



REPUBLIKA E SHQIPËRISË
MINISTRIA E KULTURËS

Drejtoria e Auditimit te Brendshëm

Nr 82 prot

Tiranë, më 14.02 2017

Lënda: Pasqyrat dhe relacioni vjetor 2016.

Drejtuar: MINISTRIA E FINANCAVE

Njësia Qendrore e Harmonizimit për Auditimin e Brendshëm

TIRANE

Në zbatim të Ligjit nr. 114, datë 22.10.2015, "Pë auditin e brendshëm në sektorin publik" dhe procedurave të përcaktuara në Manualin e Auditimit të Brendshëm Publik po ju dërgojmë zyrtarisht Raportin përmbledhës për vitin 2016 bashkë me pasqyrat sipas formatit të raportimit.

Duke ju falenderuar për mirëkuptimin,

MINISTRI
Mirela KUMBARO-FURXHI



Konc. Aida Toqi

Mirat. Edmonda SHKJEZI

- I. Përmbledhje Ekzekutive**
- II. Baza Ligjore**
- III. Organizimi**
 - ✚ Misioni i auditimit të brendshëm
 - ✚ Organizimi i NjAB
- IV. Rezultatet e Veprimtarisë së Auditimit të Brendshëm**
 - ✚ Analiza e programeve të auditimit për periudhën raportuese
 - ✚ Analiza e misioneve të auditimit, objektivave të auditimeve
 - ✚ Fushat me risk më të lartë dhe trajtimi i tyre
 - ✚ Gjetjet kryesore sipas sistemeve
 - ✚ Vlerësimi i sistemeve të kontrollit të brendshëm
 - ✚ C'ështjet e dërguara për investigim
- V. Rekomandimet**
 - ✚ Rekomandimet e propozuara
 - ✚ Përgjigjia dhe reagimet e menaxhimit
- VI. Monitorimi i Sistemit dhe Sigurimi i Cilësisë**
- VII. Analiza e Kapaciteteve Audituese**
 - ✚ Probleme të konstatuara në lidhje me funksionimin e NJAB
 - ✚ Kapacitetet audituese
 - ✚ Zhvillimi i aftësive dhe ngritja e nivelit profesional të audituesve
 - ✚ Analiza e kostos dhe shperndarja e burimeve
- VIII. Konkluzione**
 - ✚ Konkluzione mbi problematikën e punës audituese
 - ✚ Prioritetet për vitin e ardhshëm

I. Përmbledhje Ekzekutive

Raporti Vjetor mbi Veprimtarinë e Auditimit të Brendshëm të Ministrisë së Kulturës, fokusohet në drejtimet e mëposhtme:

Së pari: Komunikon rezultatet e veprimtarisë së auditimit të brendshëm publik dhe tregon qeverisjen dhe shërbimin publik në institucione.

Raporti përçon problemet më të rëndësishme të identifikuara dhe të trajtuara, tregon ecurinë drejt përmirësimeve të vazhdueshme dhe veprimeve korrigjuese, si dhe sfidat e përpjekjet e pandërprera, për të siguruar pajtueshmërinë me kuadrin legjislativ të parashikuar në aktivitetin ekonomik e financiar.

Së dyti: Ky raport paraqet përgjegjshmërinë e realizimit të programit të auditimit. Ai trajton menaxhimin e burimeve, treguesit dhe matësit e performancës, si dhe shkallën e pajtueshmërisë me standartet profesionale të auditimit. Rezultatet dhe produktet e veprimtarisë së auditimit të brendshëm, janë të pasqyruara në raportet e auditimit të dërguar në çdo institucion.

Raporti, përshkruan statusin, autoritetin, strukturën organizative dhe burimet e njësisë së auditimit, ai përveç procesin e planifikimit mbi bazë risku.

II. Baza Ligjore

Kuadri ligjor dhe procedural i auditimit të brendshëm përfaqësohet nga:

Kushtetuta e Republikës së Shqipërisë

Ligji Nr.9720, datë 23.04.2007, “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” me ndryshimet

Ligji nr. 114, datë 22.10.2015, “Pë auditin e brendshëm në sektorin publik”

Manuali i Auditimit të Brendshëm Publik dhe Manualin Specifik të MK;

Karta e Auditimit të Brendshëm Publik”

Kuadri e Praktikave Profesionale Ndërkombëtare, i cili përmban Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Brendshëm dhe Praktikave Profesionale të publikuara nga IIA.

Ligji mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin publik;

III. Organizimi

• Misioni i auditimit të brendshëm

Misioni I DAB është të japë siguri të arsyeshme për titullarin e njësisë, garantimi i zbatimit të ligjshmërisë në përdorimin e fondeve publike dhe forcimin e menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, dhe shtimin e vlerës së institucioneve publike në përputhje me drejtimet kryesore të politikës së përgjithshme shtetërore dhe me programin e Këshillit të Ministrave në fushën e kulturës e të trashëgimisë kulturore.

DAB e ka kryer veprimtarinë e saj në zbatim të ligjit Nr.9720, datë 23.04.2007, “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” me ndryshime, shfuqizuar me Ligjin nr. 114, datë 22.10.2015, “Pë auditin e brendshëm në sektorin publik” dhe akteve të dala në zbatim të tij, të cilët përbëjnë parimet dhe kërkesat themelore për praktikave profesionale të auditimit të brendshëm,

• **Organizimi i NjAB**

Drejtoria e Auditimit të Brendshëm funksionon si drejtori në varësi të Ministrit. DAB funksionon sipas strukturës së miratuar nga Kryeministri me Urdhër nr. 66, datë 07.04.2016” Për miratimin e strukturës dhe të organikës së MK” i ndryshuar me Urdhërin nr. 179, datë 28.12.2016 dhe përbëhet prej 4 punonjësish, 1 drejtor dhe 4 specialist. Organika e Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm për vitin 2016 rezulton e paplotësuar në 1 pozicion. Të gjithë punonjësit e drejtorisë janë me arsim të lartë për shkenca ekonomike.

Struktura e miratuar është si vijon:

Drejtues	1
Specialist audit	4

• **Analiza e programeve të auditimit për periudhën raportuese**

Në zbatim të kërkesave të nenit 7, të Ligjit nr.9720, datë 23.04.2007 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”, ndryshuar me Ligjin Nr.10318, datë 16.09.2010 shfuqizuar me Ligjin nr. 114, datë 22.10.2015“Pë auditin e brendshëm në sektorin publik“ dhe të Kapitullit III, të Manualit të Auditimit të Brendshëm miratuar me Urdhërin e Ministrit të Financave Nr. 69, datë 29.09.2010 “Për miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik”, shfuqizuar me urdhërin nr.100, datë 25.10.2016 “Për miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik”, veprimtaria audituese është orientuar në vlerësimin e përshtatshmërisë dhe efektivitetin e sistemeve të kontrolleve, duke u fokusuar kryesisht në:

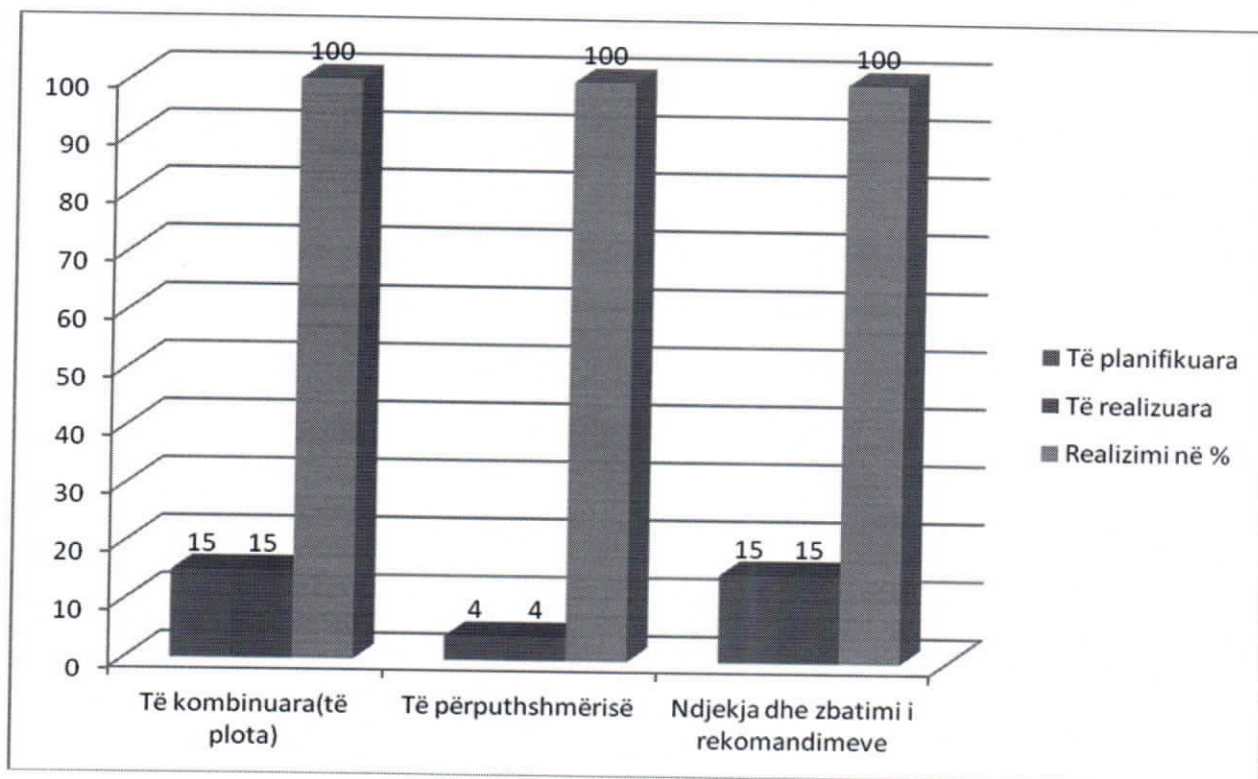
- ❖ identifikimin, vlerësimin dhe menaxhimin e riskut nga titullari i njësisë publike;
- ❖ përputhshmërinë e veprimtarisë së njësisë publike me kuadrin rregullator;
- ❖ ruajtjen e asetëve;
- ❖ besueshmërinë dhe gjithëpërfshirjen e informacionit financiar dhe operacional;
- ❖ kryerjen e veprimtarisë së njësisë publike me ekonomi, efektivitet dhe eficiencë;
- ❖ përmbushjen e detyrave dhe arritjen e qëllimeve;
- ❖ duke dhënë rekomandime për përmirësimin e veprimtarisë dhe efektivitetin e sistemit të kontrollit të brendshëm të njësisë publike;

Kryerja e angazhimeve të auditimit të brendshëm është bërë në zbatim të programit vjetor nr.5165, datë 14.10.2015 ”Plani vjetor dhe strategjik 2016-2020”, ku janë planifikuar 34 auditime, planifikuar këtë numer, pasi menduam se do plotësohej struktura me një specialist audit, e cila është raportuar dhe në raportin e planit strategjik 2016-2020.

