



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

VENDIM

Nr. 132, Datë 30.09.2014

PËR

**MIRATIMIN E PLANIT VJETOR TË AUDITIMIT TË BRENDSHËM PËR VITIN 2015
DHE PLANIT STRATEGJIK PËR VITET 2015-2019**

Në bazë dhe për zbatim të nenit 14, pika 22, të Ligjit nr. 9572, datë 03.07.2006 "Për Autoritetin e Mbikëqyrjes Financiare", të ndryshuar, dhe të nenit 9, pika 1 dhe 2, të Rregullores nr. 118, datë 19.09.2011 "Për kartën e Auditimit të Brendshëm", Autoriteti i Mbikëqyrjes Financiare,

VENDOSI:

1. Miratimin e planit vjetor të Auditimit të Brendshëm për vitin 2015 dhe planit strategjik për vitet 2015-2019, sipas pasqyrave bashkëngjitur.
2. Ngarkohet Auditi i Brendshëm për njoftimin dhe ndjekjen e zbatimit të këtij vendimi.

Ky vendim hyn në fuqi menjëherë.

KRYETAR

Enkeleda SHEHI



NJËSIA E AUDITIMIT TË BRENDSHËM NË AUTORITETIN E MBIKËQYRJES FINANCIARE

PLANI VJETOR I OBJEKTEVE PËR TU AUDITUAR NGA NJAB PËR VITIN 2015

Nr	Objekte për t' u audituar nga NJAB	Niveli i vlerësimit të riskut (i ulët/i mesëm/i lartë)	Auditime Gjithsej (4.1+4.2+4.3 +4.4+4.5+4.6 +5.1+5.2+5.3 +5.4+5.5+5.6)	Llojet e auditimeve												Objekte të pa audituar mbi dy vjet	Grupi i Auditimit (nr. auditimeve)	
				6-mujori i I-rë						6-mujori i II-të								
				Te Plota	Financiare	Te përputhshmërisë	Te performancës	Ndjekja e Zbatimit të rekomandimeve	Te tjera	Te Plota	Financiare	Te përputhshmërisë	Te performancës	Ndjekja e Zbatimit të rekomandimeve	Te tjera			
1	I DEPARTAMENTI I MBIKËQYRJES DHE DISIPLINIMIT 1.1 Drejtoria e Administrimit të Riskut	2	3	4.1	4.2	4.3	4.4	4.5	4.6	5.1	5.2	5.3	5.4	5.5	5.6	6	7	
	• Siguria e të dhënave në raportim-përpunim- informim.	Nuk e vlerësojmë dot pasi nuk është kryer auditim	1						1									
2	DEPARTAMENTI I KËRKIMIT DHE STATISTIKËS 2.1 Drejtoria e Kërkimit dhe Statistikës	I ulët																
	• Raportimi nga të tretë dhe siguria e saktësia e të dhënave.		1									1						1
	• Biblioteka		1												1			1
3	DEPARTAMENTI I LICENCIMIT DHE MONITORIMIT 3.1 Drejtoria e Licencimit	Nuk e vlerësojmë dot pasi nuk																
	• Raportimi dhe komunikimi për treguesit e qeverisjes së korporatave.																	

	3.2 Drejtoria e Rregullimit të Standareve	1											1						1
	• Raportimi dhe komunikimi për çështjet e integritetit		Nuk e vlerësojmë dot pasi nuk është kryer auditim	1															1
4	DEPARTAMENTI I ÇËSHTJEVE JURIDIKE																		1
	4.1 Drejtoria e Zbatueshmërisë												1						1
	• Ndjekja e çështjeve gjyqësore dhe krijimi i provigjoneve	1	Nuk e vlerësojmë dot pasi nuk është kryer auditim	1									1						1
5	DREJTORIA E SHËRBIMEVE TË BRENDSHME																		
	• Menaxhimi buxhetor dhe Fondi i Rezervës	1	I mesëm	1															1
	• Sistemi i Kontabilitetit dhe Pasqyrat Financiare	1	I mesëm										1						1
	• Tenderat	1	I mesëm										1						1
	• Blerjet e vogla	1	I mesëm										1						1
	• Procesi i inventarizimit	1	I mesëm										1						1
6	TË GJITHA NJËSITË																		
	• Ndjekja e rekomandimeve	1	I ulët																1
	SHUMA	12		4						1			5					1	

Drejtuksi i NJAB Erjona Leka

(Inspektor)

Erjona Leka

PLANI STRATEGJIK I AUDIMIT TË BRENDSHËM PËR PERIU DHËN 2015- 2019

A. Hyrje

Autoriteti i Mbikëqyrjes Financiare është një institucion publik i pavarur, i cili raporton në Kuvend.

