**ANEKSI NR.3**

**PYETËSORI I VETËVLERËSIMIT PËR AUDITIMIN E BRENDSHËM NË OST SH.A PËR VITIN 2020**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Te dhena te pergjithshme | Njësia Publike | **OPERATORI I SISTEMIT TE TRANSMETIMIT SH.A** |
| Emri, Mbiemri i Drejtuesit të Njësisë së Auditimit të Brendshëm (NjAB) dhe adresa e e-mail: |  |
| Adresa e faqes së internetit (ku gjendet bashkangjitur organigrama e njësisë) | **ëëë.ost.al** |
| Data e plotësimit (sipas protokollit) : | **14.02.2020** |
| Periudha e Raportimit: | **01.01.2020-31.12.2020** |
| Përshkrimi i pyetjeve të pyetësorit sipas ligjit dhe akteve nënligjore në fuqi për auditimin e brendshëm. |  |
| Nr | Pyetjet | Referenca Ligjore | Arsyetimi mbi Vleresimin e kryer | Vleresimi |
| Perputhshmeri e plote | Perputhshmeri e pjesshme | Perputhshmeri ne disa fusha | Mosperputhje e plote |
| KRITERE TE PERGJITHSHME PER AUDITIMIN E BRENDSHEM |
| 1. | NjAB është ngritur në përputhje me kërkesat e ligjit për auditimin e brendshëm dhe aktet nënligjore. | 1. Ligji nr. 114/ 2015 ” Per auditimin e brendshem ne sektorin publik”
 | Njësia është ngritur në përputhje të plotë me ligjin dhe aktet nënligjore | X |  |  |  |
| 2. | NjAB kryen aktivitetin në përputhje me kërkesat e e ligjit për auditimin e brendshëm dhe Manualin e Auditit të Brendshëm (MAB). | 1. Ligji nr. 114/ 20152. Manulali I AB | Aktiviteti kryhet në përputhje me kerkesat e ligjit | X |  |  |  |
| 3. | Karta e Auditit të Brendshëm është hartuar dhe miratuar dhe plotëson kërkesat e MAB. Ky dokument perditesohet ne rast te ndryshimeve te rendesishme ne kuadrin rregullator te njesise publike dhe auditimit te brendshem. | 1. Neni 4 i Ligji nr. 114/ 20152. Manulali i AB | Karta është hartuar dhe plotëson kërkesat e MAB. | X |  |  |  |
| 4. | NjAB është e pavarur nga ana funksionale, komunikon dhe paraqet (kartën, planet dhe raportet) në Komitetin e Auditimit te Brendshem dhe i miraton tek Titullari i Njësisë Publike. | 1.Ligji nr. 114/ 20152. VKM 160/2016 “Per menyren e funksionimit kompetencat dhe perberjen e Komitetit te Auditimit te Brendshem ne Njesite Publike | Në mungesë të KAB, NjAB raporton tek Këshilli Mbikqyrës i shoqërisë | X |  |  |  |
| 5. | NjAB është e pavarur nga ana funksionale dhe raporton drejtpërdrejt tek Titullari i Njësisë Publike. | 1. Ligji nr. 114/ 20152. Organigrama e Njesise Publike | NjAB raporton tek Keshilli Mbikqyres i shoqërise duke qënë sh.a | X |  |  |  |
| 6. | Audituesit e brendshem kanë akses te pakufizuar ne dokumentacion, mjete dhe punonjes. | 1.Neni 15 i Ligji nr. 114/ 2015 | Kanë akses për cdo informacion të nevojshëm megjithë hezitimin herë pas here të punonjësve | X |  |  |  |
| 7. | Audituesit e Brendshëm janë të përfshirë në veprimtari të tjera operacionale përvec auditimit të brendshëm | 1.Neni 17 i Ligji nr. 114/ 2015 | Audituesit nuk janë të përfshirë në veprimtari të tjera. | X |  |  |  |
| 8. | Drejtuesi I NJAB ndermerr nje proces te pershkallezuar te shqyrtimit te konflikteve te mundshme te interesit | 1.Neni 18 i Ligji nr. 114/ 2015 | Eshte treguar kujdes në evidentimin dhe reflektimin e rasteve të konfliktit të interesit | X |  |  |  |
|   STRUKTURA ORGANIZATIVE E NJAB DHE KUALIFIKIMET E AUDITUESVE TE BRENDSHEM |