Planifikimi dhe realizimi i programit të auditimit për vitin 2016, paraqitet:

Nr.	Llojet e auditimit	Të planifikuara	Të realizuara	Realizimi në %
1	Të kombinuara(të plota)	15	15	100
2	Të përputhshmërisë	4	4	100
3	Ndjekja dhe zbatimi i	15	15	100

Planifikimi dhe realizimin e planit vjetor për vitin 2016 e paraqesim grafikisht paraqitet:



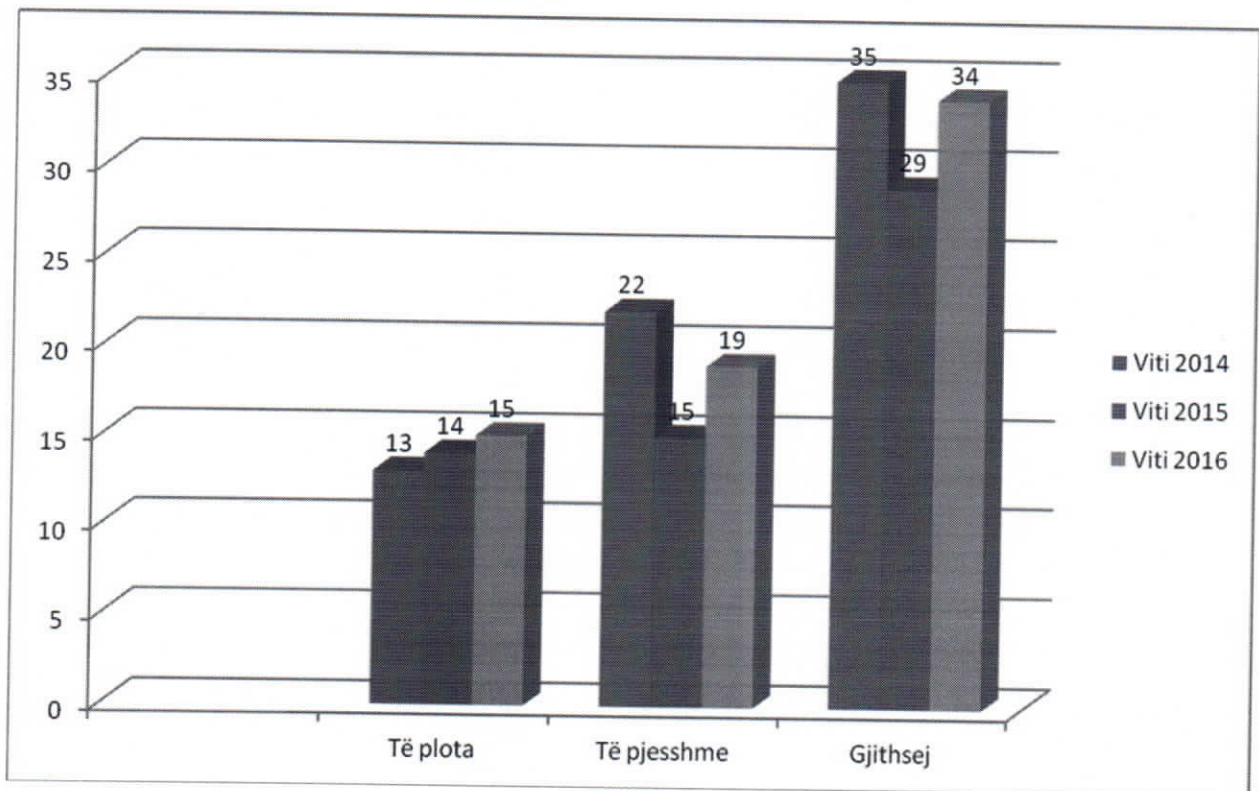
Megjithëse struktura është e paplotësuar me një specialist audit, plani është realizuar në masën 100%.

Nga 34 auditime të planifikuara për vitin 2016 janë realizuar 34 auditime, paraqitet në nivel 100%. Në 2 subjekte, misioni i auditimit është në proces, ka përfunduar puna në terren, është dërguar projekt raporti në njësinë e audituar, por nuk kanë përfunduar fazat e tjera dhe gjetjet e tyre nuk i kemi raportuar në pasqyrat përkatëse.

Në tabelat e mësipërme nuk janë përfshirë procedurat për mbylljen e 6 misioneve të auditimeve të mbartura nga viti 2015 të cilat kanë përfunduar në vitin 2016. Nga këto 3 auditime me bazë sistemi dhe 3 auditime për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve.

Sikurse paraqitet grafikisht në vijim, realizimi i auditimeve të plota në nivel vjetor ndaj planifikimit vjetor si dhe krahasuar me vitet e mëparshme, tregon se është ruajtur stabilitet i qëndrueshëm në gjithë periudhat e vitit

Nr.	Llojet e auditimit	Viti 2014	Viti 2015	Viti 2016
1	Të plota	13	14	15
2	Të pjesshme	22	15	19
	Gjithsej	35	29	34



Nga përlllogaritjet e ngarkesës për cdo auditim, kanë rezultuar mesatarisht për rreth 8 objekte të audituara mbi bazë sistemi. Drejtuesi i Drejtorisë, ka realizuar edhe punën e auditit.

Burimet e auditimit janë menaxhuar me eficiencë dhe në funksion të realizimit të planit vjetor duke u kujdesur për kostot e auditimit. Për realizimin e planit vjetor në grupet e auditimit janë përfshirë dhe specialistë të drejtorive të përmbajtjes në MK, sipas objektit të auditimit dhe fushës së veprimit.

Fushat me risk më të lartë dhe trajtimi i tyre

Planet Strategjike dhe Vjetore të Auditimit të Brendshëm janë përgatitur mbi bazën e riskut duke identifikuar dhe vlerësuar, risqet kryesore për veprimtarinë e institucioneve. Vlerësimi i riskut është bërë sipas problematikave të paraqitura nga titullaret e institucioneve në takimet e zhvilluar, analiza e raporteve vjetore, raportet e auditimeve të mëparshme dhe në disa raste është mbështetur mbi strategjinë e riskut të hartuar nga institucionet, pasi në disa institucione është hartuar plani strategjik I menaxhimit të riskut I cili do të shërbente si bazë për vlerësimin e tij.

Nga analiza e raporteve vjetore individuale si dhe nga intervistat e realizuara, rezulton se përcaktimi i nivelit të riskut, është bërë duke marrë në konsideratë faktorët e riskut, të cilët në mënyrë të përmbledhur do të përgjithësoheshin në kategoritë e mëposhtme:

- ❖ Sasia dhe përdorimi i burimeve në dispozicion të institucionit të audituar;
- ❖ Zbatimi i ligjshmërisë, politikave, procedurave, rregulloreve e planeve;
- ❖ Arritja e objektivave dhe rezultateve të pritshme;

- ❖ Ruajtja dhe miradministrimi i aseteve pronë publike;
- ❖ Kërkesat e raportimit financiar;
- ❖ Mjedisi i kontrollit;
- ❖ Shkalla e ndryshimeve organizative dhe në drejtim;
- ❖ Mbulimi i pamjaftueshëm me auditime në të kaluarën

Bazuar në faktorët e përmendur më sipër, vlerësojnë me risk më të lartë fushat në vijim:

- ❖ Sistemet e menaxhimit financiar. Pjesa më e madhe e të audituarve gjykojnë se pikërisht menaxhimi financiar është fusha ku risku është më i pranishëm. Po t'i referohemi analizës në seksionin “Gjetjet më të rëndësishme” të këtij raporti, janë pikërisht fushat e: prokurimeve publike, pagave, transaksioneve financiare, mbledhjes së të ardhurave dhe taksat, në të cilat janë zbuluar dhe shkeljet më të rëndësishme. Aplikimi i standarteve të reja është me risk.
- ❖ Institucionet që qarkullojnë shuma të konsiderueshme të fondeve publike, të cilat sigurohen nga një numër i madh burimesh financimi, ku përfshihen dhe të ardhurat.
- ❖ Investimet për ndërtimet dhe restaurimin e objekteve të trashëgimisë kulturore, ku përfshihet jo vetëm zbatueshmëria e kuadrit ligjor, por edhe shkalla e cilësia e implementimit të kontratave. Këto fusha, shfaqen jo vetëm me risk të lartë financiar, por dhe operacional, që ka të bëjë me cilësinë e punimeve, pagesat jo në konformitet me gjëndjen aktuale të punimeve, mbikqyrjen dhe marrjen në dorëzim të objekteve dhe garancinë e standartit të punimeve.

Duke u bazuar në përcaktimin e fushave me risk më të lartë, sa më sipër, struktura audituese ka vendosur dhe prioritetet e saj. Kështu, në subjektet apo fushat me risk më të lartë, janë angazhuar të gjitha burimet e auditimit me kohë të gjatë auditimi, që do të thotë që në këto auditime janë përfshirë staf më nivel të lartë profesional dhe është siguruar kohë e mjaftueshme për vlerësimin e subjekteve. Në auditime me risk, ka marrë pjesë dhe drejtuesi i DAB.

Gjetjet e kryesore sipas sistemeve:

Gjate procesit të auditimit të brendshëm, menaxhimi është informuar mbi gjetjet e auditimit. Raportimi i gjetjeve të punës tek menaxhimi dhe lënia e rekomandimeve për të përmirësuar funksionimin e tyre, është një nga pjesët më të rëndësishme të procesit të auditimit të brendshëm.

Nga institucionet ka patur reagime pozitive në lidhje me zbatimin e rekomandimeve. Me dërgimin e raportit final në cdo institucion, kemi informuar titullarin mbi përfundimin e cdo misioni auditues

Bazuar në gjetjet e rezultuara sipas auditimeve me bazë sistemi, për përmirësimin e sistemeve të menaxhimit financiar dhe të organizimit të kontrollit të brendshëm, për vitin 2016, janë dhënë gjithsej 69 rekomandime nga të cila 26 rekomandime ose në masën 38% të tyre janë realizuar dhe 42 rekomandime ose në masën 62% e tyre është në proces realizimi, 1

rekomandim i cili I përket rekomandimeve për arkëtim nuk është pranuar nga menaxhimi. Rekomandimet të ndara sipas prioritetit i paraqesim si vijon:

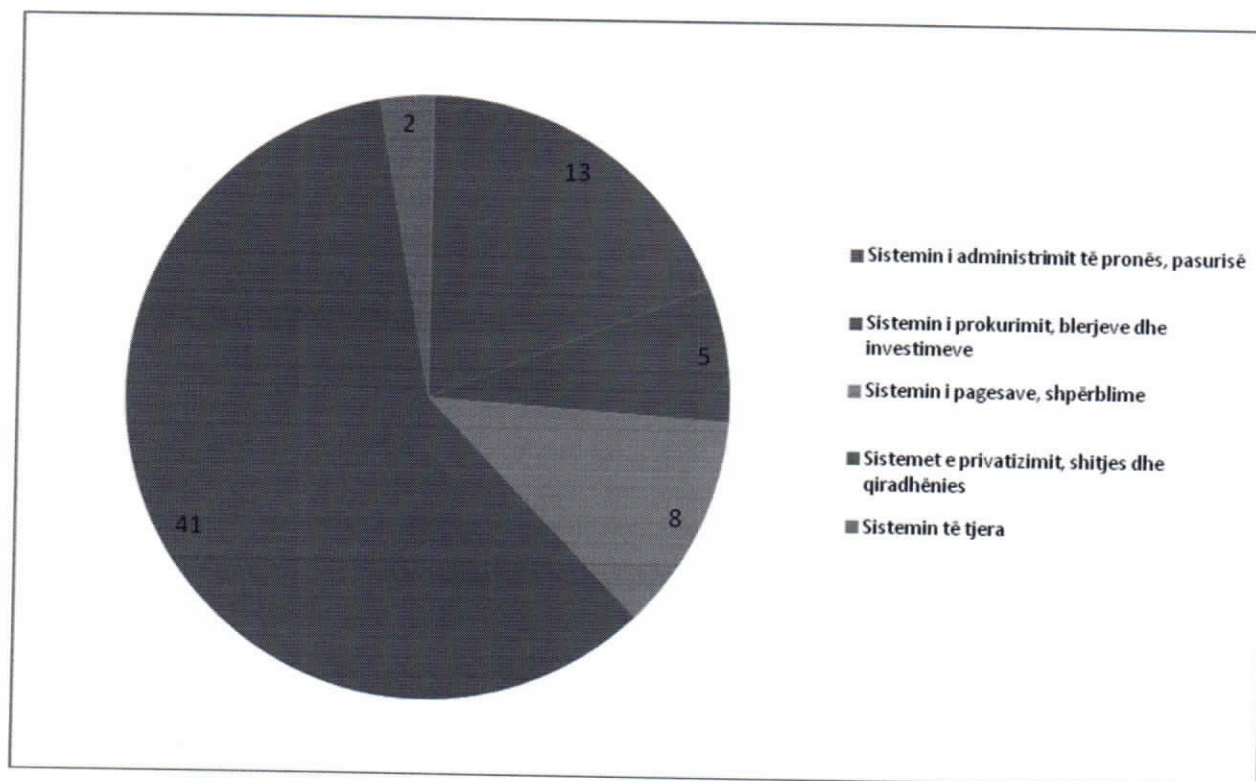
- ❖ Për përmirësimin e sistemit 12 rekomandime
- ❖ Për përmirësimin e kuadrit ligjor 5 rekomandime
- ❖ Të karakterit organizativ 42 rekomandime
- ❖ Rekomandime për arkëtim 2 rekomandime
- ❖ Rekomandime të tjera 8 rekomandime

