



Mayanthi Brepej

REPUBLIKA E SHQIPËRISË
UNIVERSITETI "ISMAIL QEMALI" VLORE
BORDI I ADMINISTRIMIT

Nr. 1623 Prot.

Vlorë më, 01.11. 2022

VENDIM

Nr. 31, datë 31.10.2022

PËR

**MIRATIMIN E PLANIT VJETOR 2023 DHE PLANIT STRATEGJIK 2023-2025
TË SEKTORIT TË AUDITIT TË BRENDSHËM TË UNIVERSITETIT "ISMAIL
QEMALI", VLORE**

Në mbështetje të nenit 49, të Ligjit nr. 80/ 2015 "*Për arsimin e lartë dhe kërkimin shkencor në institucionet e arsimit të lartë në Republikën e Shqipërisë*", të nenit 13, nenit 25, të Statutit të Universitetit "Ismail Qemali", Vlorë, Ligjit nr.114/2015 "*Për auditimin e brendshëm në sektorin publik*", Udhëzimit nr.27, datë 29.12.2017 "*Për strukturat e brendshme akademike dhe administrative në institucionet publike të arsimit të lartë*", si dhe referuar shkresës të Sektorit të Auditit të Brendshëm nr.1523 prot, datë 20.10.2022, Bordi i Administrimit në mbledhje e datës 31.10.2022,

VENDOSI:

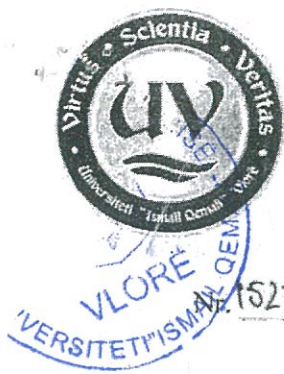
1. Të miratojë sipas shkresës nr.1523 prot, datë 20.10.2022:
 - Planin vjetor për vitin 2023
 - Planin strategjik për vitet 2023-2025
2. Bashkëlidhur dhe pjesë e këtij vendimi gjendet plani vjetor dhe plani strategjik i Sektorit të Auditit të Brendshëm të Universitetit "Ismail Qemali", Vlorë.
3. Ngarkohet për zbatimin e këtij vendimi Sektori i Auditit të Brendshëm në Universitetin "Ismail Qemali", Vlorë.

Ky vendim hyn në fuqi menjëherë.

KRYETAR

Sotir NIKOLLA





REPUBLIKA E SHQIPËRISË
UNIVERSITETI "ISMAIL QEMALI" VLORE
SEKTORI AUDITIT TË BRËNDSHEM

Nr. 1523 Prot.

Datë. 30/10 / 2022

Lënda : Miratim Plani-Strategjik 2023-2025 dhe Plani -vjetor 2023

BORDIT TË ADMINISTRIMIT

KËTU

Në zbatim të shkresës nr 1355 prot datë 23.09.2022 të Ministrisë së Financës dhe Ekonomisë, Drejtorisë së Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm, po ju përcjellim për miratim planin strategjik 2023-2025 si dhe planin vjetor për vitin 2023, të sektorit të Auditit të Brendshëm për miratim.

Pergjegjës Sektori

Marjanthi Rrapaj



REPUBLIKA E SHQIPËRISË
UNIVERSITETI "ISMAIL QEMALI" VLORE
SEKTORI I AUDITIT TE BRENDSEHM

PLANI STRATEGJIK 2023-2025

dhe

PLANI VJETOR 2023

PËR

AUDITIMIN E BRENDSEHM NË

UNIVERSITETIN "ISMAIL-QEMALI", VLORE.



REPUBLIKA E SHQIPËRISË

UNIVERSITETI "ISMAIL QEMALI" VLORE
SEKTORI I AUDITIT TE BRENDShEM

Hyrje:

Hartimi dhe miratimi i planit strategjik është kërkesë e Ligjit Nr. 114/2015 "Për auditimin e brendshëm në sektorin publik", e urdhrat Nr. 100, datë 25.10.2016 "Për miratimin e manualit të auditimit të brendshëm në sektorin publik", dhe përgjegjësi e Drejtuesit në njësinë e auditimit për hartimin, miratim tek Titullari i njësisë dhe më pas dërgimin për informim në Strukturën Përgjegjëse për Harmonizimin e Auditimit të Brendshëm, në Ministrinë e Financave.

Plani strategjik 2023-2025 "Për Auditimin e Brendshëm në Universitetin "Ismail-Qemali", Vlorë, është dokumenti i cili përcakton drejtimit në të cilat do të zhvillohet veprimtaria e njësisë së auditimit të brendshëm gjatë periudhës për të cilën po hartohet ky plan, kohën dhe burimet e nevojshme për realizimin e objektivave duke u bazuar në analizën e riskut për fushat/sistemet të cilat mbulon ky funksion.