Fusha kryesore e veprimtarisë së AMF-së është rregullimi dhe mbikëqyrja e aktivitetit të tregut të sigurimeve, të letrave me vlerë dhe të tregut të pensioneve private suplementare, operatorëve të tyre si dhe e veprimtarive të tjera financiare. Misioni i AMF-së është të kontribuojë në nxitjen e qëndrueshmërisë dhe zhvillimin e sigurt të tregjeve financiare nën mbikëqyrje. Kuadri ligjor organizativ i Autoritetit është Ligji nr. 9572, datë 03.07.2006 për "Autoritetin e Mbikëqyrjes Financiare" i ndryshuar me ligjin nr. 54/2014 Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 9572, datë 03.07.2006. Qëllimi i këtij ligji është krijimi i Autoritetit të Mbikëqyrjes Financiare, si institucioni i vetëm dhe i pavarur në ushtrimin e kompetencave për licencimin, rregullimin dhe mbikëqyrjen, për të nxitur zhvillimin e tregjeve financiare. Në përmbushjen e funksioneve dhe kompetencave të parashikuara në ligj, AMF udhëhiqet nga këto objektiva: mbrojtja e interesave të konsumatorëve, nxitja e transparencës dhe besueshmërisë së tregjeve financiare të mbikëqyrura, sigurimi i respektimit të ligjit.

B. Baza ligjore

Plani strategjik i auditimit të brendshëm në Autoritetin e Mbikëqyrjes Financiare është hartuar duke u bazuar në ligjin nr. 9720, datë 23.04.2007 "Për auditimin e brendshëm në sektorin publik", i ndryshuar, Manualin e auditimit të brendshëm miratuar me urdhrin e Ministrit të Financave nr.69, datë 29.09.2010 "Për miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik", Kartën e auditimit të brendshëm të miratuar me Vendimin e Bordit nr. 118, datë 19.09.2011 dhe në standartet ndërkombëtare të auditimit të brendshëm.

C. Misioni dhe objektivat strategjik të auditimit të brendshëm

Njësia e Auditimit të Brendshëm si pjesë përbërëse e strukturës organizative të AMF-së, me misionin e saj jep siguri të pavarur dhe të arsyeshme, ofron këshillime, për të shtuar vlerë dhe për të përmirësuar veprimtarinë dhe sistemet e kontroleve të brendshme. Në përmbushjen e misionit dhe objektivave startegjike, Njësia e Auditimit të Brendshëm, planifikon punën që do të ndërmerret për periudhën e ardhshme 5-vjeçare 2015 - 2019.

Objektivat e Auditimit të Brendshëm janë shqyrtimi dhe vlerësimi i aktiviteteve të operacioneve, proceseve, politikave, procedurave dhe sistemeve të Autoritetit për të siguruar:

- besueshmëri dhe integritet të informacionit;
- pajtueshmëri me politikën, planet, procedurat, ligjet dhe rregullat;
- ruajtje e aktiveve;
- përdorim ekonomik dhe efikas të burimeve;
- përmbushje të objektivave dhe qëllimeve të vendosura në lidhje me veprimtaritë ose programet e AMF- së.

D. Organizimi dhe zhvillimi i funksionit të auditimit të brendshëm

Struktura e auditimit të brendshëm.

Njësia e Auditimit të Brendshëm në AMF ka në strukturën e saj 1 (një) punonjës. Njësia raporton në mënyrë periodike tek Kryetari dhe në Bord.

Plani i zhvillimit të auditimit të brendshëm.

