

M. Krapqj



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

Nr. 2595/Prot.
119

Vlorë më, 12.11.2024

VENDIM
Nr. 60, datë 12.11.2024

PËR
MIRATIMIN E PLANIT VJETOR 2025 DHE PLANIT STRATEGJIK 2025-2027 TË
SEKTORIT TË AUDITIT TË BRENDSHËM TE UNIVERSITETIT "ISMAIL
QEMALI", VLORË

Mbështetur në nenin 49 të Ligjit Nr. 80/2015 "Për arsimin e lartë dhe kërkimin shkencor në institucionet e arsimit të lartë në Republikën e Shqipërisë", nenit 13, nenit 25 të Statutit të UV-së Ligjit nr. 114/2015 "Për auditimin e brendshëm në sektorin publik", Udhezimit nr.27, datë 29.12.2017 "Për strukturat e brendshme akademike dhe administrative në institucionet publike të arsimit të lartë" si dhe referuar shkresës së Sektorit të Auditit të Brendshëm nr.2126/2 prot, datë 22.10.2024, në mbledhjen e datës 12.11.2024 Bordi i Administrimit ,

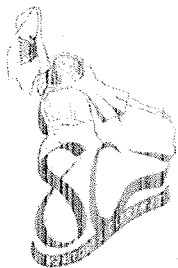
VENDOSI

1. Të miratoje sipas shkresës nr.2126/2 prot, datë 22.10.2024:
 - Planin vjetor për 2025
 - Planin strategjik për vitet 2025-2027
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



Bashkëpunimi Lige
B



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

Nr. 2126 Prot
12

Vlorë më 22.10.2024

Lënda: Miratim i planit strategjik 2025-2027 dhe planit vjetor për vitin 2025

BORDIT TË ADMINISTRIMIT

KËTU

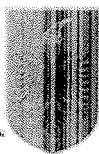
Në zbatim të shkresës nr 2126 prot, datë 30.09.2024 të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, Drejtorisë së Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm "Mbi përgatitjen e planit strategjik dhe vjetor të veprimtarisë së njësisë së auditimit të brendshëm për vitet 2025-2027" po ju përcjellim për miratim :

- Planin strategjik 2025-2027
- Planin vjetor për vitin 2025

për sektorin e Auditit të Brendshëm në Universitetin "Ismail –Qemali" Vlorë. (bashkangjitur materiali)

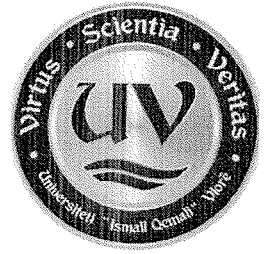
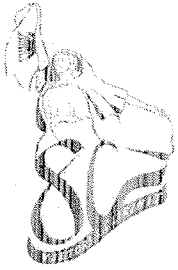
Duke Ju falenderuar për mirëkuptimin!

PËRGJEGJËS I SEKTORIT TË AUDITIT
Marjanthi Rrapaj



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

PLANI STRATEGJIK 2025-2027
dhe
PLANI VJETOR 2025
PËR
AUDITIMIN E BRENDSHËM NË
UNIVERSITETIN "ISMAIL-QEMALI", VLORË.



REPUBLIKA E SHQIPËRISË

UNIVERSITETI "ISMAIL QEMALI" VLORË
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", të ndryshuar, e urdhrit 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, miratimin dhe më pas dërgimin për informim në Strukturën Përgjegjëse për Harmonizimin e Auditimit të Brendshëm, në Ministrinë e Financave.

Plani strategjik 2025-2027 "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 Vlorës 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.

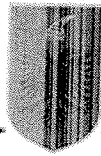
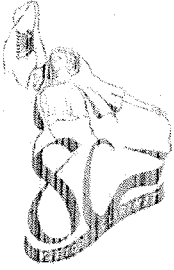
Universiteti "Ismail Qemali", Vlorë, përbëhet nga njësitë kryesore (4 fakultetet), njësitë bazë (departamentet), Qendra Kërkimore-Shkencore, Shkolla e Masterit dhe Doktoraturës, laboratorët, bibliotekat, qendrat dhe njësitë e tjera ndihmëse dhe administrative.