Rekomandimet të ndara sipas sisteme i paraqesim më poshtë:

- ❖ Sistemin i administrimit të pronës, pasurisë 13.
- ❖ Sistemin i prokurimit, blerjeve dhe investimeve 5.
- ❖ Sistemin i pagesave, shpërblime... 8.
- ❖ Sistemin të tjera 41
- ❖ Sistemet e privatizimit, shitjes dhe qiradhënies 2.

Grafikisht paraqiten :

Sistemin i administrimit të pronës, pasurisë	Sistemin i prokurimit, blerjeve dhe investimeve	Sistemin i pagesave, shpërblime	Sistemet e privatizimit, shitjes dhe qiradhënies	Sistemin të tjera
13	5	8	2	41



Për vitin 2014 janë adresuar gjithsej 91 rekomandime, për vitin 2015 janë adresuar 47 rekomandime dhe për vitin 2016 janë adresuar 66 rekomandime.

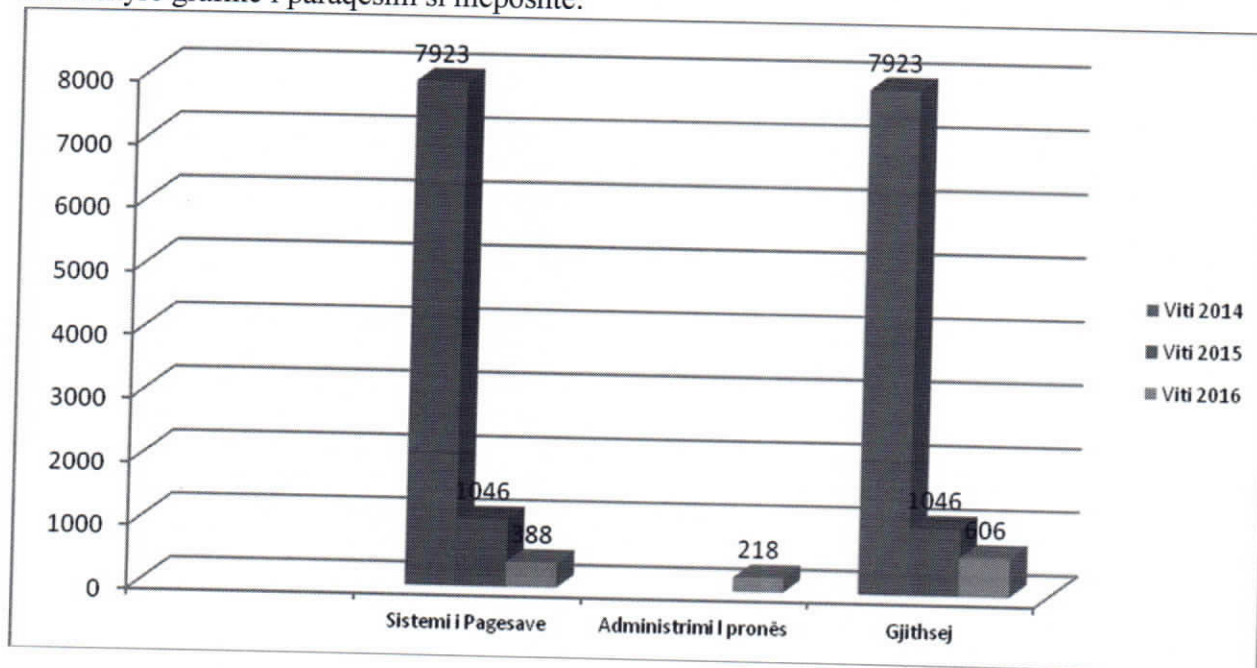
Gjetjet e auditimit në vlerën 606 mijë lekë i përkasin: parregullsive, menaxhimit pa efektivitet të fondeve, përvetësime të pa drejta të parave publike, etj, sipas të cilave janë adresuar rekomandimet e auditimit. Te ndara sipas sistemeve/fushave, këto gjetje rezultojnë përkatesisht si më poshtë:

- ❖ Në sistemin e pagave dhe pagesave, në shumën 388 mijë lekë, që përbën vlerën e dëmit ekonomik.
- ❖ Në sistemin e administrimit të pronës e cila i përkët të ardhurave të munguar nga shfrytëzimi i monumenteve në vlerën 218 mijë lekë.

Ecuria e gjetjeve në 3 vitet e fundit në nivel vjetor paraqitet si vijon (në mijë lekë):

Nr.	Vlera e gjetjeve	Viti 2014	Viti 2015	Viti 2016
1	Sistemi i Pagesave	7923	1046	388
2	Administrimi I pronës			218
	Gjithsej	7923	1046	606

Në mënyrë grafike i paraqesim si mëposhtë:



Vlera e gjetjeve me dëm ekonomik, në krahasim me vitin 2014-2015, janë ulur, si rrjedhojë e rritjes së nivelit të punës menaxhuese, por edhe lënies së rekomandimeve efikase dhe zbatimit të tyre

Vlerësimi i sistemeve të Kontrollit të Brendshëm

Raportimi i brendshëm efektiv për drejtuesin është një bazë e mirë për monitorimin dhe zgjerimin e kontrolleve menaxheriale për të përmirësuar sistemet.

Është përgjegjësi e drejtuesit krijimi i një sistemi të mirëfilltë efikas kontrolli i brendshëm. Për të arritur këtë, nevojitet strukturë organizative adekuate të cilat përcaktojnë qartë linjat e autoritetit, raportimit dhe përgjegjësi nga secili nivel .

Dobësit menaxheriale, financiare dhe të zbatimit të kontrollit të brendshëm të trajtuara në raportet individuale të auditimit, tregojnë se koncepti i MFKB ende nuk është kuptuar sa duhet nga institucionet e varësisë. Dobësitë e sistemi të MFKB tregojnë mangësit e hasura si në planifikim dhe ekzekutim të buxhetit, delegim dhe ndarje të detyrave, planifikim dhe realizim të të ardhurave, menaxhim të personelit, menaxhim të pasurisë dhe detyrimeve, mangësit në raportimin dhe konsolidimin e PBA.

Shumica e institucioneve nuk kanë udhëzime të brendshme apo procedura operative të detajuara që mbulojnë aktivitetet e përditshme të ndërlidhura me MFKB.

Raportimet e dobëta menaxheriale bëjnë që vendimmarrja dhe reagimi për përmirësimet e nevojshme të jetë i vonuar.

Sfidë e institucioneve vazhdon të jetë menaxhimi i riskut, ky një komponent kyç i MFKB. Institucionet, në përgjithësi, nuk kanë procedura të dokumentuara në menaxhimin e riskut, nuk identifikojnë, analizojnë, vlerësojnë dhe as nuk ndërmarrin veprime për të menaxhuar riskun në arritjen e objektivave të tyre.

V. REKOMANDIMET

Rekomandimet e adresuara nga DAB kanë për synim përmirësimin më të mirë të menaxhimit menaxhimit financiar dhe qeverisjes. Shkalla e implementimit të rekomandimeve të kaluara, pra të lëna nga auditimet e mëparshme, në nivel institucional akoma nuk është e kënaqshme, përkundër faktit se ka përmirësime me kalimin e viteve. Kjo ka ndikuar që një numër i konsiderueshëm i rekomandimeve të përsëriten edhe në auditimet e ushtruara në vitin 2016. Në implementimin e dobët të rekomandimeve ka ndikuar mungesa e veprimeve të duhura nga menaxherët e institucioneve.

Rekomandimet e dhëna bazuar në natyrën e gjetjeve janë për përmirësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm, ndreqjen e parregullsive, parandalimin e shpërdorimeve dhe shkeljeve, ruajtjen e aseteve publike, çdëmtimin e vlerave për dëme të shkaktuara nga persona përgjegjës ose të përfituara padrejtësisht.

Rekomandimet më të rëndësishme që ende nuk janë realizuar janë:

- ❖ Përfundimi i procesit të hartimit dhe miratimit të statuteve dhe Rregulloreve të Brendshme për pjesën më të madhe të institucioneve, ku të gjejnë pasqyrim detyrimeve që rrjedhin nga Ligji Nr.10296/2010 “Për Menaxhimin financiar dhe kontrollin” I ndryshuar Kodi Etikës.
- ❖ Të hartohet rregjistri i riskut dhe ai duhet të jetë sipas përcaktimeve të kreut III “Identifikimi i risqeve” të “Manualit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”.
- ❖ Konstatimi i fushave me dobësi të theksuara në sistemin e kontrollit të brendshëm, të

cilat shfaqen me mangësi në kuadrin rregullator e procedural.

- ❖ Menaxhimi i burimeve njerëzore. Lëvizja e shpeshtë e stafit dhe niveli i ulët profesional i punonjësve, ka ndikuar negativisht në arritjen e objektivave dhe cilësinë e punës.
- ❖ Planifikim më i saktë I buxhetit, për shpenzimet operative dhe monitorimi i realizimit të tyre, pasi në disa institucione, rezultojnë detyrime në fund të vitit, ndaj furnitorëve për blerje dhe shërbime, që kanë tejkaluar fondet e vitit ushtrimor.
- ❖ Mungesa e miratimit të tarifave sipas propozimeve të bëra nga institucionet e artit dhe të trashëgimisë. Për realizimin e tyre është kërkuar bashkëpunim ndërmjet institucioneve dhe MK.
- ❖ Arkivimi i dosjeve të prokurimeve me vlera të larta dhe arkivimi I dosjeve të projekteve artistike.
- ❖ Në disa raste mungesa e përcaktimit dhe miratimit të fondit limit në zbatim të Ligjit “Për prokurimin publik” dhe akteve nënligjore
- ❖ Mungesa e zbatimit të plotë të Gjurmës së Auditit.
- ❖ Emërimi i nëpunësit zbatues si nëpunës me varësi direkte nga titullari, përgjegjës për menaxhimin e aktiveve.

Pjesë e punës tonë gjatë kryerjes së auditimeve, është edhe monitorimi i zbatimit të rekomandimeve të dhëna në vitet paraprake. Gjatë auditimeve të kryera në 15 institucione të varësisë ne kemi analizuar mënyrën se si janë adresuar rekomandimet. Përveç rekomandimeve të lëna gjatë vitit 2016 ne kemi analizuar edhe implementimin e rekomandimeve të lëna në vitin 2015. Nga kjo analizë del se disa nga rekomandimet e dhëna në vitin 2016 edhe pse ishin përsëritur në raportin e vitit 2015, ato ende nuk janë adresuar dhe realizuar.