Plani strategjik i auditimit të brendshëm për periudhën 2015-2019 përfshin aspektet si më poshtë:

- Identifikimin e fushave të punës të analizuara sipas sistemeve dhe strukturës organizative të AMF-së.
- Vlerësimin e nivelit të rrezikut të çdo fushe të punës.
- Përcaktimin e periudhës kur do të auditohen sistemet.

Ndarja e sistemeve kryesore dhe fushave që do të auditohen për vitet 2015-2019 mbështetet sipas mënyrës së funksionit që kryejnë në tërësinë e kontrollit të brendshëm, që janë sistemi i Mbikëqyrjes dhe Disiplinimit dhe sistemi i Licencimit dhe Monitorimit. Gjithashtu sistemet ndahen sipas fushave mbështetur në strukturën organizative të institucionit, konkretisht sipas departamenteve dhe drejtorive përkatëse.

Me ndryshimin e ligjit dhe të strukturës organizative të AMF-së, do të reflektohen edhe ndryshimet dhe përshtatjet në ndarjen e sistemeve kryesore dhe fushave përkatëse që do të auditohen në vijimësi.

Për periudhën 5-vjeçare puna audituese përfshin departamentet dhe drejtoritë si më poshtë:

1. Departamenti i Mbikëqyrjes dhe Disiplinimit

Drejtorinë e Raportimit dhe Analizës
Drejtorinë e Administrimit të Riskut
Drejtorinë e Inspektimit

2. Departamenti i Kërkimit, IT dhe Statistikës

Drejtoria e IT
Drejtoria e Kërkimit dhe Statistikës

3. Departamenti i Licencimit dhe Monitorimit

Drejtoria e Licencimit dhe Monitorimit
Drejtoria e Rregullimit dhe Standarteve

4. Departamenti i Çështjeve Juridike

Drejtoria Juridike
Drejtoria e Zbatueshmërisë

5. Drejtoria e Shërbimeve të Brendshme

Për periudhën 5-vjeçare 2015-2019, janë identifikuar 48 fusha auditimi, nga të cilat 40 janë kryer auditime, ndërsa 8 të tjera nuk janë audituar ndonjëherë.

Për drejtorinë e IT, janë identifikuar 10 procese auditimi. Në planin strategjik këto procese janë evidentuar për tu kryer në të ardhmen, pasi Njësia e Auditimit të Brendshëm nuk ka në strukturë auditues IT.

Shpërndarja e burimeve të auditimit të brendshëm.

Njësia e Auditimit të Brendshëm në AMF, i përbërë nga një punonjës, aktualisht kryen auditimet e parashikuara në planin strategjik.

Nga viti 2012 e në vazhdim, anagazhimet e auditimit janë planifikuar të shtrihen në të gjithë strukturën e institucionit sipas departamenteve dhe drejtorive të Autoritetit të Mbikëqyrjes Financiare. Konkretisht për vitin 2015, auditimet financiare janë parashikuar të zënë rreth 22 % të auditimeve që përkasin sistemeve të tjera që auditohen, në vitin 2016 zënë rreth 40%, në vitin 2017 zënë 22%, në vitin 2018 zënë 40% dhe në vitin 2019 zënë rreth 27%.

Bashkëlidhur pasqyra e planit strategjik për vitet 2015-2019.