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 stuktura e auditit të brendshëm të UV për periudhën e ardhshme. Në këtë plan do të programohen veprimtaritë kryesore që do të kryhen në vitet 2025-2027, për tu siguruar që sistemet apo fushat e identifikuar 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 vepimtarive me bazë risku.

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.



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

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

Misioni

Misioni i njësisë së Auditimit të Brendshëm në Universitet është të përmisojë veprimtarinë 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.

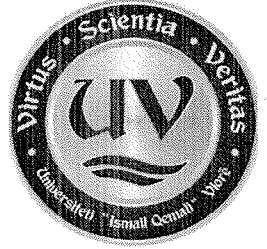
Auditimi i brendshëm në ushtrimin e veprimtarisë së tij të pavarur dhe objektive synon të ndihmojë strukturat e Universitetit "Ismail Qemali", Vlorë të përmbushin objektivat e tyre.

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 njësisë publike me kuadrin rregullator
 - ruajtjen e aseteve;
 - përmbushjen e detyrave dhe arritjen e qëllimeve;
 - kryerjen e veprimtarisë së njësisë 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 njësisë publike;
- d) duke ndjekur zbatimin e rekomandimeve të dhëna.

Në kryerjen e misionit, specialistët e njësisë së auditimit mbështeten në parimet e ligjshmërisë, pavarësisë, paanësisë, konfidencialitetit 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*.

Bashkëpunimi me të gjithë strukturat, për të marrë informacionin e duhur, për zbatimin e rregullave dhe detyrave të çdo punonjësi në organizatë për të arritur në ekzaminimin dhe vlerësimin e mjaftueshmërisë dhe efektivitetin e sistemit të organizuar të kontrollit të brendshëm dhe cilësinë e kryerjes me përgjegjësitë e caktuara, mbetet detyrë



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

paketës ndërkombëtare të zbatueshëm për Auditimin e Brendshëm në Shqipëri.

c. *Kuadri Ligjor i Universitetit "Ismail Qemali" Vlorë*

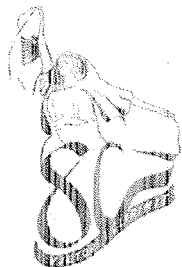
- Ligjin nr. 80/2015 "Për arsimin e lartë dhe kërkimin shkencor në institucionet e arsimit të lartë në Republikën e Shqipërisë,
- Statutit të Universitetit "Ismail Qemali" Vlorë, miratuar me Urdhër nr, 197, datë 01.04.2019 të Ministrit të Arsimit, Sportit dhe Rinisë
- Vendimin e Senatit Akademik nr.8 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 BRENDSHËM

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 efikasitetit, 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 standardet 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;
- 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 .



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

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

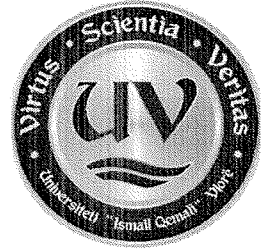
Me qëllim realizimin e auditimit me bazë risku mbetet i nevojshëm përcaktimi dhe identifikimi i sistemeve.

Për subjektet e identifikuar që do t'i nënshtrohen auditimit janë planifikuar auditime përputhshërie, auditime financiare 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 organizata. Sistemet e identifikuar janë :

1. Sistemi programimit dhe zbatimit të buxhetit.
2. Sistemi kontabilitetit dhe raportimit financiar duke përfshirë detyrimet e paprambatura 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 per 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.

VI. IDENTIFIKIMI DHE VLERËSIMI I RISQEVE

Plani strategjik 2025-2027 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.



