aktivitete?			
<b>Aftësitë dhe Kujdesi i Duhur Profesional (ISPPA 1200)</b>			
1. A zotërojnë të gjithë audituesit e brendshëm njohuritë dhe aftësitë e nevojshme për të përmbushur rolin e auditimit të brendshëm brenda njësisë publike stë tyre?			
2. A janë audituesit e brendshëm të aftë për të aplikuar metodologjinë e përcaktuar të auditimit?			
3. Audituesit e brendshëm janë të vëmendshëm ndaj treguesve të mashtrimit (flamujve të kuq)?			
4. A kanë audituesit e brendshëm aftësi të mjaftueshme për auditimin e mjedisit të teknologjisë së informacionit ?			

5. A përdorin audituesit e brendshëm mjete dhe teknika të IT për të kryer angazhimet e auditimit të brendshëm?			
6. A kanë audituesit e brendshëm aftësitë për t'u marrë me njerëz problematikë?			
7. A i zoterojnë audituesit e brendshëm aftësitë e zgjidhjes së nevojshme të problemeve?			
8. A kanë audituesit e brendshëm një certifikim profesional dhe a kanë ata akses në programet e trajnimit të vijueshëm profesional për audituesit e brendshëm?			
9. A e ka njësia e auditimit të brendshëm autoritetin për të punësuar ekspertë të jashtëm, kur audituesit e brendshëm nuk kanë njohuritë e duhura dhe aftësitë për angazhime të caktuara të auditimit të brendshëm?			
10. A janë objektivat e auditimit të fokusuar në risqet kryesore të njësisë publike?			
<b>Programi i Sigurimit të cilësisë dhe përmirësimit (ISPIA 1300)</b>			
1. A ka një program për sigurimin cilësisë dhe përmirësimin e saj në NJAB?			
2. A është programi i hartuar në bazë të politikave dhe procedurave të auditimit?			
3. A përfshin programi monitorim të vazhdueshëm, vetëvlerësim periodik të brendshëm të cilësisë dhe vlerësim periodik të jashtëm të cilësisë?			
4. A janë të mbuluara nga programi të gjitha veprimatitë e njësisë së auditimit të brendshëm (roli, vlerësimi i riskut, planifikimi, ekzekutimi i angazhimeve, raportimi dhe trajnimi)?			
5. A ekzistojnë tregues të rëndësishëm dhe kuptimplotë për të matur performancën e veprimtarisë së auditimit të brendshëm?			
6. A i janë komunikuar rregullisht menaxhimit të lartë rezultatet e programit të sigurimit të cilësisë dhe përmirësimit?			
7. A kërkohen në mënyrë periodike reagime nga subjektet e audituara dhe menaxhimi i lartë?			
8. A ka vendosur njësia e auditimit të brendshëm objektiva të krahasueshme me njësitë e tjera të auditimit?			
9. A ka evidenca që tregojnë se funksioni i auditimit të brendshëm i shton vlerë njësisë publike?			
10. A është deklaruar që veprimtaria e auditimit të brendshëm duhet të jetë në përputhje me standardet ndërkombëtare? Nëse po, është kjo deklaratë e mbështetur nga vlerësimet e			

