

VENDIM
Nr. 160, datë 2.3.2016

PËR MËNYRËN E FUNKSIONIMIT, KOMPETENCAT DHE PËRBËRJEN E
KOMITETIT TË AUDITIMIT TË BRENDSHËM NË NJËSITË PUBLIKE

Në mbështetje të nenit 100 të Kushtetutës dhe të neneve 13 e 26, të ligjit nr. 114, datë 22.10.2015, “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, me propozimin e ministrit të Financave, Këshilli i Ministrave

VENDOSI:

A. Miratimin e mënyrës së funksionimit, të kompetencave dhe të përbërjes së Komitetit të Auditimit të Brendshëm në njësitë publike, si dhe marrëdhëniet me njësinë e auditimit të brendshëm.

KREU I

ROLI DHE AUTORITETI I KOMITETIT TË AUDITIMIT TË BRENDSHËM

1. Roli i Komitetit të Auditimit të Brendshëm është të monitorojë, të ofrojë këshilla e rekomandime objektive për titullarin e njësisë publike, në lidhje me funksionimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm, si dhe të mbështesë njësinë e auditimit të brendshëm në përmbushjen e përgjegjësisë së saj.

2. Komiteti i Auditimit të Brendshëm i jep titullarit të njësisë publike garanci të arsyeshme për mënyrën e funksionimit të njësisë publike.

3. Komiteti i Auditimit të Brendshëm ka autoritet të monitorojë çdo çështje që lidhet me sistemet e kontrollit të brendshëm dhe të auditimit, brenda fushës së përgjegjësisë shtetërore të njësisë publike.

4. Komiteti i Auditimit të Brendshëm është i autorizuar:

a) të japë mendim për planin strategjik e vjetor të njësisë së auditimit të brendshëm, para miratimit nga titullari i njësisë publike;

b) të monitorojë raportet e njësisë së auditimit të brendshëm drejtuar titullarit, me qëllim arritjen e objektivave të auditimit të brendshëm;

c) të këshillojë e të japë opinion për titullarin e njësisë publike, për mosmarrëveshjet ndërmjet palës së audituar dhe njësisë së auditimit të brendshëm;

ç) të bashkëpunojë me titullarin e njësisë publike dhe me njësinë e auditimit të brendshëm.

KREU II

PËRBËRJA DHE FUNKSIONIMI I KOMITETIT TË AUDITIMIT TË BRENDSHËM

1. Komiteti i Auditimit të Brendshëm krijohet nga titullari i njësisë publike dhe përbëhet nga tre anëtarë me të drejta të plota, të cilët nuk duhet të jenë pjesë e strukturës organizative të njësisë publike.

2. Njësitë publike, të cilat kanë varësi funksionale nga një organ epror dhe kanë në strukturën e tyre organizative njësi të auditimit të brendshëm nuk krijojnë komitet, por mbikëqyren nga Komiteti i Auditimit të Brendshëm i organit epror.

3. Anëtarët e Komitetit të Auditimit të Brendshëm duhet të kenë njohuri në lidhje me fushën e përgjegjësisë shtetërore të njësisë publike.

4. Anëtarët e Komitetit të Auditimit të Brendshëm emërohen me urdhër të titullarit të njësisë publike, si më poshtë vijon:

a) Një ekspert nga fusha e auditimit të brendshëm në sektorin publik;

b) Një ekspert nga fusha e legjislacionit;

c) Një ekspert nga fusha e menaxhimit financiar dhe kontrollit.

Eksperti nga fusha e auditimit të brendshëm duhet të jetë i certifikuar si “Auditues i brendshëm në sektorin publik”.

5. Anëtarët e Komitetit të Auditimit të Brendshëm duhet të plotësojnë këto kritere:

- a) Të kenë shtetësi shqiptare;
- b) Të kenë integritet moral dhe profesional;
- c) Të mos jenë dënuar penalisht me vendim të formës së prerë;
- ç) Të zotërojnë, të paktën, diplomë “Master i shkencave” ose “Master i arteve” apo të barasvlershëm me ta, sipas legjislacionit të arsimit të lartë dhe 10 vite përvojë pune në fushën përkatëse, ose një gradë apo titull shkencor dhe 7 vite përvojë pune në fushën përkatëse.

6. Mandati i Komitetit të Auditimit të Brendshëm është 2-vjeçar, me të drejtë riemërimi.

7. Një nga punonjësit e njësisë së auditimit të brendshëm, i caktuar nga drejtuesi i njësisë, do të jetë sekretar i Komitetit të Auditimit të Brendshëm.

8. Drejtuesi i njësisë së auditimit të brendshëm duhet të ndjekë të gjitha mbledhjet e Komitetit të Auditimit të Brendshëm.

9. Komiteti i Auditimit të Brendshëm e zhvillon veprimtarinë sipas një kalendarit të miratuar prej tij dhe mbledhet jo më pak se katër herë në vit.

10. Anëtarët e Komitetit të Auditimit të Brendshëm, në mbledhjen e tyre të parë, zgjedhin kryetarin dhe miratojnë rregulloren e funksionimit të komitetit.

11. Rregullorja, ndër të tjera, duhet të përcaktojë:

a) Procedurat që duhet të ndiqen për organizimin, administrimin dhe dokumentimin e aktivitetit të Komitetit të Auditimit të Brendshëm;

b) Rolet dhe përgjegjësitë e anëtarëve të Komitetit të Auditimit të Brendshëm;

c) Autoritetin e Komitetit të Auditimit të Brendshëm për të marrë informacionin e nevojshëm;

ç) Marrëdhënien me titullarin e njësisë publike dhe njësinë e auditimit të brendshëm.