Misioni i auditimit të brendshëm është të japë siguri të arsyeshme për Titullarin e Universitetit "Ismail-Qemali" Vlorë, në mënyrë të pavarur dhe objektive, këshilla për përmirësimin e veprimtarisë dhe efektivitetin e sistemit të kontrollit të brendshëm në Universitet.

Universiteti Vlorë është institucion publik i arsimit të lartë që vepron në fushën e arsimit, kërkimit shkencor, veprimtarive krijuese profesionale, dhe transferimin e dijeve të tretët. Ofron arsimim të lartë, zhvillim të dijeve dhe të shkencës, inovacionit dhe të profesioneve.

Universiteti "Ismail Qemali", Vlorë, përbëhet nga njësitë kryesore (4 fakultetet), njësitë bazë (departamentet), Qendra Kërkimore-Shkencore, Shkolla e Masterit dhe Doktoraturës, laboratorët, bibliotekat, qendrat dhe njësitë e tjera ndihmëse dhe administrative.

Sektori Auditit të Brendshëm (AB) është pjesë e strukturës administrative të Universitetit "Ismail-Qemali" Vlorë, por është funksionalisht i pavarur dhe raporton në mënyrë të drejtëpërdrejtë te Bordi Administrimit.

I. QËLLIMI DHE MISIONI I PLANIT STRATEGJIK

Plani strategjik "Për veprimtarinë e Auditimit të Brendshëm" është një nga elementët e kontrollit për të siguruar që të gjitha veprimtaritë dhe operacionet e subjekteve mbulohen nga funksioni i auditimit të brendshëm. Plani strategjik i AB ka për qëllim të programojë punën që do të ndërmerret nga struktura e auditit të brendshëm të UV për periudhën e ardhshme 2023-2025. Në këtë plan do të programohen veprimtaritë kryesore që do të kryhen në vitet 2023-2025, për tu siguruar që sistemet apo fushat e identifikuara me risk mbulohen me auditim gjatë kësaj periudhe 3 vjeçare.

Angazhimet e auditimit të brendshëm në Planin Strategjik janë vlerësuar mbi bazën e nevojave 3- vjeçare për auditime, mbi bazën e një rishikimi të përgjithshëm të sektorëve që i nënshtrohen auditimit, identifikimit të sistemeve dhe fushave të veprimtarive me bazë risku.



REPUBLIKA E SHQIPËRISË
UNIVERSITETI "ISMAIL QEMALI" VLORE
SEKTORI I AUDITIT TE BRENDSHEM

Vlerësimi i nevojave të auditimit do të rishikohet cdo vit, në kohën kur do të hartohet plani vjetor i auditimit për vitin e ardhshëm, duke u siguruar që janë përfshirë të gjitha veprimtaritë e reja dhe ndryshimet e tjera të programeve.

Frekuenca e auditimit është përcaktuar duke u bazuar në shkallën e riskut që shoqëron funksionin e auditimit gjatë implementimit të tij.

Misioni

Misioni i njësise së Auditimit të Brendshëm në Universitet është të përmisojë veprimtaritë e institucionit, duke ndihmuar në arritjen e objektivave, nëpërmjet një veprimtarie të disiplinuar dhe sistematike, për të vlerësuar e përmisuar frytshmërinë e menaxhimit të riskut si dhe proceset e kontrollit e të qeverisjes në njësinë e Uv-së.

Auditimi i brendshëm në ushtrimin e veprimtarisë së tij të pavarur dhe objektive synon të ndihmojë strukutrat e Universitetit "Ismail Qemali", Vlorë të përmbushin objektivat e tyre.

Roli i auditimit të brendshëm është t'i japë mbështetje Universitetit në arritjen e objektivave :

- a) duke përgatitur planet strategjike dhe vjetore për auditimin e brendshëm, bazuar në vlerësimin objektiv të riskut, si dhe kryerjen e auditimeve në përputhje me planin e miratuar ;
- b) duke vlerësuar përshtatshmërinë dhe efektivitetin e sistemeve e të kontrolleve, duke u fokusuar kryesisht në:
 - identifikimin , vlerësimin dhe menaxhimin e riskut;
 - përputhshmërinë e veprimtarisë së njësise publike me kuadrin rregullator
 - ruajtjen e aseteve;
 - përmbushjen e detyrave dhe arritjen e qëllimeve;
 - kryerjen e veprimtarisë së njësise publike me efektivitet dhe efikasitet;
 - besueshmërinë dhe gjithëpërfshirjen e informacionit financiar dhe operacional;
- c) duke dhënë rekomandime për përmirësimin e veprimtarisë dhe efektivitetin e sistemit të kontrollit të brendshëm të njësise publike;
- d) duke ndjekur zbatimin e rekomandimeve të dhëna.

Në kryerjen e misionit, specialistët e njësise së auditimit mbështeten në parimet e ligjshmërisë, pavarësisë, paanësisë, fshehtësisë dhe në standartet e auditimit të brendshëm të emetuara nga Njësia Qendrore e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm dhe sipas *Institutit të Auditorëve të Brendshëm të IIA-së*.



