



**REPUBLIKA E SHQIPËRISË
AUTORITETI I MBIKËQYRJES FINANCIARE
BORDI**

VENDIM

Nr. 214, datë 28.12.2017

PËR

**DISA SHITESA DHE NDRYSHIME NË RREGULLOREN
NR. 118, DATË 19.09.2011 “PËR KARTËN E AUDITIMIT TË BRENDSHËM”**

Në bazë dhe për zbatim të nenit 14, pika 2, të Ligjit nr. 9572, datë 03.07.2006 “Për Autoritetin e Mbikëqyrjes Financiare”, i ndryshuar, me propozim të Departamentit të Çështjeve Juridike, Bordi i Autoritetit të Mbikëqyrjes Financiare,

V E N D O S I:

- 1. Miratimin e disa shtesave dhe ndryshimeve në Rregulloren nr. 118, datë 19.09.2011 “Për kartën e auditimit të brendshëm”, sipas tekstit bashkëlidhur këtij vendimi.**
- 2. Ngarkohet Njësia e Auditimit të Brendshëm, për zbatimin e këtij vendimi.**

Ky vendim hyn në fuqi menjëherë.

**KRYETAR
Pajtim MELANI**

**DREJTOR I PËRGJITHSHËM EKZEKUTIV
Ervin KOÇI**

Në Rregulloren nr. 118, datë 19.09.2011 “Për kartën e auditimit të brendshëm”, bëhen shtesat dhe ndryshimet si më poshtë:

1. Neni 2, ndryshon si vijon:

“Baza ligjore

Bazë ligjore për këtë rregullore është Ligji nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik.”

2. Në nenin 3, “Përkufizime”:

2.1 shkronja “d” ndryshon si vijon:

“d) Karta – është Karta e Auditimit të Brendshëm që përshkruan: 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.”

2.2 shkronja “e” ndryshon si vijon:

“e) Njësia e auditimit të brendshëm – është e përbërë nga Përgjegjësi i Njesisë së Auditimit të Brendshëm dhe Specialistët auditues. Përgjegjësi i Auditimit të Brendshëm raporton te Bordi lidhur me veprimtarinë e Auditimit të Brendshëm, te Drejtori i Përgjithshëm Ekzekutiv lidhur me veprimtarinë administrative të njësisë. Specialisti Auditues raporton te Përgjegjësi i Njesisë së Auditimit. Objekti i punës së Njesisë së Auditimit të Brendshëm është kryerja e auditimit të brendshëm financiar dhe të drejtimit sipas Ligjit “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, “Kartës së Audituesit të Brendshëm” dhe “Kodit të Etikës”, me qëllim përdorimin eficient të burimeve financiare dhe administrative në përmbushjen e funksioneve të Autoritetit.”

2.3 shkronja “f”, shfuqizohet.

3. Në nenin 5, në fund, shtohen dy paragrafe me përmbajtje si vijojnë:

“Çdo angazhim auditimi kryhet në përputhje me aktet ligjore nënligjore në fuqi, standardet ndërkombëtare të auditimit të brendshëm, të pranuar dhe shpallura nga Ministri përgjegjës për financat, të planit të konsoliduar strategjik e vjetor të veprimtarisë së auditimit të brendshëm në Autoritet.

Auditimi i brendshëm duhet të asistojë të gjitha nivelet e menaxhimit në kryerjen efektive të përgjegjësive të tyre, nëpërmjet analizave të pavarura, vlerësimeve, këshillimeve dhe rekomandimeve, lidhur me veprimet e ekzaminuara.”

4. Në nenin 6, në fund, shtohet një paragraf i ri, me këtë përmbajtje:

“Veprimtaria e auditimit të brendshëm 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 kontroleve të brendshme dhe performancës së veprimtarisë audituese. Veprimtaria e auditimit të brendshëm do t’i përmbahet edhe politikave, procedurave metodave të auditimit, si pjesë e manualit Standard të auditimit të brendshëm.”

5. Në nenin 7, pika 2, shprehja “me kërkesë të Kryetarit ose të Bordit” zëvendësohet me shprehjen “me kërkesë të Drejtorit të Përgjithshëm Ekzekutiv ose të Bordit”.
6. Në nenin 8, në shkronjën ”a” dhe “b”, shprehja “paraqet në Bord dhe tek Kryetari” zëvendësohet me shprehjen “paraqet në Bord dhe tek Drejtori i Përgjithshëm Ekzekutiv”.
7. Në nenin 9:

7.1 Pika 1, ndryshon si vijon:

“1. Njësia e auditimit të brendshëm kryen angazhimet e auditimit, të përcaktuara në planin vjetor të auditimit, të miratuar nga Bordi. Plani mund të ndryshohet me kërkesë të Bordit ose të Drejtorit të Përgjithshëm Ekzekutiv ose me propozim të Përgjegjësit të njësisë së auditimit të brendshëm.

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. Për të arritur qëllimet dhe objektivat e përcaktuara të Autoritetit do të vlerësohet përshtatshmëria dhe efektiviteti i qeverisjes, rrezikut të menaxhimit të njësisë dhe kontroleve të brendshme, si dhe cilësia e performancës për kryerjen e përgjegjësive të caktuara.”

7.2 Në pikën 2:

7.2.1 shprehja “audituesi i brendshëm”, zëvendësohet me shprehjen “njësia e auditimit të brendshëm”;

7.2.2 shkronja “c”, ndryshon si vijon:

“c) komunikon rezultatet e angazhimeve të auditimit dhe detyrave të këshillimit në

Bord të paktën 3 (tre) herë në vit dhe tek Drejtori i Përgjithshëm Ekzekutiv në përfundim të çdo detyre.”