Një analizë e tillë ka qenë subjekt i punës tonë dhe në të gjitha auditimet individuale ku janë dhënë rekomandime.

Implementimi i rekomandimeve vazhdon të jetë sfidë e vështirë për organizatat. Mos adresimi i rekomandimeve të dhëna ka rezultuar në dobësi të vazhdueshme në kontrollin e brendshëm dhe ka bërë që disa nga rekomandimet që përsëriten. Në cdo auditim në të cilat është konstatuar moszbatim i rekomandimeve është rekomanduar:

- ❖ Institucioni të bëjë identifikimin dhe sqarimin e rrethanave të cilat kanë penguar adresimin e rekomandimeve të mëparshme si dhe ndërrmarjen e veprimeve të nevojshme për zbatimin efektiv dhe me kohë të tyre;
- ❖ Të shqyrtojë arsyet e mos adresimit të rekomandimeve të mëhershme për të gjetur shkaqet që kanë shkaktuar përsëritjen e tyre;

Në asnjë rast nuk janë paraqitur dyshime për vepra penale për abuzime, shpërdorime pranë organeve ligjore.

Përgjigjia dhe reagimet e menaxhimit

Sikurse përcaktohet dhe në misionin e auditimit të brendshëm, objektivi i tij është *dhënia e rekomandimeve për përmirësimin e sistemit dhe shtimin e vlerës së subjektit* nga titullaret e institucionit. Arritja e këtij objektivi, përcaktohet në një masë të madhe nga cilësia dhe zbatueshmëria e rekomandimeve, por tregon gjithashtu përgjegjësinë e auditimit për të gjetur rrugët më efektive për ndërgjegjësimin e menaxhimit të subjekteve publike mbi vlerën dhe përfitimet nga zbatim i rekomandimeve. Është e njohur, që përgjegjësia e zbatimit të rekomandimeve, rëndon mbi vetë drejtuesit e subjekteve të audituara, por nga ana tjetër, përgjegjësia e auditimit të brendshëm, nuk kufizohet vetëm në dhënien, por edhe në ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve, pasi dhe rezultatet e punës audituese, varen në një masë të madhe nga ky faktor.

Rezulton se për vitin 2016, nga 15 institucione të audituara janë konfirmuar zbatimi i rekomandimeve për të 15 institucionet. Ky tregues, përbën dhe vlerësimin që i bëhet punës audituese.

IV. Analiza e kapaciteteve të strukturave audituese

■ Probleme të konstatuara në lidhje me funksionimin e NJAB.

Për vitin 2015 DAB ka funksionuar me 4 punonjës.

NJAD është e organizuar në Drejtori më vete me varësi funksionale nga Titullari i Ministrisë ndërsa varësia administrative (lidhur edhe me statusin e nëpunësit civil, etj) është nga Sekretari i Përgjithshëm.

Arsimi bazë për punonjësit e auditimit është profesioni ekonomist dhe të gjithë punonjësit janë të certifikuar sipas kërkesave ligjore.

Kanë përmbushur detyrimin për kryerjen e 40 orëve trajnim të përditësuar në fushën e auditimit sipas njoftimeve të NJQH/AB dhe e kanë përfunduar me sukses vlerësimin e njohurive. Njohuritë e marra gjatë trajnimeve i ka vënë në zbatim dhe kanë patur ndikim të dobishëm në performancë.

Fuqizimi i strukturës dhe me një audit, besoj është dhe një zgjidhje më e mirë për rritjen e cilësisë së punës.

Ndonëse ndërmerren iniciativa të rëndësishme për të realizuar funksionimin normal të institucioneve, veprimtaria e tyre parashikohet të jetë e shoqëruar edhe me risqe të fushës gjatë aktivitetit. Në përmbushjen e objektivave dhe programit të saj, struktura e AB ka parë me interes dhe njohjen e risqeve.

■ Konkluzione mbi problematikën e punës audituese

Kapacitetet menaxhuese të institucioneve kanë tendencë rritje dhe përmirësimi të vazhdueshëm në shumë fusha të veprimtarisë së tyre. Edhe përmbushja e kërkesave ligjore për raportim financiar është evidente. Me gjithë të arriturat, institucionet vazhdojnë të

ballafaqohen me sfida nga më të ndryshmet. Buxheti i limituar në raport me nevojat kanë pasur efektin e vet. Një analizë më e thellë e nevojave specifike për secilin institucion është e nevojshme para se të përcaktohen kufijtë buxhetor.

Marrja e angazhimeve përtej fondeve në dispozicion e në disa raste mungesa profesionale në vlerësimin e nevojave buxhetore nga vet ato, vështirësojnë zhvillimin normal të veprimtarisë. Institucionet gjithashtu vazhdojnë të sfidohen dhe në menaxhimin e të hyrave dhe të detyrimeve, si dhe me raportimin e brendshëm. Ngecjet në adresimin e rekomandimeve, kanë bërë që parregullsitë të përsëriten vit pas viti. Aktivitetet menaxheriale duhet të kenë fokus të veçantë monitorimin dhe realizimin e projekteve me kohë dhe përmbushjen e planeve dhe objektivave. Në disa raste kontrollet e brendshme nuk ishin efikase në administrimin dhe menaxhimin e pasurisë. Institucionet nuk kishin evidenca të plota për aktivet që administrojnë. Kjo kishte reflektim negativ edhe në raportimin financiar dhe me ndikim në opinionet e auditimit.

Kontrolli i brendshëm dhe delegimi i detyrave dhe përgjegjësive është një nga sfidat kryesore me të cilat po përballen disa institucione. Ndikim në këtë ka patur numri i vogël i personelit që kanë këto institucione.

Fuqizimi i strukturës me një audit, është zgjidhje më e mirë për rritjen e cilësisë së punës.

Si një nga tre “shtyllat” e sistemit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik, funksioni i auditimit zhvillohet dhe përmirësohet në vazhdimësi, në mënyrë që të fitojë rolin e tij të ri modern, si vlerësues dhe këshillues për sistemet dhe të sigurojë arritjen e objektivit të tij strategjik, gjithnjë në pajtueshmëri me standardet dhe praktikatat më të mira.

Prioritetet për vitin e ardhshëm

- ❖ Zhvillimi i kapacitetit institucional të DAB;
- ❖ Përmirësimi i kapaciteteve audituese dhe cilësisë së auditimit;
- ❖ Rritja e numrit dhe cilësisë së auditimit të performancës;
- ❖ Përgatitja dhe konsolidimi i auditimeve të teknologjisë së informacionit;
- ❖ Rritja e përdorimit të teknologjisë së informacionit në procesin e auditimit;
- ❖ Forcimi i rolit të DAB-së kundër korrupsionit
- ❖ Zhvillimi i bashkëpunimit me aktorë të tjerë përkatës brenda vendit.

Duke ju falenderuar për bashkëpunimin,

Drejtor DAB

Edmonda SHKJEZI

**NIVELLI I ORGANIZIMIT TE NJESISE SE AUDITIMIT TE BRENDSHEM DREJTORI
VARËSIA E NJËSISË SË AUDITIMIT BRENDSHEM MINISTRI
NUMRI I PUNONJËSVE NË ORGANIKË 5**

Të dhëna për burimet njerëzore të auditimit të brendshëm për vitin 2016

NR	EMËR MBRIEMËR	Pozicioni	Arsimi Bazë	Niveli i Diplomës	Eksperienca e Punës		Zhvillimi Profesional			Trajtime në fushën e AB	Publikime në fushën e AB
					Vitet e Punës Gjithsej	Vitet e Punës në AB	Certifikimi				
							I pa certifikuar	Në proces certifikimi	I certifikuar r në vitin		
a.	b.	1	2	3	4	5	6.1	6.2	6.3	7.1	7.2
1	Edmonda SHKJEZI	Drejtor	Universiteti Tiranë/Ekonomist Finance	Mast Shkenc	40	13			po	M. e Finances	Jo
2	Tefta REZHDA	Specialist	Universiteti Tiranës/Ek.per industrin	Mast Shkenc	39	13			po	M. e Finances	Jo
3	Mimoza BALLA	Specialist	Universiteti Tiranë/Ekonomist Finance	Mast Shkenc	33	7			po	M. e Finances	Jo
4	Aida KADISI	Specialist	Fakulteti I Bujqësisë/Ekonomist, Agrobiznes	Mast Shkenc	17	15			po	M. e Finances	Jo
5											

Drejtuesi i NJAB

Edmonda SHKJEZI



19	4	0	0	0	15	0	0	15	4
----	---	---	---	---	----	---	---	----	---

Ps: Ne numrin rendor 14 janë pasqyruar auditimet e kryera ne 4 institucionet e varesise ku janë zhvilluar misione auditimi të perputhshmërisë. Ne pasqyrën e mësipërme nuk janë pasqyruar auditimet në 15 institucione nga DAB janë ndjekur zbatimimi I rekomandimeve për të cilat është hartuar memorandumi per titullarin e njesisë. Verifikimimet janë kryer në institucionet si: Aparati I Ministrisë së MK, Agjencia e Sherbimit Arkeologjik , Biblioteka Kombëtare, Drejtoria Rajonale e Kulturës Kombëtare, Vlorë, Muzeu Kombëtar i Fotografisë, Shkoder, Muzeu I Pavarësisë, Vlorë, Cirku Kombëtar, Qendra Kombëtare e Kulturës për Fëmijë, Qendra e Veprimtarive Folklorike, Qendra Kombëtare e Inventarizimit të Pasurive Kulturore, Qendra Kombëtare e Muzeve, Berat, Qendra e Realizimit të Veprave të Artit, Teatri Kombëtar, Teatri Kombëtar Eksperimental, Drejtoria Rajonale e Kulturës Kombëtare, Korçë

Drejtuesi i DAB

Edmonda SHKJEZI



GJETJET SIPAS FUSHËS OSE SISTEMIT												
16	Muzeu Historik Kombetar											
Totali		0	388	0	0	218	0	0	0	0	0	0
												606

Drejtuessi i DAB

Edmonda SHKJEZI



DREJTORIA E AUDITIMIT TË BRENDSHËM NË MINISTRINË E KULTURËS
Përmblendhëse e parregullsisve të identifikuarra sipas sistemeve për vitin 2016

Pasqyra 4

Në numër

Nr.	Subjekti i Audituar	GJELJET SIPAS FUSHËS OSE SISTEMEVE										Gjithsej
		Sistemi i prokurimeve, blerjeve & investimeve	Sistemi i pagesave, shpërblime, trajtime, komisione.	Fondet e sig.shoq, sig.shendetesore, përkujdesje shoqërore	Sistemet e tatimeve, taksave, doganave	Sistemet e administrimit pronës, pasurisë	Sistemet e privatizimit, shitjes, qiradhënies	Sistemet e koncesioneve, ankandeve	Sistemet e legalizimeve, urbanistikës, kthim pronash	Sistemet e kreditimit, suvencioneve	Të tjera	
a.	1	2.1	2.2	2.3	2.4	2.5	2.6	2.7	2.8	2.9	2.1	3
1	DRKK Durres										1	1
2	DRKK Beral										2	2
3	Muzeu Arit Mesjetar Korce											
4	Zyra e Adm Koor. Apoloni	1	1			3	1				7	13
5	Zyra e Adm Koor. Bylis	1	2			2					2	7
6	Qendra Ndwrkomb kultures , Arbnori		4			3					4	11
7	Teatri Komb. I Operas, Baleit	1				3					4	9
8	Arkivi Qendror I Filmit					2					2	4
9	DRKK, Shkoder											
10	Qendra Komb Kinematografike											
11	Galeria Kombetare e Arteve	1					1				7	9
12	IMK "Gani Strazimir"										4	4
13	DRKK-Gjrokkaster	1	1								4	6
14	Cirku I Tiranes, QKIPK QRVA TKE- Kujtim Spahivogli											0
15	Zyra Shqiptare per Drejten e Autorit										3	3
16	Muzeu Historik Kombetar											0
	Totali	5	8	0	0	13	2	0	0	0	41	69