REPUBLIKA E SHQIPËRISË

UNIVERSITETI "ISMAIL QEMALI" VLORE
SEKTORI I AUDITIT TE BRENDShEM

Bashkëpunimi me të gjithë strukturat, për të marrë informacionin e duhur, për zbatimin e rregullave dhe detyrave të çdo punonjësi në Universitetin "Ismail-Qemali", Vlorë, për të arritur në ekzaminimin dhe vlerësimin e mjaftueshmërisë dhe efektivitetin e sistemit të organizuar të kontrollit të brendshëm dhe cilesinë e kryerjes me përgjegjësitë e caktuara, mbetet detyrë permanente që i shërben një planifikimi të bazuar në risk si dhe për një realizim më efektiv të angazhimeve.

Duke asistuar të gjitha nivelet e menaxhimit në kryerjen efektive të përgjegjësisë të tyre, i jep menaxhimit të lartë vlerësime të operacioneve, këshillime të pavarura, konfidenciale, për përdorimin me efektivitet, efizienz dhe ekonomi të burimeve.

II. ORGANIZIMI I NJËSISË SË AUDITIMIT TË BRENDShËM DHE KUADRI LIGJOR

Organizimi i NJAB

Njësia e auditimit të brendshëm në Universitetin "Ismail-Qemali", Vlorë është organizuar në nivel sektori në varësi të Bordit të Administrimit dhe është e përbërë nga përgjegjësi i njësisë dhe dy specialist :

1. Përgjegjësi i njësisë (ekonomist)
2. Specialist (jurist)
3. Specialist (ekonomist)

Kuadri Ligjor Organizativ i Auditimit të Brendshëm

a. Kuadri Kombëtar i Auditimit të Brendshëm

- ✓ Në ligjin Nr. 114/2015 "Për auditimin e brendshëm në sektorin publik", botuar në fletoren zyrtare nr.195 , datë 13.09.2015
- ✓ Vendimin e Këshillit të Ministrave nr.83, datë 03.02.2016, "Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik"
- ✓ Në urdhrin e Ministrit të Financave Nr. 100, datë 25.10.2016 "Për miratimin e manualit të auditimit të brendshëm në sektorin publik",
- ✓ Në urdhrin e Ministrit të Financave nr.86, datë 10.12.2015, "Për miratimin e Koditit të Etikës për audituesit e brendshëm në sektorin publik",



REPUBLIKA E SHQIPËRISË

**UNIVERSITETI "ISMAIL QEMALI" VLORË
SEKTORI I AUDITIT TE BRENDSDHEM**



b. Kuadri Ndërkombëtar

Kuadri i Praktikave Profesionale Ndërkombëtare i cili përmban standartet Ndërkombëtare të Auditimit të Brendshëm dhe Praktikave Profesionale të publikuara nga IIA (Instituti Auditorëve të Brendshëm), përbëjnë bazën e paketës ndërkombëtare të zbatueshëm për Auditimin e Brendshëm në Shqipëri.

c. Kuadri Ligjor i Universitetit "Ismail Qemali" Vlorë

- Ligjin nr. 80/2015 "Për arsimin e lartë dhe kërkimin shkencor në institucionet e arsimit të lartë në Republikën e Shqipërisë,
- Statutit të Universitetit "Ismail Qemali" Vlorë, miratuar me Urdhër nr. 197, datë 01.04.2019 të Ministrit të Arsimit, Sportit dhe Rinisë
- Vendimin e Senatit Akademik nr.8 datë 14.02.2018 "Për strukturën organizative të UV-ës", i ndryshuar; Vendimin e Senatit Akademik nr. 09.04.2018 "Për organigramën e Universitetit "Ismail Qemali", Vlorë;

III. OBJEKTIVAT STRATEGJIKE TË NJËSISË SË AUDITIMIT TË BRENDSDHEM

Objektivi strategjik i funksionit të auditimit të brendshëm është : të nxisë politikat e qeverisjes së mirë, përmirësimin dhe forcimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm në terma të efijencës, ekonomisë dhe efektivitetit.

Në mënyrë me specifike objektivat janë:

- 1) Dhënien e sigurisë tek Titullari, mbi saktësinë dhe besueshmërinë e raporteve financiare dhe raporteve të performancës, të përgatitura nga struktura e menaxhimit;
- 2) Dhënien e sigurisë objektive, që risqet janë identifikuar, vlerësohen dhe menaxhohen nga strukturat përgjegjëse;
- 3) Përdorimi i metodologjive bashkëkohore të Auditimit në përputhje me standartet e pranuar ndërkombëtare të Auditimit dhe praktikave më të mira të Njesisë Qëndrore të Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm, në Ministrinë e Financave;
- 4) Sigurimin për Titullarin se sistemet e kontrollit janë vendosur, funksionojnë me efektivitet në shkallë të përshtatshme për të parandaluar gabimet, abuzimet, shpenzimet e tepërta, të zbulojnë devijimet ndërmjet normave dhe realitetit, të përmiresojnë situatën ekzistuese dhe të ndihmojnë për arritjen e objektivave të caktuara për objektet që auditohen;



REPUBLIKA E SHQIPËRISË

UNIVERSITETI "ISMAIL QEMALI" VLORË
SEKTORI I AUDITIT TE BRENDSDHEM

- 5) Për të minimizuar mundësitë për mashtrim, shpërdorim dhe abuzim;
6) Krijimin e një koncepti të ri për auditimin e brendshëm si funksion i pavarur, si mbështetje për menaxhimin për realizimin me sukses të objektivave të tij duke rekomanduar praktikatat më të mira për krijimin e rregullave dhe proceduarve specifike për çdo proces pune .