Për Njësinë e Auditimit të Brendshëm

Erjona LEKA



NJËSIA E AUDITIMIT TË BRENDSHËM NË AUTORITETIN E MBIKËQYRJES FINANCIARE


PLANI STRATEGJIK I OBJEKTIVAVE PËR TU AUDITUAR NGA NJAB PËR PERUDHËN VITI 2015 DERI NË VITIN 2019

Nr	Objekte për t' u adituar nga NJAB	Niveli i vlerësimit të riskut (i ulët, i mesëm/ i lartë)	Planifikuar për auditimi (4+1)				
			Viti I përfundimtar	Viti I përfundimtar+1	Viti I përfundimtar+2	Viti I përfundimtar+3	Viti I përfundimtar+4
a.		3	2015	2016	2017	2018	2019
1.	DEPARTAMENTI I MBIKËQYRJES DHE DISIPLINIMIT		4.2	4.3	4.4	4.5	4.6
	Fusha për t' u adituar						
	2						
	MBIKËQYRJA DHE DISIPLINIMI						
	1. Raportimi për në AMF- respektimi i afateve kohore dhe kushteve të tjera për raportimi të përcaktuar në rregulloret përkatëse si dhe komunikimi me subjektet.	I mesëm	1				
	2. Kontrolli i saktësisë së informacionit-çfarë kontrollesh janë vendosur në AMF për të kontrolluar saktësinë e të dhënave, komunikimi me subjektet	I mesëm	1				
	3. Siguria e të dhënave në raportim- përpunim- informim	" "					1
	1.3 Drejtoria e Inspeksionit	I ulët			1		
		" "					
		" "			1		
2.	DEPARTAMENTI I KËRKIMIT DHE STATIKËS						
	2.1 Drejtoria e IT	I ulët					
	1. Zhvillimi dhe menaxhimi i aplikacioneve	" "					
	2. Zhvillimi dhe menaxhimi i infrastrukturës mbështetëse	" "					
	3. Menaxhimi i sigurisë së informacionit	" "					

	treguesit e qeverisjes së korporatave.	kryer auditim	1			
	3. Procesi i dhënies së certifikatave	I mesëm				
3.2 Drejtoria e Rregullimit të Standardeve	1. Raportimi dhe komunikimi për çështjet e integritetit	Nuk është kryer auditim	1			1
	2. Ndjekja e standardeve dhe komunikimi.	Nuk është kryer auditim		1		1
4. DEPARTAMENTI I ÇËSHTJEVE JURIDIKE						
4.1 Drejtoria Juridike	1. Aktiviteti i përgatitjes së opinionëve për çështjet e AMF dhe për çështjet e mbikëqyrjes së tregut.	Nuk është kryer auditim				
	2. Ndjekja e çështjeve gjyqësore dhe krijimi i provigjoneve	" "	1			1
	3. Komunikimi me subjektet e mbikëqyrura dhe publikun për projekt-rregulloret dhe projekt-ligjet.	" "				1
	4. Procedura e përgatitjes së materialeve për në Bord (sekretari i Bordit)	I ulët		1		
4.2 Drejtoria e Zbatueshmërisë	1. Procedurat e marrjes së masave administrative, procedimi, komunikimi dhe ndjekja e zbatimit.	Nuk është kryer auditim		1		1
	2. Program i mbrojtjes dhe edukimit të konsumatorëve dhe funksionimi i nr. Jeshil	I ulët				1
5. DREJTORIA E SHËRBIMEVE TË BRENDSHME	1. Siguria e amjenteve fizike të AMF	I mesëm				1
	2. Menaxhimi buxhetor dhe Fondi i rezervës	I mesëm		1		
	3. Pagat dhe Fondi i mbështjetjes	I mesëm	1			1
	4. Sistemi i Kontabilitetit dhe pasqyrat financiare	I mesëm		1		1
	5. Punësimi dhe Vlerësimi	I ulët		1		1
	6. Kontratat dhe Prokurimet					1
	- Tenderat					1
	- Blerjet e vogla	I mesëm	1			1
		I mesëm	1			1

**NJËSIA E AUDITIMIT TË BRENDSHËM NË AUTORITETIN E MBIKËQYRJES FINANCIARE
PLANIFIKIMI VJETOR I KOSTOVE TË NJËSISË SË AUDITIMIT TË BRENDSHËM PËR VITIN 2015**