Drejtuessi i DAB Edmonda SHKJEZI



Rekomandimet e dhëna sipas kategorive për vitin 2016

Në numër

Nr	Rekomandimet e dhëna sipas prioritetit	Subjekte të Audituar	Statusi i Rek. të dhëna në vitin e mëparshëm	STATUSI I REKOMANDIMEVE					Arsyeja e mos zbatimit
				Rekomandim i dhënë	Rekomandim i pranuar nga menaxhimi	Rekomandim i zbatuar	Në proces zbatimi		
1	Rekomandime të përmirësimit e sistemeve Në zbatim të kërkesave të pikave 1 dhe 2 të nenit 3, neni 8, 18, 21 të ligjit nr.10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar dhe udhëzimit të Ministrisë së Financave nr.28, datë 15.12.2011 “Mbi paraqitjen e deklaratës dhe Raportit vjetor për cilësinë e sistemit të Kontrollit të Brendshëm në njësitë publike” institucioni: Të hartojë planin strategjik afatmesëm dhe vjetor, ku të përcaktohen objektivat kryesore, si dhe të hartohet plani i veprimeve për arritjen e objektivave. Të hartojë raportin vjetor të MFK në bazë të vetëvlersimeve dhe ta depozitoj te titullari i njësisë publike deklaruar dhe raportim për cilësinë dhe gjendjen e sistemeve të kontrollit të brendshëm të institucionit, brenda afateve. Të hartojë strategjinë e menaxhimit të riskut.								
2	Në zbatim të pikës 80, kreu IV “Sistemi i Kontrollit Periodik të Aktiveve” nëpunësi zbatues të bëjë kontroll periodik mbi përcaktimin e gjendjes së letrave me vlerë, biletave me anë të inventarizimit fizik çdo muaj, dokumentuar me procesverbale të nënshkruara nga personi përgjegjës. Paisjen me kasafortë për ruajtjen e letrave me vlerë - biletat e institucionit.	APOLONIA	3	1	1		1		Faza e hartimit
3	Në zbatim të V.K.M nr.1242, datë 16.12.2009 “Për rregullat e funksionimit të komisionit të ankandit, procedurat e zhvillimit të ankandit, kriteret e vlerësimit të pronës, që nxirret në ankand...” i ndryshuar. Të merren masa për përfundimin e procedurës të ankandit të dy automjeteve.	DRRK, Berat	3	1	1		1		Me buxhetin 2017

<p>“Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, Titullari i Institucionit, të vendosë dhe të realizojë një sistem efektiv të menaxhimit financiar dhe kontrollit, me qëllim përdorimin e fondëve publike me ekonomi, efektivitet dhe efikasitet.</p> <p>- Të hartoi strategjinë e menaxhimit të riskut sic kërkohet në nenin 21, të ligjit të mësipërm.</p> <p>- Institucioni të marrë masa për përgatitjen dhe dokumentimin e gjurmës së auditimit në zbatim të nenit 12, 16 dhe 23 të ligjit për MFK, gjurma e auditimit përfaqëson rrjedhën e dokumentuar të transaksioneve financiare dhe të transaksioneve të tjera, nga fillimi deri në përfundimin e tyre, që synon të ripërkthejë të gjitha veprimtaritë individuale dhe vendimtarjen lidhur me to.</p>	<p>DRKK, SHKODER</p>						<p>Në fazën e hartimit</p>
<p>5 Në zbatim të Udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, Institucioni të marrë masa të menjëhershme për administrimin dhe dokumentimin e aktiveve, konkretisht shitjen e biletave dhe arkëtimin e të hollave nga to, trajtuar në gjërë në material si dhe plotësimin e strukturës me pozicionet e bilatashitësit.</p>							
<p>6 Në zbatim të neni 7, të Ligjit 9048, “Për trashëgiminë kulturore”, me ndryshime, institucioni të marrë masa për përfundimin e verifikimit dhe regjistrimin pranë QKIPK të monumenteve të tjera në juridiksionin e DRKK-Shkodër</p>							<p>Në bashkëpunim me QKIPK</p>
<p>7 Titullari i DRKK, Shkodër të hartojë procedurat përkatëse për tu siguruar se rekomandimet e lëna nga auditimet e kryera të zbatohen plotësisht.</p>							
<p>8 Në zbatim të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “ Për prokurimin publik” i ndryshuar dhe VKM nr.914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit public”, Kreu VII, neni 60 dhe VKM nr.28, datë14.01.2015 “Për ngarkimin e MB për kryerjen e procedurave të prokurimit publik, në emër e për llogari të Kryeministrit, ministrit dhe institucioneve të varësishme”, procedurat prokurimit të shërbimeve roje, të kryhen nga MB.</p>	<p>DRKK, Gjirokastrë</p>	<p>3</p>	<p>1</p>	<p>1</p>		<p>1</p>	<p>Per vitin 2017</p>
<p>9 Të rishikohen strukturat me të cilën operon DRKK-Gjirokastrë për pozicionet e cituara në pikën 4 të projektraportit, të bëhen propozime nga titullari i institucionit dhe të miratohen në MK</p>			<p>1</p>	<p>1</p>		<p>1</p>	<p>Nga institucioni janë përgatitur procedurat dhe janë dërguar në mk për miratim</p>

<p>10</p> <p>prokurimin publik" i ndryshuar dhe VKM nr.914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", Kreu VII, neni 60 dhe VKM nr.28, datë 14.01.2015 "Për ngarkimin e MB për kryerjen e procedurave të prokurimit publik, në emër e për llogari të Kryeministrit, ministrit dhe institucioneve të varësisë", procedurat prokurimit të shërbimit me roje, të kryhen nga MB.</p>	<p>Galeria Kombetare e Arteve</p>	<p>15</p>	<p>1</p>	<p>1</p>	<p>1</p>	<p>1</p>	<p>Nga institucioni janë pregatitur procedurat dhe janë dërguar në MK për miratim</p>
<p>11</p> <p>Në zbatim të Udhëzimit të përbashkët nr.1665/1, datë 05.03.2014 «Për cakimin e tarifave përmbartimore për shërbimet e ofruara nga shërbimi përmbartimor gjyqësor privat» Kreu IX «Tarifat dhe llogaritja e tyre bazuar në vlerën e padisë», pika 3/a, të llogaritiet dhe të propozohet në buxhetin e 6-mujorit të II-të të vitit 2016, fond në art.602, për pagesën e tarifës që GKA të marrë paratë e qirasë, nga detyrimi i palës së paditur firma «Pierre Cardin» shpk, në shumën 7.938.892 lekë (me kamatvonesë).</p>			<p>1</p>	<p>1</p>		<p>1</p>	<p>Me celjen e buxhetit 2017</p>
<p>12</p> <p>Në zbatim të kërkesave të pikave 1 dhe 2 të nenit 3, neni 8, 18, 21 të ligjit nr.10296, datë 08.07.2010, "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", dhe udhëzimit të Ministrisë së Financave nr.28, datë 15.12.2011 "Mbi paraqitjen e deklaratës dhe Raportit vjetor për cilësinë e sistemit të Kontrollit të Brendshëm në njësitë publike". - Të hartojë planin strategjik afatmesëm dhe vjetor, ku të përcaktohen objektivat kryesore, si dhe të hartohet plani i veprimeve për arritjen e objektivave. Të hartojë raportin vjetor të MFK, në bazë të vetëvlerësimeve dhe ta depozitoj te titullari i njësisë publike për cilësinë dhe gjëndjen e sistemeve të kontrollit të brendshëm të institucionit, brenda afateve. Të hartojë strategjinë e menaxhimit të riskut.</p>	<p>ZSHDA</p>	<p>16</p>	<p>1</p>	<p>1</p>	<p>1</p>		
<p>SHUMA 1</p>		<p>37</p>	<p>12</p>	<p>12</p>	<p>2</p>	<p>10</p>	

Rekomandime të përmirësimit e kuadrit ligjor

<p>13</p> <p>Në zbatim të Ligjit nr.90, datë 27.09.2012 “Për organizimin dhe funksionimin e administratës shtetërore”, Ligjit nr. nr. 10352, datë 18.11.2010 “Për artin dhe kulturën” Kreu III “Institucionet publike qëndrore të Artit dhe të Kulturës” neni 7, pika 2, VKM nr.844, datë 27.09.2013 “Për përcaktimin e fushës së përgjegjësisë shtetërore të Ministrisë së Kulturës” nga drejtorja e institucionit në bashkëpunim me DKEPK dhe Drejtorinë Juridike & të Marrveshjeve në MK, të propozohet statuti ku të përcaktohen qartë të drejtat dhe detyrat sipas strukturës me të cilën operon GKA dhe të miratohen në MK.</p>	<p>Galeria Kombëtare e Arteve</p>			1	1	1	<p>Janë hartuar procedurat nga institucioni, dhe janë derguar per miratim në MK</p>
<p>14</p> <p>Në zbatim të Ligjit nr, 10352, datë 18.11.2010 “Për artin dhe Kulturën” neni 12 “Burimet e financimit”, VKM nr.432, datë 28.06.2006 “Për krijimin dhe administrimin e të ardhurave që krijojnë institucionet buxhetore”, pikal/b, nga drejtorja e institucionit në bashkëpunim me Drejtorinë e Krijimitarisë & edukimit përmbes kulturës, të ripropozojnë tarifa dhe ti parages për miratim pranë MK.-së, për rritjen e të ardhurave dhe mbulimin e shpenzimeve:- Për dhënien me qira të ambienteve, sallave për ekspozita dhe aktivitete jubilee, seminar e tj. -Për dhënien e imazheve të veprave artistike të fondit të GKA, si dhe shërbime të tjera që kryhen nga institucioni.</p>				1	1	1	<p>Janë hartuar procedurat nga institucioni, dhe janë derguar per miratim në MK</p>
<p>15</p> <p>Në zbatim të Ligjit nr.90, datë 27.09.2012 “Për organizimin dhe funksionimin e administratës shtetërore”, ligjit nr.77/2013 datë 14.02.2013 “Për trashëgiminë kulturore”, neni 53, pika 3, VKM nr.844, datë 27.09.2013 “Për përcaktimin e fushës së përgjegjësisë shtetërore të Ministrisë së Kulturës” nga drejtorja e institucionit në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme e Planifikimit Strategjik për Trashëgiminë & Diversiteti Kulturor, dhe Drejtoria Juridike & të Marrveshjeve në MK, të propozohet statuti i DRKK-së dhe të miratohet në MK</p>	<p>DRKK - Gjirokaster</p>			1	1	1	<p>Janë hartuar procedurat nga institucioni, dhe janë derguar per miratim në MK</p>