12. Mbledhja e Komitetit të Auditimit të Brendshëm thirret nga kryetari, jo më vonë se pesë ditë para mbledhjes, duke u njoftuar anëtarëve rendin e ditës, të shoqëruar me materialet përkatëse.

13. Në raste të veçanta, Komiteti i Auditimit të Brendshëm mund të mbledhet me kërkesë të:

a) Titullarit të njësisë publike;

b) Të paktën, të dy anëtarëve të Komitetit të Auditimit të Brendshëm, brenda pesë ditëve nga data e marrjes së kërkesës.

14. Kuorumi i nevojshëm për zhvillimin e mbledhjeve të Komitetit të Auditimit të Brendshëm është me pjesëmarrjen e të gjithë anëtarëve. Sekretari i Komitetit të Auditimit të Brendshëm mban procesverbalin e takimit, i cili, së bashku me vendimet e marra, nënshkruhet nga të gjithë anëtarët.

15. Për të gjitha çështjet, që nuk përcaktohen nga ky vendim, do të zbatohen parashikimet e legjislacionit në fuqi për funksionimin e organeve kolegjiale të administratës shtetërore dhe të enteve publike.

16. Drejtuesi i njësisë së auditimit të brendshëm duhet të largohet nga takimi, nëse do të diskutohet performanca e njësisë së auditimit të brendshëm.

17. Përfundimet e çdo mbledhjeje pasqyrohen në një raport përmbledhës, i cili i dërgohet titullarit të njësisë publike.

18. Kryetari dhe anëtarët e Komitetit të Auditimit të Brendshëm shpërblehen në përputhje me aktin nënligjor përkatës në fuqi, por jo më shumë se 4 mbledhje në vit.

KREU III

KOMPETENCAT DHE RAPORTIMI I KOMITETIT TË AUDITIMIT TË BRENDSHËM

1. Komiteti i Auditimit të Brendshëm e ushtron veprimtarinë brenda fushës së përgjegjësisë shtete-

rore të njësisë publike ku ngrihet dhe mbulon veprimtarinë e auditimit të brendshëm, duke përfshirë edhe njësitë e varësisë dhe ka kompe-tencë, për:

- a) Shqyrtimin dhe dhënien e rekomandimeve për përmirësimin e kartës së auditimit të brend-shëm;
- b) Shqyrtimin dhe dhënien e rekomandimeve për planin strategjik e vjetor të auditimit të brendshëm dhe të gjitha ndryshimet e planit gjatë vitit;
- c) Monitorimin, nëpërmjet raporteve të auditimit të brendshëm, të efektivitetit të sistemit të kontrollit të brendshëm të njësisë publike;
- ç) Monitorimin e performancës së njësisë së auditimit të brendshëm, duke përfshirë përputhshmërinë e veprimtarisë me standardet ndërkombëtare të auditimit të brendshëm, të pranuar për t'u zbatuar në Republikën e Shqipërisë dhe Kodin e Etikës, për audituesit e brendshëm në sektorin publik;
- d) Këshillimin e titullarit të njësisë publike, për mjaftueshmërinë e burimeve të njësisë së auditimit të brendshëm, në lidhje me numrin dhe aftësitë profesionale të burimeve njerëzore, si dhe burimet financiare të nevojshme për realizimin e planit të auditimit;
- dh) Të kërkuar takime me drejtuesin e njësisë së auditimit të brendshëm, për diskutimin e çështjeve që gjykohen të nevojshme;
- e) Të analizuar gjetjet dhe rekomandimet e auditimit të brendshëm, me qëllim informimin për funksionimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm në njësinë publike;
- ë) Të shqyrtuar dhe siguruar mbikëqyrje mbi krijimin, zbatimin, përditësimin, efektivitetin e vlerësimit dhe menaxhimit të riskut si dhe praktikat e raportimit të riskut në njësinë publike;
- f) T'i dhënë opinion titullarit të njësisë publike mbi mosmarrëveshjet ndërmjet palës së audituar dhe njësisë së auditimit të brendshëm;
- g) Të shqyrtuar e vlerësuar nivelin e zbatimit të rekomandimeve të dhëna nga njësia e auditimit të brendshëm, nëpërmjet shqyrtimit të planit të veprimit, të hartuar nga pala e audituar dhe titullari i njësisë publike.

2. Komiteti i Auditimit të Brendshëm merr në shqyrtim rastet kur vërtetohet se në një angazhim auditimi kanë marrë pjesë një ose më shumë auditues në kushtet e konfliktit të interesave dhe i propozon titullarit të njësisë publike anulimin e auditimit, sipas përcaktimeve të bëra nga legjis-lacioni në fuqi.

3. Komiteti i Auditimit të Brendshëm duhet të përgatitë, në fund të çdo viti, një raport përmbledhës për titullarin e njësisë publike, për veprimtarinë vjetore të komitetit.

4. Komiteti i Auditimit të Brendshëm shqyrton dhe informon titullarin e njësisë publike nëse përgjegjësitë e përshkruara në Kartën e Auditimit të Brendshëm janë realizuar çdo vit.

B. Ngarkohen ministri i Financave dhe titullarët e njësive publike për zbatimin e këtij vendimi.

Ky vendim hyn në fuqi pas botimit në Fletoren Zyrtare.

KRYEMINISTRI
Edi Rama