| 9. | Struktura e NjAB respekton kërkesat e ligjore (minimumi 1 Drejtues dhe 2 specialistë të auditimit të brendshëm. | 1.VKM nr.83/20162. Organigrama e Njesise Publike | DAB ne OST ka nje strukture 1+4 | X |  |  |  |
| 10. | Drejtuesi i NJAB dhe Audituesit e Brendshëm jane emeruar ne perputhje me kriteret e punësimit te percaktuara ne kuadrin rregullator | 1.Neni 11 i Ligji nr. 114/ 20152.Ligji 152/20133.Kodi i punes | Drejtuesi dhe 3 Auditues janë të certifikuar dhe i plotësojnë kriteret e punësimit sipas ligjit. Një është auditees i ri ne pritje te certifikimit |  | X |  |  |
| 11. | NjAB përmbush kërkesat vjetore për trajnimin e vijueshëm profesional | 1.Neni 20 i Ligji nr. 114/ 2015 | Trajnimet janë zhvilluar rregullisht për të gjithë stafin. (on –line) | X |  |  |  |
| 12. | Veprimtaria e audituesve të NjAB është në përputhje me Kodin e etikës së Audituesve të Brendshëm, të miratuar nga Ministri i Financave | 1.Urdhri 86/2015 “Per miratimin e kodit të etikes për audituesit e brenshëm në sektorin publik” | Veprimtaria është në përputhje me kodin etik. | X |  |  |  |
|  **PLANIFIKIMI DHE RAPORTIMI I VEPRIMTARISË SË AUDITIMIT TË BRENDSHËM** |
| 13. | Planifikimi Strategjik dhe Vjetor i NjAB shqyrtohet dhe vlerësohet nga KAB (nëse ka) dhe miratohet nga Titullari i Njësisë Publike. | 1.Kapitulli III MAB2.VKM 160/20163.Proces verbal i mbledhjes se KAB | Plani Strategjik shqyrtohet dhe miratohet nga Këshilli Mbikqyrësi OST sh.a | X |  |  |  |
| 14. | Procesi i hartimit dhe miratimit të planit Strategjik dhe Vjetor kryhet brënda afateve të përcaktuara. Ky dokument dërgohet zyrtarisht në DH/AB | 1.Kapitulli III MAB2.Nr.6953prot, date 8.10.2018 “Planit strategjik dhe vjetor pe vitin 2019-2021”,Miratuar nga KM në datë 9.10.2018 | Miratimi eshte bërë sipas afateve Ligjore dhe është dërguar pranë DH/AB  | X |  |  |  |
| 15. | Objektivat e Planit Strategjik dhe Vjetor të NjAB janë të përcaktuara qartësisht dhe në përputhje me objektivat e Njësisë Publike. | 1.Kapitulli III MAB2.Programi buxhetor Afatmesem i njësisë publike | Duke qënë sh.a, objektivat e Planit Strategjik përputhen me ato të Shoqerisë. |  | X |  |  |
| 16. | NJAB mbulon me auditim te gjitha fushat /sistemet e njesise publike (njesi varesie dhe drejtorite ojese e organigrames se njesise publike) duke i dhene prioritet fushave / sistemeve te perzgjedhura sispas nivelit te rriskut. | 1. Plani Strategjik dhe Vjetor të NjAB.2. Kapitulli III MAB.3. Kuadri rregullator qe percakton fushat e pergjegjesise se njesise publike. | Jemi munduar që të mbulojme të gjitha fushat e auditimit bazuar mbi vlerësimin e rriskut. |  | X |  |  |
| 17. | Audituesit e brendshem perdorin metodologji të pershtatshme si dhe marrin ne konsiderate opinionin e titullarit te njesise publike ne identifikimin e rrisqeve. Gjykimi I ture eshte I pavarur dhe paanshem. | 1.Kapitulli III MAB2.Rregjistri i riskut dhe strategjia e menaxhimit te rriskut te njesise publike | Nga audituesit vazhdon puna për të bërë më të pranueshëm konceptin dhe kërkesat e teorisë së riskut si dhe bashkepunohet me menaxhimimin për vleresimin e riskut në rang kompanie.  |  | X |  |  |
| 18. | Risqet që lidhen me objektivat e NJAB janë identifikuar dhe vlerësuar drejt. | 1.Kapitulli III MAB | Risqet jane identifikuar dhe vleresuar drejt por ka ende shume punë për tu bërë derisa të arrihet rezultati i pritshëm. |  | X |  |  |