<p>16</p> <p>kririmin dhe administrimin e të ardhurave që krijojnë institucionet buxhetore”, pikal/b, nga drejtoria e institucionit në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme e Planifikimit Strategjik për Trashëgiminë & Diversiteti Kulturor, të ripropozojnë tarifa për shifjen e produktit(vërtetime për pronësinë, fotokopje projekte etj.) dhe ti paraqes për miratim pranë MK.-së.</p>	<p>IMK “Gani Sazhmiri”</p>	<p>10</p>	<p>1</p>	<p>1</p>	<p>1</p>	<p>1</p>	<p>1</p>	<p>Janë hartuar procedurat nga institucioni, dhe janë derguar për miratim në MK</p>
<p>17</p> <p>Në zbatim të Ligjit nr.90, datë 27.09.2012 “Për organizimin dhe funksionimin e administratës shtetërore” VKM nr.844, datë 27.09.2013 “Për përcaktimin e fushës së përgjegjësisë shtetërore të Ministrisë së Kulturës” nga drejtoria e institucionit në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme e Planifikimit Strategjik për Trashëgiminë & Diversiteti Kulturor, dhe Drejtoria Juridike & të Marrveshjeve në MK, të propozohen ndryshime në statut dhe të miratohen në MK</p>			<p>1</p>	<p>1</p>	<p>1</p>			<p>Statuti I miratuar në MK</p>
<p>SHUMA 2</p>			<p>0</p>	<p>5</p>	<p>5</p>	<p>5</p>	<p>0</p>	
<p>Rekomandime të karakterit organizativ</p>								
<p>18</p> <p>Në zbatim të ligjit nr.9154, datë 06.11.2003, “Për arkivat” si dhe të Ligjit 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, me ndryshime, i gjithë dokumentacioni zyrtar mbi funksionimin e institucionit të protokollohet dhe arkivohet. Gjithashtu të plotësohet dhe të arkivohet dokumentacioni i plotë i dosjeve të tenderave për vitet 2015—2016.</p>	<p>APOLONI</p>	<p>6</p>	<p>1</p>	<p>1</p>			<p>1</p>	<p>Kanë filluar procedurat për inventarizim</p>
<p>19</p> <p>Institucioni të rishikoj rregulloren e brendshme ku të parashikohen ndryshimet dhe të përcaktohen metodat e brendshme të punës dhe sjelljen e personelit në zbatim të ligjit nr.90/2012, datë 27.09.2012 “Për organizimin dhe funksionimin e administratës shtetërore” Ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, Kodit të Etikës si dhe akteve të dala në zbatim të tyre.</p>			<p>1</p>	<p>1</p>			<p>1</p>	<p>Pregatitja e materialeve sipas specifikave dhe dergimi ne MK</p>

<p>20 saktë dhe të plotë të objekteve të trashëgimisë kulturore në bashkëpunim me QKIKP në zbatim të kërkesave të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar dhe ligjit nr. 9048, datë 07.04.2003 “Për trashëgiminë kulturore” i ndryshuar.</p>						<p>Institucioni po bashkepunon me QKIKP</p>
<p>21 Institucioni të marrë masa qe, në përputhje me strukturën organike të institucionit të miratuar me Urdhërin e Kryeministrit nr.184, datë 23.06.2014 “Për miratimin e strukturës dhe të organikës së zyrave të administrimit dhe Koordinimit të Parkut Arkeologjike, Apolonisë”, Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar dhe pikës 40, të Udhëzimit nr.2, datë 06.02.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar: ✓ Të ngarkohet me detyrën e arkëtarit një punonjës.</p>			1	1	1	
<p>22 Institucioni në zbatim të pikës 5, të kontratës së qirasë për objektin “Vila e Leon Reit” të llogarisë penaltitetet për mos respektimin e afatave mbi likuidimin e qirasë ndaj qiramarrësit.</p>			1	1	1	<p>Ndryshimi I nëpunësit zbatues</p>
<p>23 Të plotësohen dosjet sipas përcaktimeve të VKM-së nr. 117, datë 05.03.2014 “Për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrit gendror të personelit”.</p>			1	1	1	
<p>24 Institucioni të njëjët dhe realizojë ndarjen e të ardhurave nga dhënia e ambienteve me qira, konform pikës 4, të kap.VII, “Shpërndarja e të ardhurave”, të VKM nr.54, datë 05.02.2014, “Për përcaktimin e kritereve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, emfiteozë apo kontratat e tjera të pasurisë shtetërore”.</p>			1	1	1	
<p>25 Në zbatim të ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar, Ligjit 10.296, datë 8.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar nëpunësi zbatues të kryej kontabilitetin e dokumentave ekonomiko-financiar dorëzuar nga ish.nëpunësi zbatues sipas procesverbalit datë 31.08.2016.</p>			1	1	1	
<p>26 Titullari I institucionit të marrë të gjitha masat për realizimin e rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme.</p>			1	1	1	<p>Po ndiqen njëkohsisht rekomandimet e lëna nga auditimi</p>

<p>08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin" nëpunësi autorizues, të vendosë dhe të realizojë një sistem efektiv të menaxhimit financiar dhe kontrollit, me qëllim përdorimin e fondeve me ekonomi, efektivitet dhe efencë.</p> <p>27</p> <p>Lëvizja e biletave të regjistruhet në çdo rast sipas numrit të serisë në zbatim të pikës 37-38 të kreu III "Regjistrimi i aktiveve dhe dokumentimi i lëvizjes së tyre" të Udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit" i ndryshuar.</p>	<p>Parku Arkeoplogjik, BYLIS</p>	4	1	1	1		
<p>Në zbatim të Ligjit nr. 7961, datë 12.07.1995 "Për Kodin e Punës" me ndryshime dhe strukturës së miratuar, V.K.M nr .893, datë 17.12.2014, "Për miratimin e rregullave të organizimit dhe të funksionimit të kabineteve dhmëse, të organizimit të brendshëm të institucioneve të administratës shtetërore, si dhe për procedurat e hollësishe për përgatitjen, propozimin, konsultimin dhe miratimin e organizimit të brendshëm", Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik" i ndryshuar dhe pikës 40, të Udhëzimit nr.2, datë 06.02.2012 "Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit" I ndryshuar, titullari i institucionit të ngarkoj punonjës me detyrën e arkëtarit, magazinierit dhe arkiv protokolliit pasi punonjësit kanë përgjegjësinë për kryerjen e funksioneve të tjera.</p> <p>28</p>				1	1	1	

<p>31</p> <p>Institucioni të marrë të gjitha masat për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga auditi i mëparshëm</p>			1	1	1		
<p>30</p> <p>Në zbatim të standarteve të kontabilitetit të miratara me VKM nr.783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standarteve dhe rregullave kontabël” pjesa e parë, kapitulli I, pika 2.3 “Rregullat e përgjithshme të mbajtjes së librave dhe dokumentave të tjerë të kontabilitetit”, kreu II “Mbatja e kontabilitetit dhe inventarizimi i aktiveve e detyrimeve”, neni 5, 6, 7 të ligjit nr.9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar, të ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, udhëzimin nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, i ndryshuar. Institucioni të marra masa të mënjeshëm për kryerjen e inventarit të institucionit.</p>			1	1	1		
<p>29</p> <p>“Punësi autorizues në zbatim të nenit 12, të Ligjit nr.10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, pikës 10, kreu “Përgjegjësitë e menaxherëve të tjerë, nëpunësve dhe punonjësve publik”, të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, neni 64 të Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” I ndryshuar dhe akteve të dala në zbatim të tij, Ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015, “Për auditin e brendshëm në sektorin publik”, neni 6 “Institucionet e varësise” dhe Seksioni 2, neni 18 “Organizimi i brendshëm i institucioneve të varësise” të Ligjit nr. 90/2012, datë 29.07.2012 “Për organizimin dhe funksionimin e administratës shtetërore”, pikave 2-3 të Ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” me ndryshime, Ligjit nr. 9154, datë 06.11.2003, “Për arkivat”, Ligjit nr. 7961, datë 12.07.1995 “Për Kodin e Punës” me ndryshime të kërkoj të gjithë dokumentacionin ekonomik-financiar dhe ligjor të aktivitetit të institucionit. Në rast të kundërt për mos dorëzimit të dokumentacionit nëpunësi autorizues në zbatim të neneve 24-27, të Ligjit nr. 7961, datë 12.07.1995 “Për Kodin e Punës” me ndryshime ti drejtohet organeve kompetente për ndjekje.</p>			1	1	1	1	<p>Procedura po ndiqet nga institucion. Në pritje të përgjigjes së shkresës derguar ne MK</p>

Teatri Kombëtar I Operas, Baletit dhe Ansambli Popullor

<p>32 kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar, për të ardhurat e realizuara nga veprimtari të dytësore si dhe nga donacionet, sektori i financës të hartojë dritarin kontabël të të ardhurave. Institucioni të ndjekë arketimin e detyrimeve të mbartura në vite. Institucioni të ndjekë realizimin e të ardhurave nga dhënia e ambienteve me qira, konform pikës 4, të kap. VII, “Shpërndarja e të ardhurave”, të VKM nr.54, datë 05.02.2014, “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiëozë apo kontratat e tjera të pasurisë shtetërore”</p>		7	1	1	1		
<p>33 Në zbatim të ligjit nr. 9154, date 06.11.2003, “Për arkivat” si dhe të Ligjit 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, me ndryshime, i gjithë dokumentacioni zyrtar dhe artistik i funksionimit të institucionit të protokollohet, arkivohet si dhe të kryhet inventarizimi i plotë i dosjeve</p>			1	1	1		
<p>34 Në zbatim të ligjit nr.10352, datë 18.11.2010, “Për artin dhe kulturën”, me ndryshime, të hartohet dhe miratohet rregullorja e funksionimit të Bordit Artistik</p>			1	1		1	Po punohet për rishikimin e saj
<p>35 Në zbatim të Ligjit nr. 7892, datë 21.12.2004, “Për sponsorizimet”, i ndryshuar, sponsorizimet të përdoren për destinacionin e dhënë si dhe për realizimin e tyre të hartohet situacionin i nënshtuar mes palëve, institucioni të plotësoj dokumentacionin e realizimit të kontratave të sponsorizimit për subjektin “Plus Communication” dhe Sigal Unika Austria si dhe dokumentacionin e munguar për dhurimet e përfituara konform Udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar.</p>			1	1	1		
<p>36 rishikohet struktura ekzistuese në përputhje me kërkesat e Vendimit i KM, nr.893, datë 17.12.2014, “Për përcaktimin e standarteve e të procedurës që duhet të ndiqet gjatë hartimit dhe miratimit të strukturave organizative të institucioneve të administratës publike” dhe të paraqitet për miratim në M.K.</p>			1	1		1	Po ndiqet me prioritet. Në fazë studimi

<p>37 datë 27.12.2011, "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", dhurimet e përfituara nga institucioni si dhe produktet nga sektorët e prodhimit, të dokumentohen dhe të regjistrohen në librat e kontabilitetit.</p>			1	1	1			
<p>38 Të hartohet strategjia e menaxhimit të riskut në zbatim të nenit 21, të ligjit të Ligjit 10296, datë 08.07.2010, "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", me ndryshime, për të dhënë siguri të arsyeshme në realizimin e objektivave. Institucioni të marrë masa për përgatitjen dhe dokumentimin e gjurmës së auditimit sic kërkon neni 12, pika dh. 16 dhe 23 të ligjit për MFK, "Gjurma e auditimit përfaqëson rrjedhën e dokumentuar të transaksioneve financiare dhe të transaksioneve të tjera, nga fillimi deri në përfundimin e tyre, që synon të ripërshtojë të gjitha veprimtaritë individuale dhe vendimtarjen lidhur me to. Institucioni të hartojnë dhe miratojë manual të procedurave në drejtim të administrimit të dokumentacionit ligjor dhe artistik.</p>			1	1	1			
<p>39 Në zbatim të Udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011, "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", me ndryshime, institucioni të marrë masa për realizimin e procesit të vlerësimit dhe të nxjerrjes jashtë përdorimit të mallrave stoge në magazinat e institucionit.</p>			1	1	1			
<p>40 Institucioni të ndjekë realizimin e rekomandimeve të paralizuarra dhe në proces, të lëna nga auditimi i mëparshëm</p>			1	1		1	Po ndiqen njëkohësisht rekomandimet e lëna nga auditimi	
<p>41 Të merren masat dhe të ndiqen procedurat në rrugë ligjore për të kërkuar shpërblimin e dëmit ekonomik në vlerën 1.061.760 lekë nga subjekti "AD STAR" shpk në zbatimin e punimeve restauruese në objektin "Restaurimi i Kalasë" së Durrësit, në shumën 591.730 lekë, si dhe në zbatim të punimeve restauruese në objektin "Restaurimi i Kalasë së Peqinit" në vlerën 470.030 lekë. Titullari i institucionit të hartojë procedurat përkatëse për tu siguruar së rekomandimet e lëna nga auditimet e brendshëm dhe KLSH kryera të zbatohen plotësisht.</p>	DRKK - Dures	14	1	1		1	Drejtuar KLSH me pretendimet e pales se trete	