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

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. Gjithashtu gjatë hartimit të planit strategjik për periudhën 2025-2027, vlerësimi i riskut është bërë mbi bazën e shqyrtimit të faktorëve, si: Rëndësia dhe madhësia e subjektit të audituar; materialiteti dhe kompleksiteti i transaksioneve; ndryshimi; mbikqyrje e dobët e menaxhimit; pikëpamjet e menaxhimit; frekuenca e auditimit, të cilët kanë mundësinë më të madhe për të shkaktuar një ngjarje të papritur dhe duke u dhënë prioritet sigurisht fushave të cilat kanë mundësinë më të lartë për të patur një ndikim negativ nga ndodhja e kësaj ngjarjeje.

Për sa theksuam më sipër është bërë i mundur identifikimi i një pjese të mirë të risqeve kryesore, sipas sistemeve si më poshtë:

Sistemi i menaxhimit të burimeve njerezore

- Mungesa e trajnimeve.

Sistemi i prokurimeve publike

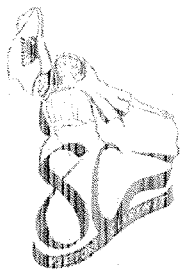
- Mungesa e zbatimit të aktiviteteve të kontrollit efektive në argumentimin e vlerës së kontratave dhe vendosjen e kriterëve.
- Mungesa e trajnimeve në fushën e prokurimit publik.
- Mungesa e analizës dhe monitorimi sipas niveleve të menaxhimit për realizimin në kohë të prokurimeve.

Sistemi i Kontabilitetit dhe Raportimit financiar

- Mungesa e procedurave të shkruara për lëvizjet e aktiveve jashtë institucionit.
- Mungesa e trajnimeve në fushën e kontabilitetit publik dhe menaxhimit financiar dhe kontrollit.

Sistemi i menaxhimit buxhetor

- Mungesa e praktikave dokumentare gjatë programimit të shpenzimeve buxhetore dhe lënia gjurmë gjatë këtij procesit.



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

- Mungesa e analizës dhe llogaritjes së kostos së veprimtarive për mirëpërcaktimin e fondeve për çdo zë buxhetor.
- Realizimi i investimeve në funksion të objektivave të institucionit.

VII. KUFIZIMET E AUDITIMIT

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

Rreziku i moszbulimit, i cili është rreziku që audituesi me përdorimin e procedurave thelbësore, nuk arrin të zbulojë një anomalë.

Rreziku i mospërcaktimit të saktë dhe marrjes në konsideratë të nivelit të materialitetit.

Niveli i kualifikimit të stafit.

Risqe që vijnë nga marrëdhënie me palët e audituara si vonesat në vënien në dispozicion të auditit të dokumentacionit dhe stafit të subjektit.

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 :

Veprimtaria audituese e Sektorit të AB në UV për vitet 2025-2027, do të përqendrohet në kryerjen e auditimeve, sipas programimit duke ruajtur frekuencën e auditimit si dhe duke konsideruar vlerësimin e nivelit të riskut.

Sipas vlerësimit të riskut, prioritet është auditimi i sistemeve të identifikuara me risk të lartë duke u orientuar në auditime mbi bazë risku, duke konsideruar dhe rekomandimet e adresuara nga auditimi në plan veprimin e sjellë nga Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm.

Një tjetër prioritet në punën audituese do të jetë identifikimi dhe menaxhimi i riskut në kontrollet e brendshme të subjekteve që auditohen nëpërmjet rekomandimeve dhe ndjekjes së zbatimit të tyre si dhe përmirësimi i kapaciteteve të Sektorit të AB nëpërmjet trajnimit të vazhdueshëm.