| 19. | NJAB kontribuon ne hartimin dhe regjistrin e riskut te njesise publike (nepermjet resqeve te vete NJAB dhe risqeve te reja te identifikuara gjate veprimtarise audituese) | 1.Ligji nr.10296/2010 I ndryshuar2.Kapitulli III MAB | NJAB është prezent gjithmone ne rastet e kerkesave per konsultim në lidhje me rriskun, duke qënë partner i përhershëm në këtë proces | X |  |  |  |
| 20. | Plani Strategjik dhe Vjetor pasqyron rezultatin e procesit të identifikimit dhe vlerësimit të riskut. | 1.Kapitulli III MAB2.Plani strategjik dhe vjetor | Po është bërë identifikimi dhe vleresimi i riskut | X |  |  |  |
| 21. | Burimet e nevojshme përllogariten dhe shpërndahen në mbështetje të objektivave. | 1.Kapitulli III MAB |  Burimet jane shpërndarë në mbështëtje të objektivave. | X |  |  |  |
| 22. | Ndryshimet ne planin vjetor argumentohen shqyrtohen dhe vleresohen nga KAB, miratohen nga titullari dhe jane pjese e dosjes. Ky document dergohet ne DH/AB. | 1.Kapitulli III MAB2.VKM 160/20163.Proces verbal i mbledhjes se KAB4.Vendimi Nr.89.prot, datë 16.12.2019 të ndryshimit të planit 2019 | Ndryshimet e planit shqyrtohen dhe miratohen nga KM në cdo rast. | X |  |  |  |
| 23. | Angazhimet e auditimit kryhen sipas parashikimeve ne planin vjetor. | 1.Kapitulli III MAB2.Raporti vjetor i veprimtarise. | Po. Kryhen bazuar ne planin vjetor | X |  |  |  |
| 24. | Fusheveprimi dhe objektivat e programit te auditimit perfshijne vleresimin e sistemit te kontrollit te brendshem, nivelin e riskut dhe komponentet e tjere. | 1.Kapitulli IV MAB | Jemi munduar qe tu permbahemi ketyre elementeve ne percaktimin e objektivae te programit te auditimit |  | X |  |  |
| 25. | Programi i angazhimit te auditimit hartohet nga grupi i auditimit dhe miratohet nga drejtuesi i NJAB. Ky document respekton formen dhe permbajtjen sipas kerkesave te MAB. | 1.Kapitulli IV MAB | Programi i angazhimit hatohet nga pergjegjesi i grupit sipas formatit dhe elementeve te kerkuar dhe miratohet nga Drejtuesi i NJAB | X |  |  |  |
| 26. | Audituesit identifikojne sakte Kontrollet qe minimizojne rrisqet si dhe analizojne dhe vleresojne pershtatshmerine e mjaftueshmerine e ketyre kontrolleve | 1.Kapitulli III MAB | Eshte nje proces pune audituese qe gjithmone kerkon te permiresohet pasi kerkon njohje shume te mire te MAB nga audituesit.  |  | X |  |  |
| 27. | Gjate angazhimit te auditimit respektohen te gjitha fazat e percaktuara ne MAB | 1.Kapitulli IV MAB | Po respektohen te gjitha fazat | X |  |  |  |
| 28. | Dosjet e auditimit administrojne evidencat e pershtatshme per te dokumentuar punen ne zbatim te program angazhimit te auditimit dhe per te mbeshtetur gjetjet. | 1.Kapitulli IV MAB | Ka end pune per tub ere ne qartesimin dhe plotesimin e te gjitha evidencave nga ana e audituesve pasi duhet te lihen pas format e vjetra per te adoptuar kerkesat dhe formularet e rinj. Por pasqyrat dhe evidencat jane kerkuar me ngulm panveresisht hezitimit te audituesve. Po behet nje pune e mire ne kete drejtim |  | X |  |  |
| 29. | NJAB ne rastet e konstatimit te parregullsive dhe veprimeve qe ne vleresimin e audituesve te brendshem perbejne veper openale, raporton menjehere tek Titullari i njesise publike i cili informon strukturen e Inspektimit Financiar Publik. | 1.Neni 11 i Ligji nr. 114/ 20152.nr.prot shkresa derguar inspektimit. | Nuk ka patur raste te tilla. Nese do te kishte sigurisht do ndiqej linja e raportimit. | X |  |  |  |