<p>42</p> <p>menaxhimin financiar dhe kontrollin” dhe Udhëzimin nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, Kap.IV “Sistemi i kontrollit periodik të aktiveve”, paragrafi “Procesi i vlerësimit të aktiveve të propozuara për dalje nga përdorimi në njësi” të ngrihen komisionet sipas pikave 99, 100 për vlerësimin dhe nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve dhe të sistemohen llogaritë përkatëse në bilancin e vitit 2016.</p>	<p>Galeria Kombëtare e Arteve</p>		1	1		1	<p>Realizohet me mbylljen e pasqyrave financiare 2016</p>
<p>43</p> <p>Në zbatim të ligjit nr. 10160, datë 15.10.2009 “Për rregullimin e shërbimit të transportit për funksionarët publik dhe nëpunësit civil” i ndryshuar dhe VKM nr. 1242, datë 16.12.2009 “Për rregullat e funksionimit të komisionit të ankandit, kriteret e vlerësimit të pronës që nxirret në ankand si dhe për mënyrën e indeksimit të përfundimit financiar mujor”, institucioni të shlyej detyrimet ndaj DPRMSH për çrregjistrimin e përhershëm të targave dhe më pas të sistemohet llogaria në aktiv të bilancit.</p>				1	1		1
<p>44</p> <p>Të kryhet pagesa në shumën 364.245 lekë, 5% garanci punimesh “Për rikonstruksion që është kryer në ambientet e GKA-së që prej vitit 2011” evidentuar në bilanci llog.466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” për llogari të shoqërisë “CARA MAT” shpk, pasi të zbritet shuma 95.000 lekë, dem ekonomik i papaguar nga kjo shoqëri.</p>			1	1		1	<p>Do të realizohet me celjen e buxherit 2017</p>
<p>45</p> <p>Në zbatim të Ligjit nr. 9048, datë 07.04.2003 “Për trashëgiminë kulturore” me ndryshime dhe Udhëzimit nr.2, datë 18.03.2004 “Për procedurat e lëvizjes së objekteve të trashëgimisë kulturore të luajtshme, me vlera të veçanta kombëtare dhe unike, për ruajtjen, restaurimin, studimin dhe ekspozimin jashtë territorit të Republikës së Shqipërisë”, transporti i objekteve të kryhet me mjete të subjekteve të licensuar dhe policia e sigurisë e tipit “all risks” e klauzolës A, sipas pikës “e” dhe “f”.</p>			1	1		1	<p>Procedurë në vazhdimësi</p>

46	<p>menaxhimin financiar dhe kontrollin” për të dërguar në ish/MTKRS dhe Ministrinë e Kulturës, Deklarata dhe Raporti vjetor i MFK detyrim i nenit 18.; “nëpunësi autorizues i njësisë publike, të depozitiojë te titullari i njësisë publike dhe nëpunësi i parë autorizues një deklaratë dhe raportim përkatës për cilësinë dhe gjëndjen e sistemeve të kontrollit të brendshëm të njësisë publike që mbulon, për vitin e mëparshëm jo më vonë se fundi i muajit shkurt i vitit aktual”</p>			1	1	1			
47	<p>Në zbatim të ligjit nr. 9592, datë 27.07.2006 “Për disa shtesa dhe ndryshime në ligjin nr. 9048, datë 07.04.2003 “Për trashëgiminë kulturore”, ndryshuar me ligjin nr.77/2013, datë 14.02.2013 Kreu IV “Kundërvajtjet administrative”, neni 49, neni 50 pika dhe VKM nr. 894, datë 04.11.2015 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga Inspektoriatit Kombëtar i Mbrojtjes së Territorit dhe ai i njësisë vendore”, brenda strukturës së miratuar të DRKK-së, të ngarkohen me detyrën e inspektorit për kundërvajtjet administrative.</p>	DRKK-Gkirokastër	1	1	1		1	Me hartimin e strukturave te reja	
48	<p>Në zbatim të ligjit nr.9154, datë 06.11.2003 Për arkiivat”, dokumentacioni i restaurimit të Mozaikut Paleokristian në Parkun Arkeologjik të Antigonesë të inventarizohet dhe të dorëzohet në arkiv të institucionit dhe Ligjit nr 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, Udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, Kreu III “Regjistri i aktiveve dhe dokumentimi i lëvizjes së tyre”, paragrafi “Marjia në dorëzim e aktiveve të furnizuara” dhe “Veprimet që kryejnë strukturat e nëpunësit zbatues”, të kryhen veprimet dhe të sistemohen në bilancin e vitit 2016.</p>	1	1	1	1		1	Do te realizohet me mbylljen e pasqyrave financiare 2016	
49	<p>Në zbatim të ligjit nr.9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” të ndryshuar dhe VKM nr.783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe të rregullave kontabël”, veprimet e kryera për llog. 215“Mjete transporti” të sistemohen në bilancin e vitit 2016</p>		1	1	1		1	Do te realizohet me mbylljen e pasqyrave financiare 2016	

<p>50</p> <p>Drejtorinë e Ekonomike, Juridike në MK dhe institucionet përkatëse në varësi të ministries, të hartojë procedurat për realizimin e kalimit kapital sipas vlerës së pasqyruar në llog.232 "Shpenzime proces për transferime kapitale" në shumën 73.707.651 lekë, të mbartura prej viti 2005 dhe ti sistemojë shumat përkatëse në bilancin vijtor 2016.</p>	IMK "Gani Strazimiri	1	1	1	1	1	1	Veprime ne pasqyra financiare 2016
<p>51</p> <p>Në zbatim të ligjit nr. 9592, datë 27.07.2006 "Për disa shtesa dhe ndryshime në ligjin nr. 9048, datë 07.04.2003 "Për trashëgiminë kulturore", Kreu IV "Kundërvajtjet administrative", neni 49, neni 50 pikal, ku cihohet "të drejtën e vënies së gjobës e kanë inspektorët e institucioneve shtetërore të specializuara, sipas fushave që mbulojnë", neni 11 të statutit të IMK dhe VKM nr. 894, datë 04.11.2015 "Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga Inspektoriatit Kombëtar i Mbrojtjes së Territorit dhe ai i njësisë vendore", brënda strukturës së miratuar të IMK-së, të ngarkohen me detyrën e inspektorit për kundërvajtjet administrative.</p>		1	1	1	1	1	Në proces hartimi	
<p>52</p> <p>Krijimin dhe regjistrimin e gjithë aktivitetit financiar në ditarë kontabël për veprimet e arkës në lekë e valutë, për veprimet e bankës, të magazinës, të pagave, të shpenzimeve, e të veprimeve të ndryshme, evidentimin e saktë dhe në mënyrë kronologjike të veprimeve ekonomiko-financiare të ndërmarrjes, hartimin e pasqyrave financiare në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare", ndryshuar VKM nr.783, datë 22/11/2011 "Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël". Të bëhet printimi i materialeve dhe ruajtja e tyre konform legjishtacionit për dokumentin elektronik.</p>		1	1	1	1	Do te ndiqen ne vitin 2017, pasi proceduræ auditimit eshte mbyllur ne Dhjetor 2016.		
<p>Pasqyrat financiare të mbylten nga ekspert të jashtëm në zbatim të nenit 9,10 të Ligjit nr. 7582, datë 13.07.1992 "Për ndërmarrjet shtetërore" i ndryshuar. Të merren masat që në të ardhmen për treguesit financiar dhe ekonomik të hartohen raportet shoqëruese dhe në rastet e ndryshimeve të treguesve ekonomikë të shoqërohen me analizë të shkaqeve për këto ndryshime.</p>	QNK							

<p>53</p> <p>rregullores se brendshme ne persnatlje me kërkesat e Ligjit nr. 7582, datë 13.07.1992 “Për ndërmarrjet shtetërore” i ndryshuar, ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar, Kodit Etik si dhe në përputhje me strukturën organike të ndërmarrjes, me qëllim që, të mos ketë ndryshime midis strukturës të përcaktuara sipas organikës me ato të përcaktuara në rregullore. Të përcaktojë delegimin e kompetencave apo të detyrave dhe mënyrën e dokumentimit të tyre, në përputhje me dispozitat ligjore në fuqi.</p>		1	1		1
<p>54</p> <p>Të marrë masa të menjëhershme për të plotësuar dokumentacionin e pagave, sipas kërkesave shpjojçës 4 të Udhëzimit nr.2, datë 06.02.2012 “Për procedurat standarte të zbatimit të buxhetit”. Në zbatim të nenit 6 të ligjit 10405, datë 24.03.2011 “Për kompetencat për caktimin e pagave dhe të shpërblimeve” të rishikohen nivelet e pagave të punonjësve në varësi të mundësive financiare dhe të miratohen në ministri.</p>		1	1		1
<p>55</p> <p>aktivëve në ambjentet e godinës, QNK, Arbnori të cilat duhet të kontrollohen të paktën një herë në vit nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe dokumentacionit mbështetës, në zbatim të Ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” i ndryshuar dhe ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” i ndryshuar dhe akteve të dala në zbatim të tyre.</p>		1	1		1
<p>56</p> <p>Të marrë masa për të plotësuar regjistrin e aktivëve në zbatim të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar dhe pikave 26,30,42,47,53,57 të kreut III “Regjistri i aktivëve dhe dokumentimi i lëvizjes së tyre” të Udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktivëve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar.</p>		1	1		1
<p>Të marrë masat e duhura për të analizuar shkaqet dhe përgjegjësitë për mosrealizimin e rekomandimeve të lëna nga audit, si dhe zbatimin e tyre në të ardhmen.</p>					

<p>57</p> <p>përgjegjësitë për mosrealizimin e rekomandimeve të lëna nga auditi, si dhe zbatimin e tyre në të ardhmen. Në zbatim të ligjit nr.9270, datë 29.7.2004, "Për sistemin e adresave", të ndryshuar dhe vendimit nr. 942, datë 9.10.2013 "Për përcaktimin e fushës së përgjegjësisë shtetërore të ministrit së punëve të brendshme" ndërmarrja ti drejtohet Ministrisë së Punëve të Brendshme për adresat e personave të cilat nuk i dispononon.</p>			1	1		1	
<p>58</p> <p>Për të vlerësuar përshtatshmërinë e sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, të merren masat për të hartuar gjurmët e auditimit, ku të përfshihen proceset kryesore që kontribuojnë në arritjen e objektivave në zbatim të nenit 12, pika dh, 16 dhe 23 të ligjit 10296, datë 08.07.2010, "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", me ndryshime</p>			1	1		1	
<p>59</p> <p>Të marrin masat për inventarizimin dhe sekretimin e të gjithë dokumentacionit që administrohet në dosjet e projekteve dhe arkivimin e tyre konform ligjit nr. 9154, datë 06.11.2003.Në rregulloren e Brendshme të Organizimit e Funksionimit të parashikohen dhe tipe të dokumentacionit që mbahen nga punonjësit procedurat e siglinit, rishikimit, pranimit, protokollimit dhe procedurat e arkivimit të këtyre materialeve dokumentare në mënyrë të organizuar e të plotë sipas rastit të organizuara në dosje përkatëse të inventarizuara në mënyrë të detajuar.</p>			1	1		1	