IV. IDENTIFIKIMI I SUBJEKTEVE

Duke u bazuar në organizimin e Universitetit "Ismail-Qemali", Vlorë, subjektet e identifikuar për auditim janë :

- Rektorati
- Fakulteti Ekonomisë
- Fakulteti Shkencave Teknike dhe Natyrore
- Fakulteti Shkencave Humane
- Fakulteti Shëndetit

V. IDENTIFIKIMI I FUSHAVE/SISTEMEVE PRIORITARE

Me qëllim realizimin e auditimit me bazë risku mbetet i nevojshëm përcaktimi dhe identifikimi i sistemeve.

Për subjektet e identifikuar që do t'i nënshtrohen auditimit janë planifikuar auditime përputhshmërie, auditime financiare, auditime performance dhe auditime të kombinuara në fushat e veprimtarive dhe aktiviteteve për çdo strukturë në përputhje me funksionet dhe detyrat e përcaktuara në rregulloren e brendshme dhe objektivat e vendosura nga Universiteti. Sistemet e identifikuar janë :

1. Sistemi programimit dhe zbatimit të buxhetit.
2. Sistemi kontabilitetit dhe raportimit financiar duke përfshirë detyrimet e paprambetura dhe menaxhimin e aktiveve.
3. Sistemi krijimit dhe përdorimit të të ardhurave .
4. Sistemi prokurimeve/investimeve.
5. Sistemi pagesave në të cilën përfshihen edhe shpenzimet për bursat e studentëve.
6. Sistemi shpërndarjes së bursave dhe përjashtimet nga tarifat e shkollimit.
7. Sistemi i ligjshmërisë akademike, financiare dhe administrative.
8. Sistemi monitorimit të shërbimeve.
9. Sistemi menaxhimit të burimeve njerëzore.



REPUBLIKA E SHQIPËRISË

**UNIVERSITETI "ISMAIL QEMALI" VLORE
SEKTORI I AUDITIT TE BRENDSHEM**

VI. IDENTIFIKIMI DHE VLERËSIMI I RISQEVE

Plani strategjik 2023-2025 i veprimtarisë së auditimit të brendshëm bazohet në identifikimin dhe vlerësimin e risqeve. Standardi i auditimit 2201 "Konsiderata të Planifikimit" dëshmon në mënyrë të qartë se aty ku menaxhimi ka ngritur një sistem funksional të menaxhimit të riskut audituesit duhet ta përdorin atë si bazë për kryerjen e vlerësimit të riskut.

Nga verifikimi rezultoi se Universiteti nuk ka hartuar regjistër risku efektiv dhe si burime për identifikimin e risqeve janë marrë në konsideratë raportet e mëparshme të auditimit të kryera nga Ministria e Arsimit dhe Sporteve, KLSH si dhe auditimet e brendshme nga sektori auditit.

Manuali i auditimit të brendshëm parashikon plotësimin e formateve standard (formati standard 1, 4 dhe 5), për përllogaritjen e riskut.

Bazuar në këta formular, vlerësimi i përgjithshëm i riskut për universitetin "Ismail Qemali", ka dalë mesatar çka do të thotë se njësia është menaxhuar mesatarisht mirë, por akoma mund të duhet punë për të përmirësuar disa fusha përkatëse të cilat rezultojnë me risk të lartë.

Bazuar në këto raporte sisteme me risk të lartë janë vlerësuar:

1. Sistemi menaxhimit të riskut.
2. Sistemi prokurimeve.
3. Sistemi i krijimit dhe përdorimit të të ardhurave.
4. Sistemi programimit dhe zbatimit të buxhetit.

Të vlerësuara me risk të mesëm janë :

1. Sistemi ligjshmërisë akademike, financiare dhe administrative.
2. Sistemi menaxhimit të burimeve njerëzore.
3. Sistemi pagesave.
4. Sistemi kontabilitetit dhe raportimit financiar

Në vitin e parë do të auditohen subjektet e vlerësuara me risk të lartë, në vitin e dytë do të parashikohet të auditohen subjektet e vlerësuara me risk më të ulët se në vitin e parë dhe në vitin e tretë do të parashikohen të auditohen subjektet e vlerësuara me risk më të ulët se në vitin e dytë por gjithmonë duke respektuar frekuencen jo më shumë se 5 vjet.