Pergjegjës Sktori

Marjanthi Rrapaj



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

PLANI VJETOR 2025

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", i ndryshuar, 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

Sektori i AB për vitin 2024 ka planifikuar 5 misione auditimi. Plani vjetor identifikoi veprimtarinë e auditimit të brendshëm që u krye nga njësia në subjektet e identifikuara 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 15.11.2023 me Vendim Bordin Administrimi Nr.40. Bazuar në planin vjetor 2024 u parashikuan auditimet si më poshtë :

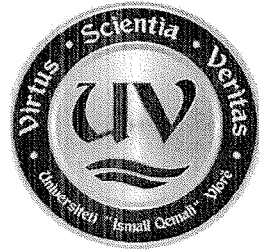
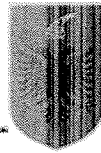
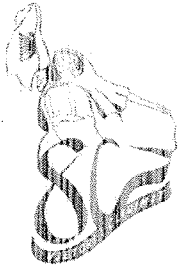
1. Sistemi ligjshmërisë, sektori juridik (realizuar)
2. Sistemi i prokurimeve me vlerë të vogël, Drejtorja e Shërbimeve Mbështetëse, sektori prokurimeve (realizuar)
3. Sistemi i menaxhimit të burimeve njerëzore, Drejtorja e Komunikimit dhe Burimeve Njerëzore.
4. sistemi i kontabilitetit dhe raportimit financiar, Drejtorja e Shërbimeve Mbështetëse, sektori shërbimeve.
5. Sistemi ligjshmërisë, Fakultetet, puna administrative në bazë të rregullores.

2. Prioritetet e auditimit të brendshëm për vitin 2025

Gjatë vitit 2025, prioritetet e auditimit mbeten kryerja e angazhimeve të auditimit sipas planifikimit, për të mos mbartur vitin pasardhës angazhime të porealizuara në përmbushje të plotë të këtij planifikimi, duke u fokusuar në sisteme dhe fusha llogarive të cilat janë vlerësuar me risk të lartë. Përmirësimi i kontrollit të brendshëm të cilësisë dhe forcimi i kapaciteteve të Sektorit nëpërmjet trajnimit të vazhdueshëm.

3. Objektivat kryesore për vitin 2025

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



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

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

- 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 angazhimeve për vitin 2025

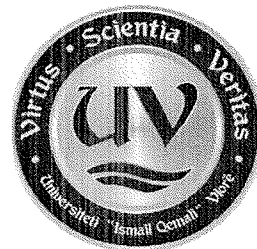
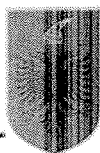
Programimi i llojit të angazhimeve është bërë duke iu referuar organizimit të UV-së ku përfshihen dhe njësitë e varësisë si dhe duke njohur sistemet që operojnë brenda institucionit. Për subjektet të cilat nuk mund të auditohen të plota, për shkak të madhësisë dhe kompleksitetit të subjektit dhe stafit të burimeve njerëzore të sektorit të auditit të brendshëm, do të kryhet mbulimi efektiv i sistemeve dhe nënsistemeve duke përmbushur kërkesat metodologjike të auditimit.

Referuar formatit standard të Pasqyrës Nr.3, për vitin 2025 Sektori i AB ka planifikuar për të kryer 5 (pesë) angazhime auditimi, pra do të kryhen auditime të shërbimeve të sigurisë dhe këshillimit, mbi bazë sistemi, të cilat do të konsistojnë në ato fusha/sisteme që paraqesin risk të lartë dhe që kërkojnë më shumë kohë për të kryer auditimin.

Në planin vjetor janë parashikuar :

- Sistemi pagesave, mbingarkesat e stafit akademik
- Sistemi krijimit dhe përdorimit të të ardhurave, Studentët Debitorë.
- Sistemi prokurimeve/investimeve, Drejtoria e Shërbimeve Mbështetëse, sektori prokurimeve
- Vlerësimi i përshtatshmërisë dhe efektivitetit të sistemeve dhe operacioneve të menaxhimit të brendshëm në strukturat që menaxhojnë fondet IPA dhe fonde të tjera nga BE dhe sigurimi cilësisë.
- Sistemi ligjshmërisë, Sigurimi cilësisë
- Vlerësimi i statusit të zbatimit të rekomandimeve
- Shërbim këshillimor për vlerësimin e realizimit të oreve mësimore të stafit akademik.