<p>66</p> <p>organizimin dhe funksionimin e administratës shtetërore”, të kreu II “Përgjegjshmëria menaxheriale”, Ligji nr.10 296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, Ligji Organik të Buxhetit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor të Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar dhe akteve të dala në zbatim të tyre, të ndjekti të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe ligjore ndaj ish.nëpunësit zbatues për parregullsitë dhe mungesën e dokumentacionit financiar në vlerën 202.400 lekë.</p>			1	1		1	Me mbylljen e pasqyrave financiare 2016	
<p>67</p> <p>Institucioni të kontabilizoj shumën prej 823.904 lekë (dëm ekonomik) e cila ka ardhur si rezultat i mos argumentimit të shpenzimeve të transportit, në zbatim të ligjit 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar.</p>	BYLIS		1	1		1	Me mbylljen e pasqyrave financiare 2016	
<p>68</p> <p>Drejtuesi i ndërmarrjes dhe financieri të marrin masa të menjëhershme për verifikimin në ME për shlyerjen e detyrimit në masën 10% buxhetit të shtetit për të ardhurat e realizuara nga dhënia me qira e pasurisë, për periudhën 2012-2013. Në rast të mos shlyerjes së detyrimit ndaj Buxhetit të shtetit të bëhet shlyerja e tyre menjëherë</p>	QNK		1	1		1	Do te ndiqen ne vitin 2017, pasi proceduræ auditimit është mbyllur ne Dhjetor 2016.	
<p>69</p> <p>Për vitin 2016 në mbyllje të vitit ushtrimor me zbardhjen e rezultatit financiar, drejtuesi i ndërmarrjes të vlerësojë shpërblimin e përfutur nga punonjtësit në masën 39.150 lekë, në zbatim të ligjit nr. 7582, datë 13.07.1992 “Për ndërmarrjet shtetërore” i ndryshuar dhe ligjit nr. 10405, datë 24.03.2011 “Për kompetencat për caktimin e pagave dhe të shpërblimeve”.</p>			1	1		1		
<p>SHUMA 4</p> <p>TOTALI (SHUMA 1+SHUMA 2+SHUMA 3+SHUMA 4)</p>		0	8	8	3	5	43	0

Colona mbi shprehje

[Signature]

ANEKSI 25: PYETËSORI I VETËVLERËSIMIT PËR AUDITIMIN E BRENDSHËM

Njësia Publike:		Ministria Kultures				
Emri, Mbiemri i Drejtuesit të Njesisë së Auditimit të Brendshëm (NjAB) dhe adresa e e-mail:		Edmonda Shkjezi, eshkjezi@yahoo.it				
Data e plotësimit (sipas protokollit):		16.01.2016				
Përshkrimi i pyetjeve të pyetësorit sipas ligjit dhe akteve nënligjore në fuqi për auditimin e brendshëm.						
Jo	Kriteri	Rezultati				Arsyetimi i zgjedhjes 1, 2, 3, 4
		1	2	3	4	
Kërkesat kyçe për AB						
1	NjAB është ngritur në përputhje me kërkesat e ligjit për auditimin e brendshëm dhe aktet nënligjore.				+	DAB në MK është ngritur në zbatim të kërkesave të ligjit për auditimin e brendshëm në sektorin public dhe akteve nënligjore.
2	NjAB kryen aktivitetin në përputhje me kërkesat e ligjit për auditimin e brendshëm dhe Manualin e Auditit të Brendshëm (MAB).				+	Në zbatim dhe te manualist specifik.
3	Karta e Auditit të Brendshëm është hartuar dhe miratuar dhe plotëson kërkesat e MAB.				+	Karta e Auditit të Brendshëm është miratuar nga titullari i MK.
4	Aktet specifike për fusha të veçanta të auditimit të brendshëm janë zhvilluar dhe miratuar sipas ligjit.				+	Po
5	NjAB është e pavarur nga ana funksionale dhe raporton drejtpërdrejt tek Titullari i Njesisë Publike.				+	DAB është e organizuar në drejtori më vete dhe raporton tek Ministri.
6	Fusha e mbulimit të Auditimit të Brendshëm përfshin të gjitha aktivitetet e Njesisë Publike.				+	Po
	Totali i pikëve të seksionit "Kërkesat kyçe për auditimin e brendshëm"				24	
Struktura organizative e NjAB, punonjësit, kualifikimet dhe aftësitë profesionale të audituesve të brendshëm						
7	Struktura e NjAB respekton kërkesat e minimumit ligjor (minimumi 1 Drejtues dhe 2 specialistë të auditimit të brendshëm.				+	DAB përbëhet nga 5 vetë, 1 drejtor 4 specialist
8	Audituesit e Brendshëm plotësojnë kriteret e punësimit				+	Të gjithë janë të pajisur me certifikatën "Auditues të brendshëm"
9	NjAB përmbush kërkesat vjetore për trajnimin e vijueshëm profesional.				+	Ndjekin rregullisht 40 orëshin e trajnimit të Vijueshëm.
10	Veprimtaria e audituesve të NjAB është në përputhje me Kodin e etikës së Audituesve të Brendshëm, të miratuar nga Ministri i Financave.				+	DAB I përmbahet me korrektësi Kodit të Etikës miratuar nga Ministri I MF dhe Kodit të Etikës DAB miratuar nga Ministri I Kulturës.
	Totali i pikëve të seksionit "Struktura organizative e NjAB, punonjësit, kualifikimet dhe aftësitë profesionale të audituesve të brendshëm"				16	
Planifikimi dhe raportimi i veprimtarisë së Auditimit të Brendshëm						

11	Planifikimi Strategjik dhe Vjetor i NjAB përmbush kërkesat dhe miratohet nga Drejtuesi i Njesisë Publike.					+	Planifikimi Strategjik dhe Vjetor i DAB është hartuar në zbatim të ligjit për Auditimin e Brendshëm dhe miratuat nga Ministri I
12	Procesi i hartimit dhe miratimit të planit Strategjik dhe Vjetor kryhet brenda afateve të përcaktuara.					+	Po, miratuar me shkresë nr.4703, datë 15.10.2014 "Plani vjetor dhe strategjik 2015-2019"
13	Objektivat e Planit Strategjik dhe Vjetor të NjAB janë të përcaktuara qartësisht dhe në përputhje me objektivat e Njesisë Publike.					+	Janë bazuar në risk dhe objektivat e MK.
14	Procesi i identifikimit dhe vlerësimit të riskut mbulon të gjithë fushat e auditimit.					+	Audituesit marrin në konsideratë si riskun e fushave, ashtu dhe rëndësinë e tij në subjekt.
15	Risqet që lidhen me objektivat e NjAB janë identifikuar dhe vlerësuar drejt.					+	po
16	Plani Strategjik dhe Vjetor pasqyron rezultatin e procesit të identifikimit dhe vlerësimit të riskut.				+		Po, duke ju referuar auditimeve të mëparshme dhe regjistrit te riskut .
17	Burimet e nevojshme përlogariten dhe shpërndahen në mbështetje të objektivave.					+	Po
18	Ndryshimet e bëra gjatë zbatimit të planit janë pjesë e dosjes së planit dhe argumentohen me shkrim.					+	Për cdo herë janë bërë pjesë e dosjes. Për vitin 2015 nuk ka patur ndryshime gjatë vitit.
	Totali i pikëve të seksionit "Planifikimi dhe raportimi i veprimtarisë së auditimit të brendshëm"					3	28
Përmbushja e standardeve gjatë kryerjes së veprimtarisë audituese							
19	Angazhimet e auditimit përmbushen sipas aktiviteteve të parashikuara në Planin Vjetor.					+	DAB I përmbahet planit vjetor, mund te kete devijime Vetëm në rastet kur kërohet nga Titullari I MK.
20	Programi i çdo angazhimi respekton formën dhe përmbajtjen sipas kërkesave të MAB.					+	Për cdo rast.
21	Programi miratohet nga Drejtuesi i NjAB.					+	Për cdo rast
22	Çdo angazhim auditimi kryhet sipas kërkesave të MAB.					+	DAB angazhimet e auditimit i kryen mbwshtetur në MAB
23	Formati standard për vlerësimin e kontrollit të brendshëm, nivelit të riskut dhe komponentëve të tjerë plotësohen dhe përmbajnë informacion cilësor.				+		Në përcaktimin e nivelit të riskut mund të ketë nevoj për përmirësim në të ardhmen
24	Përcaktimi i numrit dhe llojit të testeve dhe rezultatet e tyre janë të dokumentuara qartë dhe të përfshira në dosje.					+	Për cdo dosje auditimi.
25	Procedurat për përgatitjen dhe dërgimin e raportit tëauditimit zhvillohen në përputhje me kërkesat e MAB (fazat e raportimit).					+	DAB raporton në mënyrë periodike dhe vjetore duke Informuar mbi gjetjet dhe rekomandimet e auditimit.
24	Vërejtjet e subjektit të audituar janë pjesë e dosjes dhe raportit final.					+	Për cdo rast
26	Në çdo rast Plani i Veprimit i hartuar nga pala e audituar, diskutohet dhe miratohet nga Titullari i njesisë publike dhe i dërgohet për informacion NjAB-së					+	Për cdo rast kërkohet të miratohet dhe bëhet pjesë e dosjes.
27	Çdo rekomandim i pasqyruar në raport është i lidhur me gjetjet.					+	Për cdo rast.

28	Zbatimi i rekomandimeve monitorohet.					+	Për periudhë 6-mujore dhe vjetore sipas nivelit të rëndësisë.
Totali i pikëve të seksionit "Përmbushja e standarteve gjatë kryerjes së veprimtarisë audituese"				3		36	
Rishikimi i brendshëm i cilësisë së veprimtarisë audituese							
29	Rishikimi i brendshëm i cilësisë përfshin të gjitha fazat e auditimit (planifikimin, punën në subjekt dhe raportimin) dhe dokumentohet.					+	Po
30	Rishikimi i brendshëm i cilësisë kryhet nga Drejtuesi i NjAB-së ose nga një person i autorizuar prej tij/saj.					+	Rishikimi i brendshëm i cilësisë kryhet nga Drejtuesi i DAB-së
31	Komentet/vlerësimet e procesit të rishikimit të brendshëm të cilësisë janë pjesë e dosjes së auditimit.					+	Po
Totali i pikëve të seksionit "Rishikimi i brendshëm i cilësisë së veprimtarisë audituese"						12	
Dokumentimi i punës audituese							
32	Dosjet e përhershme/të përkohshme plotësojnë kërkesat e MAB dhe arkivohen sipas legjislacionit në fuqi.					+	Cdo dosje auditimi është arkivuar në zbatim të legjislacionit në fuqi
Totali i pikëve të seksionit "Dokumentimi i punës audituese"						4	
PIKËT GJITHSEJ				6		124	Totali 130

Udhëzues për kryerjen e vetëvlerësimit duke përdorur pikëzimin:

- 1 - NjAB nuk e përmbush kriterin
- 2 - NjAB përmbush kriterin pjesërisht
- 3 - NjAB e përmbush kriterin por ka vend për përmirësime
- 4 - NjAB përmbush kriterin