VII. KUFIZIMET E AUDITIMIT

Kufizimet që mund të ndikojnë në arritjen e objektivave të auditimit të brendshëm janë:



REPUBLIKA E SHQIPËRISË

UNIVERSITETI "ISMAIL QEMALI" VLORE
SEKTORI I AUDITIT TE BRENDSHEM

- Sektori AB mund të ketë kufizime të ndryshme për shkak të ndryshimeve të planit me anë të kërkesave të menaxhimit jashtë planit të miratuar
- Riske që vijnë nga marrëdhëniet me palët e audituara në zbatimin e rekomandimeve.

VIII. PRIORITETET PËR VITET (1+2)

Prioritetet e njësisë së auditimit të brendshëm për 3 vitet e ardhshme në lidhje me përmirësimin e punës audituese do të jenë :

- Zhvillimi i veprimtarisë së auditimit të brendshëm në pajtueshmëri me Kartën e AB dhe dispozitat ligjore.
- Ngritja dhe zhvillimi profesional i audituesve.
- Ofrimi i sigurisë i tillë që veprimtaria e auditimit të brendshëm të konsiderohet nga strukturat e larta drejtuese si shtim vlere dhe përmirësim i aktivitetit të subjekteve.
- Monitorimi i strukturës së auditimit të brendshëm, sigurimi i cilësisë së auditimit.

Pergjegjës Sektori

Marjanthi Rrapaj



REPUBLIKA E SHQIPËRISË
UNIVERSITETI "ISMAIL QEMALI" VLORË
SEKTORI I AUDITIT TË BRENDSHËM

PLANI VJETOR 2023

1. Zhvillimet aktuale të Njesisë së Auditimit të Brendshëm

Mbështetur në neni 116 të Ligji Nr. 80/2015 për "Arsimin e Lartë dhe Kërkimin Shkencor në Institucionet e Arsimit të Lartë në Republikën e Shqipërisë", si dhe në vendimin e senatit Nr.8, datë 14.02.2019, "Për miratimin e strukturës organizative dhe organigramës së Universitetit "Ismail Qemali" Vlorë, njësia e auditimit të brendshëm në Universitetin "Ismail - Qemali" Vlorë, është e përbërë nga dy specialist dhe një përgjegjës

Spektori i AB për vitin 2022 ka planifikuar 5 misione auditimi të kombinuara. Plani vjetor 2022 identifikoi veprimtarinë e auditimit të brendshëm që u krye nga njësia në subjektet e identifikuar gjatë kësaj periudhe. Plani u hartua duke synuar pajtueshmërinë me detyrat dhe përgjegjësitë e përcaktuara në kuadrin ligjor dhe Kartën e Auditimit të Brendshëm. Programi vjetor I sektorit të auditimit është njehsuar në datë 19.10.2020 me Vendim Bordi Administrimi Nr.33. Bazuar në planin vjetor 2022 u parashikuan 5 auditime :

- Spektori Bibliotekës Shkencore
- Ngarkesat mësimore
- Sekretaritë mësimore
- Drejtoria e Shërbimeve Mbështetëse, zyra e Financës
- Zyra e projekteve, ku do të auditohen projektet në nivel Institucioni duke përfshirë të gjitha njësitë e varësisë që përfitojnë projekte nën siglën e UV-së.

Nga auditimet e programuara për vitin 2022 deri tani janë realizuar, Spektori Bibliotekës dhe Ngarkesat mësimore. Gjatë vitit 2022 nga sektori auditit të brendshëm janë kryer gjithashtu

- Janar, u hartua raporti vjetor për vitin 2021
- programi për sigurimin e brendshëm të cilësisë si dhe
- u hartua raporti I ndjekjeve të rekomandimeve të lëna në vitin 2021.

Në muajin maj 2022 sektori auditit të brendshëm u auditua nga Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm, ku pasi u lanë 19 rekomandime, u vlerësua përputhshmëria e veprimtarisë audituese me përcaktimet e manualit të Auditimit të Brendshëm dhe grup standartet e shqyrtuara me ngjyrë të verdhë "në përputhje të pjesshme". Në muajin qershor dhe korrik njësia zbatoi rekomandimet e lëna nga Drejtoria e Harmonizimit duke plotësuar dosjet e auditit si dhe përditësimin e Kartës së Auditit, e cila u miratua me Vendimin 27 datë 20.09.2022.

Një nga specialistet e Njesisë është më leje lindje nga muaji qershor e në vazhdim.

Për arsyt e lartëpërmendura kosntatojmë se njësia është në pamundësi që të kryejë zbatimin e të gjithë programeve të auditimit për vitin 2022 Programi angazhimit për projektet do të zbatohet në planin e vitit 2023, pasi është angazhim që kërkon kohë dhe burime njerëzore më të mëdha.