| 30. | Cdo rekomandim i pasqyruar ne raport eshte i lidhur me gjetjet | 1.Kapitulli IV MAB | Jo për cdo rekomandim ka gjithmone vetëm nje gjetje. Mund te jenë edhe disa gjetje te nje sistemi të përmbledhura në një rekomandim  |  | X |  |  |
| 31. | Observaciaonet e subjktit te audituar trajtohen ne raportin final dhe jane pjese e dosjes. | 1.Kapitulli IV MAB2.  | Observacionet nëse ka sigurisht shqyrtohen dhe diskutohen ndermjet palëve dhe janë pjesë e dosjes | X |  |  |  |
| 32. | Plani i Veprimit hartohet dhe miratohet nga Titullari i njësisë publike dhe i dërgohet NjAB-së Brenda afatit te percaktuar. | 1.Neni 12 i Ligji nr. 114/ 20152.Kapitulli IV MAB | Ka raste kur nga ana jone dergohet draft - plan veprimi pasi subjekti eshte konfuz per ate qe i kërkohet sipas MAB.  |  | X |  |  |
| 33. | NJAB ndjek nje proces monitorimi te vazhdueshem lidhur me zbatimin e rekomandimeve te adresuara ne njesine publike | 1.Neni 14 i Ligji nr. 114/ 20152.Kapitulli IV MAB | Drejtuesi i NJAB i është drejtuar me shkrese zyrtare titullareve te subjekte te audituar per te mare info ne lidhje me zbatimin e rekomandimeve ne menyre periodike | X |  |  |  |
| 34. | Drejtuesi i NJAB paraqet analizen Vjetore te veprimtarise tek KAB nese ka, dhe Titullari mbi qellimin, autoritetin, pergjegjesine dhe rezultatin e auditimit te brendshem ne raport me planin. | 1.Kapitulli IV MAB2.VKM 160/2016 | Analiza peridike te vazhdueshme gati per cdo tremujor, por edhe ate vjetor NJAB e paraqet tek Keshilli Mbikqyres i Shoqerise | X |  |  |  |
| 35. | Procesi i hartimit dhe miratimit te raportit vjetor kryhet brenda afateve te percaktuara. Ky dokumenet dergohet zyrtarisht ne DH/AB. | 1.Neni 14 i Ligji nr. 114/ 20152.Kapitulli IV MAB3. Derguar KM. Raporti vjetor me shkresën.Nr.1232. datë 12.02.2020 dhe datë 14.02.2020 për Dh/AB  | Raportimi vjetor behet Brenda afateve | X |  |  |  |
|  **RISHIKIM I BRENDSHËM I CILËSISË SË VEPRIMTARISË AUDITUESE** |
| 36. | A ka program te sigurimit te cilesise | 1.Kapitulli VII MAB | Po.  | X |  |  |  |
| 37. | Rishikimi i brendshëm i cilësisë kryhet nga Drejtuesi i NjAB-së. Per NJAB me structure te paplotesuar rishikimi kryhet nga Drejtuesi I NJAB tjeter.Procesi Dokumentohet. | 1.Kapitulli VII MAB | Rishikimi i brendshem kryhet nga Drejtuesi i NJAB dhe dokumentohet. | X |  |  |  |
| 38. | Vleresimet/rekomandimet e procesit te rishikimit te brendshem te cilesise merren ne konsiderate per permiresimin e punes ne NJAB dhe jane pjese e dosjes se auditimit | 1.Kapitulli VII MAB | Po dhe janë pjesë e dosjes | X |  |  |  |
| 39. | Drejtuesi i NJAB raporton cdo vit tek Titullari i njesise publike mbi rezultatet e vleresimit te brendshem te cilesise si pjese e raportit vjetor. | 1.Kapitulli VII MAB2.Raporti vjetor i veprimtarise | Gjate raportit vjetor raportohet tek KM | X |  |  |  |
|  **DOKUMENTIMI I PUNES AUDITUESE** |
| 40. | Dosjet e përhershme/të përkohshme plotësojnë kërkesat e MAB dhe arkivohen sipas legjislacionit në fuqi. | 1.Ligji nr.9154/2003 | Dosjet e perhershme mbahen vetem ne format elektronik |  | X |  |  |
|  **VERESIMI TOTAL** |

 Drejtor i DAB në OST sh.a: