

STATUTI MODEL I AKTIVITETIT TË AUDITIMIT TË BRENDSHËM

MISIONI DHE FUSHËVEPRIMI I PUNËS

Misioni i departamentit të auditimit të brendshëm, është të ofroj shërbimet të pavarura, objektive, siguroese dhe këshillëdhënëse të dizajnuara që të shtojnë vlerën dhe të përmirësojnë operacionet e organizatës. Ai i ndihmon organizatës që të arrij objektivat e saja duke sjellë një qasje sistematike dhe të disiplinuar për të vlerësuar dhe përmirësuar efektivitetin e proceseve të menaxhimit të rrezikut, kontrollit dhe qeverisjes.

Fushëveprimi i punës së departamentit të auditimit të brendshëm, është që të përcaktoj nëse rrjeti i organizatës për proceset e menaxhimit të rrezikut, kontrollit dhe qeverisjes siç është dizajnuar dhe përfaqësuar nga menaxhmenti, është adekuat dhe funksionon në atë mënyrë që të siguroj që:

- Rreziqet të identifikohen dhe menaxhohen si duhet;
- Ndërveprimi me grupet e ndryshme të qeverisjes të ndodhë sipas nevojës;
- Informata të mjaftueshme financiare, menaxheriale dhe operative të janë të sakta, të besueshme dhe me kohë;
- Veprimet e punonjësve të janë në pajtueshmëri me politikat, standardet, procedurat dhe ligjet e rregulloret e aplikueshme;
- Burimet të sigurohen në mënyrë ekonomike, të përdoren me efikasitet dhe të mbrohen në mënyrë adekuate;
- Të arrihen programet, planet dhe objektivat;
- Cilësia dhe përmirësimi i vazhdueshëm të promovohen në procesin e kontrollit të organizatës dhe
- Çështjet e rëndësishme legjislative ose rregullatore që kanë ndikim në organizatë të janë pranuar dhe adresuar si duhet.

Mundësit për përmirësimin e kontrollit të menaxhmentit, fitimprurës dhe imazhit të organizatës mund të identifikohen gjatë auditimeve. Ato do të komunikohen te nivelet adekuate të menaxhmentit.

LLOGARIDHËNIA

Shefi Ekzekutiv i Auditimit (SHEA), në përmbushjen e detyrave të tij/saj do të jetë llogaridhënës ndaj menaxhmentit dhe komitetit të auditimit që të:

- Ofroj për çdo vit vlerësimin e përshtatshmërisë dhe efektivitetin e proceseve të organizatës për kontrollimin e aktiviteteve të saja dhe menaxhimin e rreziqeve të saja në fushat e vënë nën misionin dhe fushëveprimin e punës;
- Raportoij çështjet e rëndësishme që ndërlidhen me proceset për kontrollimin e aktiviteteve të organizatës dhe partnerëve të saj, përfshirë edhe përmirësimet potenciale

të atyre proceseve dhe ofrimin e informatave për sa i përket çështjeve të tilla nëpërmjet të zgjidhjeve;

- Ofroj periodikisht informatat mbi gjendjen dhe rezultatet e planit vjetor të auditimit dhe mjaftueshmërinë e burimeve të departamentit dhe
- Koordinoj dhe mbikëqyrë funksionet e tjera të kontrollit dhe ato monitoruese (menaxhimin e rrezikut, pajtueshmërinë, sigurinë, ligjshmërinë, etikën, mjedisin, auditimin e jashtëm).

PAVARËSIA

Për t'i dhënë pavarësi departamentit të auditimit të brendshëm, personeli i tij i raporton SHEA-së, i cili/a administrativisht i raporton zyrtarit kryesor administrativ dhe funksionalisht bordit dhe komitetit të auditimit në mënyrën e parashtruar në seksionin e mësipërm Llogaridhënia. Si pjesë e raportimit të tij/saj tek komitetet e auditimit do të përfshijë edhe një raport të rregullt mbi personelin e auditimit të brendshëm.

PËRGJEGJËSIA

SHEA dhe personeli i departamentit të auditimit të brendshëm, kanë përgjegjësinë që të:

- Hartojnë një plan fleksibil vjetor të auditimit të brendshëm, duke përdorur metodologjinë adekuate që bazohet në rrezik, përfshirë çfarëdo shqetësimi për rrezik ose kontrole të identifikuar nga menaxhmenti dhe të dorëzoj këtë plan te komiteti i auditimit për rishikim dhe miratim;
- Zbatoj planin vjetor të auditimit siç është miratuar përfshirë edhe ndonjë detyrë ose projekt special siç është e përshtatshme e që kërkohen nga menaxhmenti dhe komiteti i auditimit;
- Mirëmbaj personel profesional të auditimit me njohuri të mjaftueshme, shkathtësi, përvojë dhe certifikime profesionale për të përmbushur kërkesat e këtij Statuti;
- Themeloj programin e sigurimit të cilësisë me anë të së cilit SHEA siguron funksionimin e aktiviteteve të auditimit të brendshëm;
- Kryej shërbime këshillëdhënëse, përtej shërbimeve të auditimit të brendshëm për siguri, të asistoj menaxhmentit në arritjen e objektivave të tija. Shembujt mund të përfshijnë lehtësimin, dizajnimin e procesit, trajnimin dhe shërbimet këshillëdhënëse;
- Evaluoj dhe vlerësoj funksionet e rëndësishme të shkrira/konsoliduara dhe shërbimet, proceset, operacionet dhe proceset e kontrollit që janë të reja ose në ndryshim e sipërm që koincidojnë me zhvillimet e tyre, zbatimin dhe/ose shtrirjen;
- Lëshoj raporte periodike për komitet e auditimit dhe menaxhmentit duke përmbledhur rezultatet e aktiviteteve të auditimit;
- Ofroj një listë të synimeve dhe rezultateve të rëndësishme të matjes për komitetet e auditimit.

- Asistoj në hetimin e aktiviteteve të rëndësishme të dyshuara për mashtrim brenda organizatës dhe njoftoj menaxhmenti dhe komitetin e auditimit për rezultatet dhe
- Të merret parasysh fushëveprimi i punës së auditorëve të jashtëm dhe rregullatorëve siç duhet, për qëllim të ofrimit të mbulimit optimal të organizatës me auditim me një kosto të arsyeshme të përgjithshme.

AUTORITETI

SHEA dhe personeli i departamentit të auditimit të brendshëm janë të autorizuar që të:

- Kenë qasje të pakufizuar në të gjitha funksionet, të dhënat, pronën dhe personelin;
- Kenë qasje të plotë dhe të lirë në komitetet e auditimit;
- Alokoj burimet, vendos frekuencat, përzgjedhë temat, përcaktoj fushëveprimin e punës dhe aplikoj teknikat e kërkuara për të arritur objektivat e auditimit dhe
- Marr asistencën e nevojshme të personelit në njësitë e organizatës ku ata kryejnë auditimet, si dhe shërbimet e tjera të specializuara nga brenda organizatës ose jashtë saj.

SHEA dhe personeli i departamentit të auditimit të brendshëm nuk janë të autorizuar që të:

- Kryejnë ndonjë detyrë operative për organizatën ose partnerët e saj;
- Inicioj ose miratoj transaksionet e kontabilitetit që janë jashtë departamentit të auditimit të brendshëm dhe
- Drejtoj aktivitetet e punonjësve të organizatës që nuk janë punësuar nga departamenti i auditimit të brendshëm, përveç deri në atë shkallë kur punonjësit e tillë janë caktuar në ekipet e auditimit si duhet, ose në ndonjë mënyrë tjetër për të ndihmuar auditorët e brendshëm.

STANDARDET E PRAKTIKËS SË AUDITIMIT

Departamenti i auditimit të brendshëm do të përmbush ose tejkaloj *Standardet Ndërkombëtare të Praktikës Profesionale të Auditimit të brendshëm* të Institutit të Auditorëve të Brendshëm.

Shefi Ekzekutiv i Auditimit

Zyrtari Kryesor Ekzekutiv

Kryesuesi i Komitetit të Auditimit

Datuar më