REPUBLIKA E SHQIPËRISË

UNIVERSITETI "ISMAIL QEMALI" VLORË
SEKTORI I AUDITIT TE BRENDSHEM

2. Prioritetet e auditimit të brendshëm për vitin 2023

Për vitin 2023 prioritetet kryesore do të jenë:

- Vlerësimi i sistemeve të kontrollit të brendshëm;
- Kryerja e auditimeve në sistemet kryesore dhe me risk të lartë, rritja e cilësisë së punës audituese për dhënien e rezultateve që shtojnë vlerë;
- Ngritja dhe zhvillimi profesional i audituesve.
- Vlerësimin e statusit të zbatimit të rekomandimeve
- Vlerësimin e sistemit të detyrimeve të prapambetura
- Vlerësimin e përshtatshmërisë dhe efektivitetit të sistemeve dhe operacioneve të menaxhimit të brendshëm në strukturat që menaxhojnë fondet IPA

Njesia e auditit në Universitetin e Vlores "Ismael – Qemali" do të përbushë objektivat dhe do të ndihmojë në realizimin e institucionit duke përbushur në këtë mënyrë misionin e saj në "Shtimin e vlerave dhe arrijen e objektivave të institucionit"

3. Objektivat kryesore për vitin 2023

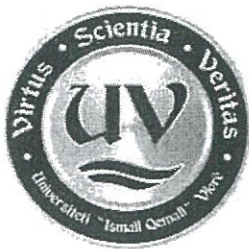
Auditimi i brendshëm në ushtrimin e veprimtarisë së tij të pavarur dhe objektiv synon të ndihmojë subjektet e audituara të Universitetit "Ismael - Qemali", Vlorë të përmbushin objektivat e tyre.

Objektivat kryesorë të cilat synon të arrijë auditimi i brendshëm gjatë vitit në vijim janë:

- Përzgjedhja e subjekteve dhe fushave gjatë planifikimit të auditimeve në :
 - Subjekte/fusha të vlerësuara me risk të lartë.
 - Subjekte/fusha ku ka pasur ndryshime e zhvillime gjatë veprimtarisë së tyre.
- Kryerja e misionit të auditimeve të brendshme në përputhje me ligjin, manualin dhe standardet e AB.
- Realizimin e trajnimeve dhe ngritja profesionale specialisteve në njësinë e auditimit të brendshëm.

4. Programimi i llojit të angazhimit

Programi i llojit të angazhimeve është bërë duke iu referuar organizmit të Universitetit. Referuar formatit standart të pasqyrës Nr 3 për vitin 2023 Sektori AB ka planifikuar për të kryer 5 angazhime auditimi të kombinuara.



REPUBLIKA E SHQIPËRISË
UNIVERSITETI "ISMAIL QEMALI" VLORË
SEKTORI I AUDITIT TE BRENDSEHM

Në Rektorat pavarësisht se në pasqyrën nr.1 janë identifikuar të gjitha sistemet, në planin vjetor janë parashikuar për auditim sistemet, konkretisht:

- Vlerësimi përshtatshmërisë dhe efektivitetit të sistemeve dhe operacioneve të menaxhimit të brendshëm në strukturat që menaxhojnë fonde të BE.
- Sistemi I shpërndarjes së bursave dhe përjashtimet nga tarifat e shkollimit si dhe sistemi pagesave në të cilën përfshihen shpenzimet dhe bursat e studentit.
- Sistemi I krijimit dhe përdorimit të të ardhurave. (arkëtimet për tarifën shkollore të studimit si dhe ndjekja e studentëve debitorë)
- Vlerësimi detyrimeve të prapambetura : (Detyrime të prapambetura të deklaruara dhe të raportuara sipas Udhëzimit nr 8 , datë 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme")
- Drejtoria e Shërbimeve Mbështetëse, zyra e Financës (magazina)

Gjatë vitit 2023, plani mund të ndryshojë me kërkesë të Titullarit të Institucionit, si dhe nga njëësia e auditit do të ofrohen shërbime sigurie dhe këshillimi nëqoftëse do të kërkohen apo do të jene të nevojshme.

Në çdo program angazhimi, pavarësisht se nuk është përfshirë në Pasqyrën nr.1 dhe Pasqyrën nr.2 bashkëlidhur, një prej drejtimeve të auditimit do të jetë Vlerësimi i komponentëve të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit.

Gjithashtu gjatë vitit Sektori i AB do të kryej monitorimin e rekomandimeve në rrugë shkresore si dhe në auditimet e radhës.

- **Planifikimi i kostos për vitin 2023**

Kostoja e auditimit është përlogaritur sipas zërave të përcaktuar në pasqyrën Nr.5, duke marrë parasysh të dhënat aktuale mbi numrin e audituesve si dhe treguesit aktual mbi pagat dhe sigurimet shoqërore si dhe shërbimet e tjera si pajisje kompjuterike, kancelari e shtypshkrime, për 3(tre) punonjës (1 përgjegjës dhe dy specialist).

- **Planifikimi i burimeve për vitin 2023**

Planifikimi i burimeve të auditimit për vitin 2023 është përgatitur mbi bazën e burimeve njerëzore aktuale në dispozicion, pra me tre punonjës.