brendshme dhe të jashtme të cilësisë?			
11. A janë zbuluar shembuj të mospërputhjes me standardet ndërkombëtare?			
<b>Menaxhimi i Aktivitetit të Auditimit të Brendshëm ISPPA (2000)</b>			
1. A është e njohur dhe e dokumentuar nga njësi e auditimit të brendshëm fusha që auditohet? Është ky dokument i përditësuar periodikisht, për të reflektuar ndryshimet në fushën auditimit?			
2. A është i bazuar në risk plani i veprimtarisë së auditimit të brendshëm?			
3. A merr në konsideratë plani bazuar në risk ndonjë shembull të menaxhimit të riskut që ekziston brenda njësisë publike?			
4. A kërkon njësi e auditimit të brendshëm të dhëna nga menaxhimi i lartë gjatë hartimit të planit të auditimit?			
5. A perdoren faktorë risku të përshtatshëm për vlerësimin e riskut?			
6. A identifikon njësi e auditimit të brendshëm kontrollet kyçe në njësinë publike?			
7. A janë mbuluar me auditim të gjitha sistemet/fushat e njësisë publike?			
8. A është komunikuar nga njësi e auditimit të brendshëm tek menaxhimi i lartë ndikimi i burimeve të kufizuara (njerëzit, buxheti, koha) në realizimin e planeve të veprimtarisë të NJAB?			
9. A rishikohet në mënyrë periodike plani i auditimit?			
10. A ka njësi e auditimit të brendshëm burime të përshtatshme dhe të mjaftueshme për të kryer veprimtarinë e saj?			
11. Ka përdorur njësi e auditimit të brendshëm auditues të brendshëm nga njësi organizative të tjera brenda njësisë publike?			
12. A ka politika dhe procedura të përshtatshme të auditimit dhe a janë përditësuar rregullisht?			
13. A i koordinon njësi e auditimit të brendshëm veprimtarinë e saj të auditimit me ofrues të tjerë të këtij shërbimi?			
14. A i koordinon njësi e auditimit të brendshëm veprimtarinë e saj të auditimit me Kontrollin e Lartë të Shtetit (KLSH)?			
15. A mbështeten audituesit e jashtëm në punën e audituesve të brendshëm?			
16. A janë audituesit e brendshëm të përfshirë në zhvillimin dhe mirëmbajtjen e regjistrit të riskut ose hartës së sigurimit?			
17. A kryejnë audituesit e brendshëm auditimin e " linjave të dyta të mbrojtjes " brenda			

njësisë publike?			
18. A mbështeten audituesit e brendshëm në punën e ofruesve të tjerë të këtij shërbimi?			
19. A raporton në mënyrë periodike njësia e auditimit të brendshëm tek menaxhimi i lartë për veprimtarinë e saj?			
<b>Natyra e punës (ISPPA 2100)</b>			
1. A vlerëson njësia e auditimit të brendshëm projektimin dhe efektivitetin e programeve të etikës brenda njësisë publike?			
2. A vlerëson njësia e auditimit të brendshëm riskun e llogaritur dhe të pranuar (oreksi i riskut) brenda njësisë publike?			
3. A ofron njësia e auditimit të brendshëm siguri në procesin e menaxhimit të riskut?			
4. A e vlerësojnë audituesit e brendshëm potencialin për mashtrim?			
5. A vlerëson njësia e auditimit të brendshëm efektivitetin dhe efikasitetin e sistemit të kontrollit të brendshëm?			
6. A ofrojnë audituesit e brendshëm opinione mbi përshtatshmërinë dhe efektivitetin e sistemit të kontrollit të brendshëm?			
7. A vlerësojnë audituesit e brendshëm besueshmërinë dhe integritetin e informacionit?			
8. A vlerëson njësia e auditimit të brendshëm respektimin për e privatësinë e së informacionit (konfidencialitetin) ?			
<b>Planifikimi i Angazhimeve (ISPPA 2200)</b>			
1. A zhvillojnë audituesit e brendshëm një plan të detajuar për çdo angazhim të auditimit?			
2. A përfshin plani përcaktimin e qartë objektivave dhe sistemit/fushës që do të auditohet?			
3. A kryejnë audituesit e brendshëm studim paraprak të njësisë,fushës/sistemit që do të auditohet përpara se të përcaktojnë objektivat e auditimit?			
4. A marrin në konsideratë audituesit e brendshëm mundësinë e ndodhjes së gabimeve të rëndësishme dhe prirjes për mashtrim në zhvillimin e objektivave të auditimit?			
5. A përfshihen në fushëveprimin e auditimit sisteme të rëndësishme, të dhënat, asetet dhe burimet njerëzore?			
6. A informon njësia e auditimit të brendshëm menaxhimin në lidhje me angazhimin e ardhshëm të auditimit?			