Gjatë vitit 2025, plani mund të ndryshojë me kërkesë të Titullarit të Institucionit apo Bordit Të Administrimit .



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

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 mënaxhimit financiar dhe kontrollit.

- **Planifikimi i kostos për vitin 2025**

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 2025**

Planifikimi i burimeve të auditimit për vitin 2025 është përgatitur mbi bazën e burimeve njerëzore aktuale në dispozicion, pra me tre punonjës. .

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.

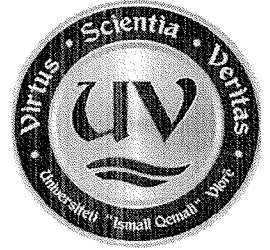
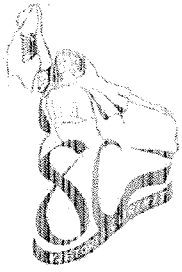
- **Planifikimi i nevojave të stafit për trajnim**

Në vitin 2023, përgjegjësi sektorit të auditimit u përzgjodh për trajnimin e gjeneratës së parë prej 25 kandidatësh të cilët u trajnuan mbi praktikat më të mira ndërkombëtare nga Projekti TIAPS ku ka si partnerë zbatues – CEF, Instituti i Financave Publike dhe Kontabilitetit (CIPFA) dhe

Mbështetje për Përmirësimin në Qeveri dhe Menaxhim (OECD Sigma) duke ofruar një cilësi të lartë të trajnimit dhe lëshimin e certifikatave për pjesëmarrësit e suksesshëm, përkatësisht.

Ky program i avancuar profesional i certifikimit, i cili u zhvillua në periudhën mars 2023-shtator 2024, u bashkëfinansua nga Ministria e Jashtme dhe Çështjeve Evropiane dhe Ministrisë së Financave të Sllovenisë dhe Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë së Shqipërisë dhe OECD Sigma. Trajnimi përfundoi në suksesin e kalimit të katër provimeve, të cilët ishin vendimarrës për marrjen e certifikatës si audit ndërkombëtar.

Pavarësisht trajnimeve të vazhdueshme që ndjek stafi sektorit të auditit të brendshëm, ne jemi gjithmonë në ndjekjen e trajnimeve nga Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm për të vazhduar në përmirësimin e cilësisë së punës sonë.



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

• Sigurimi cilësisë

Standardi 1300 – Programi i Siguri dhënies dhe Përmirësimit të Cilësisë

Drejtuesi i auditimit të brendshëm duhet të zhvillojë dhe të mirëmbajë programin e siguridhënies 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.

Bashkangjitur janë pasqyrat të cilat pasqyrojnë me në detaje aktivitetin e punës së Sektorit të Auditimit të Brendshëm për vitin 2025, si dhe planifikimi strategjik për vitet (1+2) 2025 - 2027.

Duke ju falënderuar për bashkëpunimin,

Përgjegjës Sektori

Marjanthi Rrapaj

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

Pasqyra I

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 Jarfe	I mesem I ulët	
	1	2	3	4	5
1	Drejtoria e Edukimit, cikli I&II,	Mbingarkesat e stafit akademik/ sistemi pagesave	x		
2	Drejtoria e Edukimit, cikli I&II, Drejtoria e Sherbimeve Mbeshtetese	Studentet debitore/ sistemi krijimit dhe perdorimit te te ardhurave	x		
3	Drejtoria e Sherbimeve Mbeshtetese, sektori prokurimeve	Prokurimet/sistemi prokurimeve/investimeve	x		
4	Drejtoria e Sigurimit te Brendshem dhe cilesise	Sigurimi cilesise/sistemi ligjshmerise	x		
5	Drejtoria e Sherbimeve Mbeshtetese, Koordinatorët e projekteve	Vlerësimi I pershtatshmerise dhe efektivitetit te sistemeve dhe operacioneve te menaxhimit te brendshem per Fondet IPA dhe fondet e tjera nga BE	x		
6	Vlerësimi I statusit te rekomandimeve	Zbatimi rekomandimeve			
7	Realizimi I oreve mesimore te stafit akademik	Sistemi pagesave	x		

Pergjegjese Sektori
Marjanthi Rrapaj



NJESIA E AUDITIMIT TE BRENDSHEM

Në Universitetin "Ismail-Qemali", Vlorë

Pasqyra 2

Planit strategjik i subjekteve të synuara për tu audituar për vitet 2025-2027

SUBJEKTE TË SYNUARA PËR TU AUDITUAR SIPAS VITEVE

NR	Viti i planifikuar	Niveli i riskut	Viti i planifikuar +1 2025	Niveli i riskut	Viti i planifikimit + 2	Niveli i riskut
a.	2		3	4	5	6
1	Drejtoria e Edukimit, cikli I&II,	I larte	Drejtoria e Sherbimeve Mbeshtetese, zyra e finances	I mesem	Sektori bibliotekes shkencore	I ulet
2	Drejtoria e Edukimit, cikli I&II, Drejtoria e Sherbimeve Mbeshtetese	I larte	Drejtoria e Komunikimit dhe Burimeve Njerezore	I mesem	Sektori I kerkimit shkencor dhe promovimit	I ulet
3	Drejtoria e Sherbimeve Mbeshtetese, sektori prokurimeve	I larte	Drejtoria e Edukimit, cikli I&II, sektori sherbimeve ndaj studentit	I mesem	Sektori I projekteve dhe marredhenieve me jashte	
4	Drejtoria e Sigurimit te Brendshem dhe cilesise	I larte	Drejtoria e Sherbimeve Mbeshtetese, sektori prokurimeve	I mesem	Sektori IT	I ulet
5	Drejtoria e Sherbimeve Mbeshtetese, Koordinatorit e projekteve	I larte	Vleresimi I statusit te rekomandimeve		Sektori sherbimeve	I ulet
6	Vleresimi I statusit te rekomandimeve	I larte			Vleresimi I statusit te rekomandimeve	
7	Realizimi I oreve mesimore te stafit akademik	I larte				
	SHUMA	1		2		3
				Pergjies Sektori		
				Marjanthi Rrapaj		



Plani i angazhimeve të NJAB për vitin 2025

Nr	Subjekte të sytuara për tu audituar	Fusha për tu audituar	Auditime gjithsej (4.1+ 4.2 + 4.3 + 4.4 + 4.5 + 4.6)	Shërbimet e Sigurisë					Grupi i Auditimit (nr. auditues)	
				A. të përputhshme	A. të performancës	Financiare	A. Tek, Informati	A. të kombinuara		
a.	1	2	3	4.1	4.2	4.3	4.4	4.5	4.6	5
1	Mbingarkesat e stafit akademik	Sistemi pagesave		1						3
2	Studentët debitorë	Sistemi krijimit dhe përdorimit të të ardhurave						1		3
3	Drejtorja e shërbimeve mbeshtetëse, sektori prokurimeve	Sistemi prokurimeve/investime		1						3
4	Fondet IPA dhe fonde të tjera të financuara nga BE	Sistemet dhe operacionet e menaxhimit të brendshëm						1		3
5	Sigurimi cilësor	Sistemi lëshimesh		1						3
6	Zbatimi rekomandimeve	Vlersimi statusit të zbatimit të rekomandimeve		1						1
7	Realizimi oreve mesimore të stafit akademik	Vlersimi realizimit të oreve mesimore të stafit akademik							1	3
	SHUMA			4	0	0	0	2	1	

Përgjegjesi Sektori
Marjanthi Rrapaj



Planifikim i nevojave për trajnim të NJAB për vitin 2025

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

Pergjegjes Sektori
Marjanthi Rrapaj