REPUBLIKA E SHQIPËRISË

**UNIVERSITETI "ISMAIL QEMALI" VLORE
SEKTORI I AUDITIT TE BRENDSHEM**

Referuar përlogaritjes së burimeve sipas Pasqyrës Nr.5, për vitin 2023 numri i ditëve të planifikuara është 206 ditë/person dhe numri i auditimeve është 5 auditime gjithsej, të cilat do të synohet të realizohen.

Gjatë kryerjes së angazhimeve vjetore nga struktura e AB do të synohet ruajtja e qëllimit të auditimit nëpërmjet ruajtjes së parimit të pavarësisë funksionale dhe organizative, dhe në asnjë rast nuk mund të ngarkohet me detyra të tjera operative brenda subjektit, që nuk kanë lidhje me funksionin e auditimit, ashtu sikurse nuk mund të jenë në përbërje të strukturave të tjera operative të subjektit.

- **Planifikimi i nevojave të stafit për trajnim**

Një nga prioritetet e Sektorit të AB për vitin 2023 është dhe forcimi i kapaciteteve njerëzore të Sektorit nëpërmjet trajnimit të vazhdueshëm. Për këtë qëllim janë përcaktuar nevojat dhe janë identifikuar temat për trajnim sipas pasqyrës Nr.4.

Organizimi i një trajnimi në lidhje me auditimin e avancuar mbi bazë risku dhe auditimi i rasteve të mashtrimit për audituesit e brendshëm do të ishte shumë i dobishëm dhe me interes për stafin e Sektorit të AB.

- **Sigurimi i Brendshëm i Cilësisë**

Standardi 1300 – Programi i Siguri dhënies dhe Përmirësimit të Cilësisë

Drejtuesi i auditimit të brendshëm duhet të zhvillojë dhe të mirëmbajë programin e siguri dhënies dhe përmirësimit të cilësisë, i cili mbulon të gjitha aspektet e veprimtarisë së auditimit të brendshëm.

Programi i sigurimit të cilësisë është projektuar për të mundësuar vlerësimin e përputhshmërisë së veprimtarisë së auditimit të brendshëm me qëllimin e krijimit të shërbimit të auditimit të brendshëm, si dhe për të vlerësuar nëse audituesit e brendshëm e zbatojnë Kodin e Etikës dhe Standardet. Në fillim të vitit 2023 do të kryhet dhe sigurimi i cilësisë së brendshme të njësive të Auditimit në zbatim të programit të cilësisë hartuar nga Njësia dhe miratuar me nr 159 datë 01.02.2022.

Bashkangjitur janë pasqyrat të cilat pasqyrojnë me në detaje aktivitetin e punës së Sektorit të Auditimit të Brendshëm për vitin 2023, si dhe planifikimi strategjik për vitet (1+2) 2023 - 2025. Gjatë vitit do bëhen ndryshime në planin fillestar nëse është e nevojshme duke marrë miratimin e Bordit të Administrimit.



REPUBLIKA E SHQIPËRISË
UNIVERSITETI "ISMAIL QEMALI" VLORE
SEKTORI I AUDITIT TE BRENDSEHEM



Duke ju falënderuar për bashkëpunimin,

Përgjegjës Sektori

Marjanthi Rrapaj

NJËSIA E AUDITIMIT TË BRENDSSHËM

Në Universitetin "Ismail Qemali", Vlorë



Vlerësimi i nivelit të riskut për të gjithë subjektet që duhet të auditohen nga NJAB

NR	Subjekte për tu audituar	Fusha për tu audituar	Vlerësimi i përgjithshëm i riskut		
			I lartë	I mesëm	I ulët
	1	2	3	4	5
1	Rektorati	Sistemi menaxhimit të riskut	x		
		Sistemi Prokurimeve	x		
		Sistemi i krijimit dhe përdorimit të të ardhurave	x		
		Sistemi programimit dhe zbatimit të buxhetit	x		
		Sistemi ligjshmërisë akademike, financiare dhe administrative.		x	
		Sistemi menaxhimit të burimeve njerëzore.		x	
		Sistemi pagesave.		x	
		Sistemi kontabilitetit dhe raportimit financiar		x	

Përgjegjese Sektori
Marjanthi Rrapaj

NJËSIA E AUDITIMIT TË BRENDSHËM
Në Universitetin "Ismael-Qemali", Vlorë

Pasqyra 2

Plani strategjik i subjekteve të synuara për tu audituar për vitet 2023-2025



SUBJEKTE TË SYNUARA PËR TU AUDITUAR SIPAS VITEVE						
NR	Viti i planifikuar	Niveli i riskut	Viti i planifikuar +1 2024	Niveli i riskut	Viti i planifikimit + 2	Niveli i riskut
a,	1	2	3	4	5	6
1	Vlerësimi përshatshmërisë dhe efektivitetit të sistemeve dhe operacioneve të menaxhimit të brendshëm në strukturat që menaxhojnë fonde të BE.	I lartë				
2	Sistemi i shpërndarjes së bursave dhe përjashtimet nga tarifat e shkolimit si dhe sistemi pagesave në të cilën përshihen shpenzimet dhe bursat e studentit.	I lartë				
3	Sistemi i krijimit dhe përdorimit të të ardhurave (arkëtimet për tarifat shkollore të studimit si dhe ndjekja e studentëve debitorë)	I lartë				
4	Vlerësimi detyrimeve të prapambetura (Detyrime të prapambetura të deklaruar dhe të raportuara sipas Udhëzimit nr 8 , datë 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme)	I lartë				
5	Drejtoria e Shërbimeve Mëshetëse, Zyra e Financës (magazina)	I lartë	Drejtoria e Prokurimeve	I mesëm		
			Drejtoria e komunikimit dhe burimeve njerëzore	I mesëm		