BURIME TË PLANIFIKUARA				BUXHETI I PLANIFIKUAR		
Nr.	Treguesit e Kostos së Burimeve Njerëzore të NJAB	Ditë për tregues	Përlogaritja e burimeve	Nr.	Treguesit e Kostos së Burimeve Njerëzore të NJAB	
	1	2	3		Plani	
1	Koha maksimale e vlefshme			1	Buxheti gjithsej	2
2	Pushime vjetore	262	52.4 javë x 1 person	2	Paga dhe Sig. Shoqërore	1,340,600
3	Ditë pushimi (Festa Zyrtare)	28	4 javë për person	3	Shpenzime udhëtime dhe dieta	1,033,600
4	Pushime për arsye shëndetësore	10	2 javë për 1 person	4	Të tjera	
5	Angazhime në trajnime	5	1 javë për person	5	Nr. I punonjësve	307,000
6	Angazhime në mbledhje / takime	10	1 javë dhe 3 ditë për 1 person	6	Kosto për person (1/5)	1,340,600
7	Rezerva të planifikuara (të papritura)	5	1 javë për 1 person			
		8	2 javë për 1 person			
	TOTALI	196	196 ditë për një person			


Drejtuessi I NJAB Erjona Leka 

(Inspektor)

NJËSIA E AUDITIMIT TË BRENDSHËM NË AUTORITETIN E MBIKËQYRJES FINANCIARE

PLANIFIKIMI VJETOR I NEVOJAVE PËR TRAJNIM TË STAFIT TË NJAB PËR VITIN 2015

Nr	TEMATIKA E IDENTIFIKUAR PËR TRAJNIM	Pjesëmarrës në trajnim (nr. Personave)	Prioriteti (1 Iartë/I mesëm/I ulët)	Kohëzgjatja e trajnimit (në ditë)
a.	1	2	3	4
1	Auditimin e performancës	1	I Iartë	3
2	Kontrollin dhe vlerësimin e efektivitetit të sistemit	1	I mesëm	2
3	Identifikimin dhe menaxhimin e riskut	1	I Iartë	3
4	Kryerjen e testeve të auditimit	1	I Iartë	2
	SHUMA	1		10

Drejtuessi i NJAB Erjona Leka 
(Inspektor)

NJËSIA E AUDITIMIT TË BRENDSHËM NË AUTORITETIN E MBIKËQYRJES FINANCIARE

RISQET E IDENTIFIKUARA SIPAS SISTEMEVE PËR VITIN 2015

Nr.	IDENTIFIKIMI I RISQVEVE	VLERËSIMI I RISKUT		
		Mundësia e ndodhjes -- e lartë -- e mesme -- e ulët	Impakti -- i lartë -- i mesëm -- i ulët	Risku total -- i lartë -- i mesëm -- i ulët
1	2	3	4	5
1	Sistemi i Menaxhimit të Riskut			
	1.1 Risqet e sigurisë të dhënave në raportim- përpunim- informim	Nuk e vlerësojmë dot pasi nuk është kryer auditim		
	1.1 Risqet e raportimit nga të tretë, siguria dhe saktësia e të dhënave.	e ulët	i ulët	i ulët
	1.2 Risqet mbi Bibliotekën.	e ulët	i ulët	i ulët
2	Risqet për Sistemin e Licencimit dhe Monitorimit			
	2.1 Risqet për raportimin dhe komunikimin për treguesit e qeverisjes së korporatave.	Nuk e vlerësojmë dot pasi nuk është kryer auditim		
	2.2 Risqet për raportimin dhe komunikimin për çështjet e integritetit.	Nuk e vlerësojmë dot pasi nuk është kryer auditim		
3	Risqet për Sistemin e Çështjeve Juridike			
	3.1 Risqet mbi ndjekjen e çështjeve gjyqësore dhe krijimit të provigjoneve	Nuk e vlerësojmë dot pasi nuk është kryer auditim		
4	Risqet për Sistemin e Kontratave dhe Prokurimeve			
	4.1 Risqet mbi prokurimet publike (tenderat)	e mesme	i mesëm	i mesëm
	4.2 Risqet mbi blerjet e vogla	e mesme	i mesëm	i mesëm
5	Sistemi i Kontabilitetit			
	5.1 Risqet për sistemin e kontabilitetit dhe Menaxhimit buxhetor	e mesme	i mesëm	i mesëm
	5.2 Risqet mbi procesin e inventarizimit	e mesme	i mesëm	i mesëm
6	Të gjitha Sistemet			
	5.1 Risqet për ndjekjen e rekomandimeve	e ulët	i ulët	i ulët

Drejtuksi i NJAB Erjona Leka



(Inspektor)