7. A ka njësia e auditimit të brendshëm burime të përshtatshme dhe të mjaftueshme për të kryer angazhimet e auditimit?			
8. A zhvillojnë audituesit e brendshëm një program të detajuar të auditimit, i cili identifikon të gjitha hapat e nevojshme për të arritur objektivat e auditimit?			
9. A janë programet e auditimit të miratuar nga personi që ka këtë përgjegjësi ligjore?			
<b>Kryerja e Angazhimit (ISPPA 2300)</b>			
1. A kanë audituesit e brendshëm procedura për të identifikuar informacionin përkatës, si të mjaftueshëm, të besueshëm dhe të dobishëm, gjatë angazhimeve të auditimit?			
2. A përdorin audituesit e brendshëm procedura analitike gjatë kryerjes së aktiviteteve të angazhimit të auditimit?			
3. A përdorin dhe përgatisin audituesit e brendshëm dokumente të përshtatshme për të dokumentuar të gjithë punën e auditimit?			
4. A është e kontrolluar qasja në dokumentet e punës së auditimit?			
5. A ka rregulla të përcaktuara për ruajtje të dokumenteve të punës së auditimit?			
6. Mbikëqyren në mënyrë të përshtatshme angazhimet e auditimit të brendshëm?			
7. A është e dokumentuar mbikëqyrja e angazhimit të auditimit?			
<b>Komunikimi i Rezultateve (ISPPA 2400)</b>			
1. A komunikojnë audituesit e brendshëm në mënyrë të qartë ndikimin e gjetjeve tek të audituarit?			
2. A pranojnë audituesit e brendshëm performancë të kënaqshme nga të audituarit?			
3. A janë komunikimet e audituesve të brendshëm me të audituarit të sakta, konstruktive, objektive, të qarta, koncize, të plota dhe në kohë?			
4. A janë reale rekomandimet e ofruara nga audituesit e brendshëm?			
5. A i përfshijnë audituesit e brendshëm përgjigjet e menaxhuesve në raportet përfundimtare?			
<b>Progresi i Monitorimit (ISPPA 2500)</b>			
1. A ka njësia e auditimit të brendshëm procedurë të shkruar për të monitoruar veprimet e menaxhimit në lidhje me gjetjet e auditimit?			
2. A është e qartë për të audituarit se ata janë			

përgjegjës për zbatimin në kohë të rekomandimeve?			
<b>Komunikimi i pranimit të riskut (ISPIA 2600)</b>			
1.A ka një proces përshkallëzimi (marrje masash) në rast se menaxhuesi pranon një nivel të riskut, i cili është mbi oreksin e riskut të organizatës?			

Nënshkruar nga audituesi më i vjetër

\_\_\_\_\_

Nënshkruar nga Drejtori i AB

\_\_\_\_\_

Data \_\_\_\_\_

(një herë në vit, në fund mbasi janë përfunduar të gjitha auditimet e planit vjetor)

## Reagimet (feedback) e auditimit me shkresën përcjellëse

Emri i Auditimit: \_\_\_\_\_

Periudha e audituar.

Referenca e dosjes.... Viti: \_\_\_\_\_.

Njësia e Auditimit të Brendshëm Bashkia Korçë.



Republika e Shqipërisë  
Bashkia Korçë

Korçë, më \_\_\_\_ . \_\_\_\_ . \_\_\_\_

**Drejtuar:** Subjektit

Bashkia Korçë

**Lënda:** Reagim mbi angazhimin e auditimit të kryer për veprimtarinë e subjektit....

**I nderuar      Z.** \_\_\_\_\_

Kohët e fundit Njësia e Auditimit të Brendshëm ka kryer një Auditim performance, për vlerësimin e procesit të inspektimit, kontrollit dhe mbrojtjes së territorit nga ndërtimet e kundërligjshme, për të siguruar respektimin e normave, standarteve, kushteve zhvillimore dhe legjislacionit në fushën e planifikimit dhe zhvillimit të qëndrueshëm të territorit të bashkisë Korçë, PËR PERIUDHËN \_\_\_\_\_.

Në mënyrë që të na ndihmoni ne të vlerësojmë formën e auditimit dhe performancën e grupit të punës, do t'ju isha mirënjohëse nëse plotësoni formularët bashkëlidhur për reagimet për auditimin.

*(Formulari plotësohet me pjesëmarrjen e stafit që ka patur kontakte me grupin e auditimit).*

Përgjigjet tuaja duhet ti dërgoni në zyrën time, e cila do të përfshihet në vlerësimin e cilësisë sonë.

Pjesëmarrja juaj në këtë anketë do të na ndihmojë në përmirësimin e vazhdueshëm të cilësisë së shërbimit që ofron Njësia jonë e Auditimit të Brendshëm.

E vlerësoj ndihmesën tuaj për procesin e sigurimit të cilësisë.