[illegible]

**Pergjigjes Sektori
Marjanthi Rrapaj**

Marjanthi Rrapaj



Plani i angazhimeve të NJAB për vitin 2023

NR	Subjektet të synuara për tu audituar	Fusha për tu audituar	Auditime gjithësej (4,1+ 4,2+4,3+4,4+4,5+4,6)	Shërbimet e Sigurtë					Shërbimet e këshillimit	Grupi i Auditimit (nr, auditues)
				A, të përputhshmërisë	A, të performancës	Financiare	A, Tek, Informacionit	A, të kombinuara		
a.	1	2	3	4.1	4.2	4.3	4.4	4.5	4.6	5
1	Struktura e sherbimeve mbeshetese, drejtoria edukimit te caktit te pare dhe te dyte	Vlerësimi përshpikshmërisë dhe efektivitetit të sistemeve dhe operacioneve të menaxhimit të brendshëm në strukturat që menaxhojnë fondet te BE.						1		
2	Drejtoria e sherbimeve mbeshetese, drejtoria edukimit te caktit te pare dhe te dyte	Sistemi i shpërndarjes së bursave dhe përjashtimit nga tarrat e shkollimit si dhe sistemi pagesave në të cilin përfshihen shpenzimet dhe bursat e studentit.						1		
3	Drejtoria e sherbimeve mbeshetese, drejtoria edukimit te caktit te pare dhe te dyte	Sistemi i krijimit dhe përdorimit të të ardhurave. (arketimet per tarrat shkollore te studimit si dhe ndjekja e studenteve debitorë)				1				
4	Drejtoria e sherbimeve mbeshetese	Vlerësimi dhe deklarimi i prapambetura (Declarimi i prapambetura te deklaruar dhe te raportuar sipas Udhëzimit nr 8, date 09.05.2018 "Per procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qe-erisjes së përgjithshme)				1				
5	Drejtoria e sherbimeve mbeshetese	Drejtoria e Sherbimeve Mbeshetese, zyra e Finances (magazina)						1		
SHUMA										

Pergjegjesi Sektori
Marjanthi Resaj

NJËSIA E AUDITIMIT TË BRENDSHËM
Në Universitetin "Ismail Qemali", Vlorë

Pasqyra 4

Planifikim i nevojave për trajnim të NJAB për vitin 2023

NR	TEMATIKA E IDENTIFIKUAR PËR TRAJNIM	Pjesëmarrës në trajnim (nr, personave)	Periudha (vite)	(gjatë vitit)	Kohëzgjatja e trajnimit (në ditë)
a,	1	2	3	4	
	Metodologjitë e auditimit	3	Nentor	1	
	Teknikat e auditimit	3	Nentor	2	
	Vlerësimi i riskut, identifikimi dhe menaxhimi tij	3	Nentor	1	
	Auditim performance	3	Nentor	1	
	SHUMA			5	

Përgjegjes Sektori
Marjanthi Rrapaj




NJËSIA E AUDITIMIT TË BRENDSHËM
Në Universitetin "Ismael Qemali", Vlorë

Pasqyra 5

Planifikimi i buxhetit dhe shpërndarja e burimeve të NJAB për vitin 2023

000/Lekë

NR	BURIMET E PLANIFIKUARA			BUXHETI I PLANIFIKUAR	
	Shpërndarja e burimeve njerëzore të NJAB	Ditë për tregues (gjithsej)	Përllogaritja e burimeve	Buxheti Gjithsej	Plani
	1	2	3	1	2
1	Koha maksimale e vlefshme	780	52jave x 5 dite x 3 person	1 Buxheti gjithsej	226800
2	Pushime vjetore	60	20 dite per person	2 Paga dhe Sig. Shoqërore	216800
3	Ditë pushimi (Festa Zyrtare)	24	8 dite	3 Shpenzime udhëtimi & diëta	10000
4	Pushime për arsye shëndetësore	15	5	4 Të tjera	0
5	Angazhime në trajnime	21	7	5 Numri i punonjësve	3
6	Angazhime në mbledhje/trajnime	12	4	6 Kosto e planifikuar për (1/3)	72266
7	Rezerva të planifikuara (të papfutura)	30	10		
	Totali	618	206 ditë/person		

Pergjegjes Sektori
Marjanti Rrapaj