8. Neni 10, ndryshon si vijon:

“Pavarësia

Njësia e auditimit të brendshëm është në varësi të Bordit dhe të Drejtorit të Përgjithshëm Ekzekutiv. Cënimi i pavarësisë ose i paanshmërisë, realisht ose në dukje, i njësisë së auditimit të brendshëm, raportohet në nivelet përkatëse të drejtimit të Autoritetit. Veprimtaria e auditimit të brendshëm është 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.

Njësia e auditimit të brendshëm nuk ka përgjegjësi për zhvillimin apo implementimin e detajuar të sistemeve të reja, por mund të japë këshillime. Njësia e auditimit të brendshëm shfaq nivelin më të lartë të objektivitetit profesional në grumbullimin, vlerësimin, dhe komunikimin e informacionit në lidhje me aktivitetin ose procesin, që janë duke shqyrtuar. Njësia e auditimit të brendshëm duhet të bëjë vlerësim të balancuar të të gjitha sistemeve/fushave që auditohen dhe nuk ndikohet nga interesat e tyre, ose nga të tjerët në formimin e gjykimeve.”

9. Në nenin 11:

9.1 Në pikën 1:

9.1.1 shprehja “audituesi i brendshëm”, zëvendësohet me shprehjen “njësia e auditimit të brendshëm”;

9.1.2 në shkronjën “g”, shprehja “ose Kryetarit” zëvendësohet me shprehjen “ose Drejtorit të Përgjithshëm Ekzekutiv”;

9.1.3 në fund pas shkronjës “h”, shtohet shkronja “i” me këtë përmbajtje:

“i) Të gjithë punonjësit e Autoritetit duhet të bashkëpunojnë për të ndihmuar njësinë 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 Bordi i AMF-së.”

9.2 Pika 2, ndryshon si vijon:

“2. Përgjegjësi i njësisë së auditimit të brendshëm njofton menjëherë Drejtorin e Përgjithshëm Ekzekutiv për përpjekjet për të fshehur ose mbajtur informacionin e kërkuar nga njësitë e audituara ose për ta penguar atë në ushtrimin e përgjegjësi

të veta. Në rast se kjo çështje nuk gjen zgjidhje, Përgjegjësi i njësisë së auditimit të brendshëm njofton Bordin.”

9.3 Në pikën 3:

9.3.1 shprehja “audituesi i brendshëm”, zëvendësohet me shprehjen “njësia e auditimit të brendshëm”;

9.3.2 në fund, shtohet një paragraf i ri me këtë përmbajtje:

“Përgjegjësi i Njësisë së Auditimit të Brendshëm dhe Specialistët auditues ndalohen të mbajnë mandat politik apo të jenë të zgjedhur në funksione drejtuese në strukturat e partive politike.”

9.4 Në pikën 4:

9.4.1 shprehja “audituesi i brendshëm”, zëvendësohet me shprehjen “njësia e auditimit të brendshëm”;

9.4.2 shprehja “me urdhër të Kryetarit ose të Bordit”, zëvendësohet me shprehjen “me urdhër të Drejtorit të Përgjithshëm Ekzekutiv ose të Bordit”.

9.5 Në pikën 5 shprehja “audituesi i brendshëm”, zëvendësohet me shprehjen “njësia e auditimit të brendshëm”.

10 Neni 14 “Organizimi i veprimtarisë së auditimit të brendshëm”, ndryshon si vijon:

“Përgjegjësi i njësisë së auditimit do të raportojë tek Drejtori i Përgjithshëm Ekzekutiv dhe Bordin, i cili do të miratojë:

- a) Kartën (statuti) e auditimit të brendshëm;
- b) Planet e auditimit të brendshëm vjetor dhe strategjik;
- c) Buxhetin dhe burimet e auditimit;
- d) Performancën e veprimtarisë së njësisë së auditimit të brendshëm dhe çështje të tjera;
- e) Kryerjen e veprimeve me natyrë investiguese, mbi veprimtaritë e rëndësishme brenda Autoritetit të dyshuara për mashtrim dhe për këtë drejtuesi të njoftojë Drejtorin e Përgjithshëm Ekzekutiv dhe Bordin e AMF-së;

Përgjegjësi i njësisë së auditimit do të komunikojë dhe ndërveprojë direkt me Bordin e AMF-së, duke përfshirë në seancat ekzekutive dhe në mes të mbledhjeve të Bordit diskutimet për çështjet sipas nevojës, dhe ato më me interes.”

11 Pas nenit 14 shtohen dy nene të reja 14/1 dhe 14/2 me këto përmbajtje:

“14/1 “Raportimi dhe monitorimi

Një raport i shkruar do të përgatitet dhe lëshohet nga përgjegjësi i njësisë së auditimit, 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 Bordit të AMF-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 konfidenciale 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.

Përgjegjësi i njësisë së auditimit do të raportojë periodikisht për Drejtorin e Përgjithshëm Ekzekutiv dhe Bordin e AMF-së, 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 Drejtori i Përgjithshëm Ekzekutiv dhe Bordi i AMF-së.”

“14/2 “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.

Përgjegjësi i njësisë së auditimit të brendshëm do të komunikojë me Drejtorin e Përgjithshëm Ekzekutiv dhe Bordin, 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 (pesë) vjet.”