Me respekt,

Drejtoresha e Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm

\_\_\_\_\_

## Reagimet për Auditimin nga subjekti i audituar

Subjekti i audituar : \_\_\_\_\_  
 Angazhimi i Auditimit: \_\_\_\_\_  
 Data e raportimit : \_\_\_\_\_  
 Nr dosjes Ref: \_\_\_\_ Viti: \_\_\_\_  
 Njësia e Auditimit të Brendshëm Bashkia Korçë

Pas përfundimit të rishikimit të auditimit në subjektin tuaj, mirëpresim rekomandimet tuaja, për të na ndihmuar të vlerësojmë performancën tonë personale dhe për të identifikuar fushat ku përmirësimi në qasjen tonë do të ishte i dobishëm për ju dhe të tjerë.

Duke përdorur shkallën e vlerësimit si më poshtë, ju lutem rrethoni numrin në kolonën e djathtë që reflekton pikëpamjet tuaja në punën tonë në secilën nga fushat e përmendura. Në qoftë se jepet një vlerësim 3 ose 4, ju lutem jepni më shumë hollësi në seksionin “Komente” në mënyrë që ne mund të marrim parasysh si mund të përmirësohemi.

<i>Shkalla e vlerësimit</i>					
1- Shumë të kënaqur 2- Të kënaqur 3- Të pakënaqur 4- Shumë të pakënaqur					
KOMPONENTËT E PERFORMANCËS	1	2	3	4	Komente
<b>PLANIFIKIMI I AUDITIMIT</b> Sa të kënaqur jeni që: 1. Ju janë dhënë mundësi të përshtatshme për të rënë dakord në fushë veprimin e auditimit para se të fillonte? 2. Ju është dhënë njoftimi i duhur për kohën dhe kohëzgjatjen e auditimit?					
<b>KRYERJA E AUDITIMIT</b> Deri në çfarë mase jeni të kënaqur që: 3. Audituesit e brendshëm kanë qenë profesionalë dhe të sjellshëm gjatë kryerjes të auditimit? 4. Audituesit e brendshëm kishin njohuri të mjaftueshme në fushën e veprimtarisë tuaj? 5. A ju është komunikuar në mënyrën e duhur progresi i angazhim auditimit, duke përfshirë detajet e çështjeve kryesore që u shqyrtuan?					
<b>RAPORTIMI I REZULTATEVE TË AUDITIMIT</b> Sa të kënaqur jeni që: 6. Projekt- raporti është marrë brenda një kohe të pranueshme të parashikuar? Data e përfundimit të punës në terren: _____ Data e lëshimit të projekt- raportit: _____ 7. Projekt- raporti është prezantuar në mënyrë të qartë në lidhje me formatin dhe qartësinë e gjuhës së përdorur? 8. Pas përgjigjeve të menaxhimit për komentet,					

<p>raporti përfundimtar është marrë brenda një kohe të pranueshme të parashikuar?</p> <p><i>Data e marrjes së komenteve: _____</i></p> <p><i>Data e lëshimit të raportit final: _____</i></p> <p>9. Rekomandimet ofruan zgjidhje praktike dhe konstruktive për çështjet e identifikuara?</p> <p>10. Argumentimi për gjetjet dhe përfundimet e auditimit a janë shpjeguar në mënyrë të kënaqshme, komentet/ pikëpamjet tuaja a janë marrë parasysh?</p>					
<p><b>CILËSIA E AUDITIMIT TË BRENDSHËM</b></p> <p>Sa të kënaqur jeni që:</p> <p>11. Zbatimi i rekomandimeve do të kontribuojë në përmirësimin e menaxhimit të risqeve, të kontrollit dhe proceseve të qeverisjes?</p> <p>12. Auditimi ju ofroi informacion që do t'ju ndihmojë për të përmbushur përgjegjësitë raportimit tuaj të sigurimit të cilësisë?</p> <p>13. Auditimi i brendshëm a kontribuon në përmirësimin organizativ për arritjen e objektivave strategjike në njësinë tuaj publike?</p>					
<p><b>SHËRBIME TË TJERA TË OFRUARA NGA AUDITIMI I BRENDSHËM</b></p> <p>14. A jeni të vetëdijshëm se njësia e auditimit të brendshëm ofron shërbime këshillimi?</p> <p>15. Nëse ju keni përdorur shërbimet e këshillimit të ofruara nga auditimi i brendshëm, a jeni të kënaqur me kontributin e dhënë?</p>					

**Për subjektin e audituar nenshkrimet**