



REPUBLIKA E SHQIPËRISË

KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Nr. 34/ Prot.
59

Tiranë, më 30/11/2018

MIRATOI

BUJAR LESKAJ

KRYETAR



MATRICA E III-^{te} E REKOMANDIMEVE TË PROJEKTIT TË
BINJAKËZIMIT
“FORCIMI I KAPACITETEVE TË AUDITIMIT TË JASHTËM”

Nr	Rekomandimi	Afati i implementimit	Personi/ personat përgjegjës	Dokumentet e dorëzuara nga ekspertet	Rezultatet	Statusi i implementimit/ Masat e ndërmarra
1.1.1.1	"Një analizë e kornizës ligjore të KLSH ne raport me deklaratën e Limës, standardet e tjera ndërkombëtare dhe praktikën më të mira të BE. Analiza e aplikimit konkret të ligjit të ri të KLSH".	Deri në fund të vitit 2018	Znj. Manjola Naco, Drejtor i Përgjithshëm Lindita Lati, Drejtori i Përgjithshëm Znj. Albana Gjinopulli, Drejtor Departamenti i Metodologjisë, Standardeve dhe Sigurimit të Cilësisë së Auditimit	1. Dokumenti - "Analiza e kornizës rregullatore të KLSH përkundrejt Deklaratave të INTOSAI dhe standardeve të tjera ndërkombëtare" 2. Dokumenti - "Analiza rregullator e KLSH përkundrejt modeleve të vendeve anëtare të BE" 3. Dokumenti - "Analiza e aplikimit të ligjit dhe identifikimi i barrierave të mundshme në implementimin e amendimeve të paraqitura"	Prezantimi për miratim tek Kryetari i draft amendimeve dhe dërgimi i tyre në Kuvend	Në proces
1						
1.2.1.1	"Një analizë e legjislacionit rregullator dhe praktikave të KLSH në marrëdhëniet me Parlamentin. Hartimi i një Udhëzuesi për institucionalizimin e kësaj marrëdhënieje".					

Nr	Rekomandimi	Afati i implementimit	Personi/ personat përgjegjës	Dokumentet e dorëzuara nga ekspertet	Rezultatet	Statusi i implementimit/ Masat e ndërmarra
1	Kryetari i KLSH mund të konsiderojë t'i paraqesë Parlamentit një propozim për kompletimin e Rregullores së Kuvendit të Shqipërisë, Pjesës së dytë, Kapitullit III "Shqyrtimi i projektligjit të Buxheut të Shtetit dhe projektligjeve financiare", (Nenet 78-85) për sa i përket marrjes së një Vendimi nga Parlament, gjatë raportimit nga Këshilli i Ministrave në lidhje me zbatimin e buxheut dhe borxhin shtetëror të vitit të mëparshëm. Propozimi mund të konsistojë në të drejtë të Kryetarit të KLSH-së për të marrë pjesë dhe të flasë në seancat plenare të Kuvendit (dhe në mbledhjet e komisioneve parlamentare), që kanë të bëjnë me këtë çështje.	Dhjetor 2018	Z. Ermal Yzeiraj, Drejtor, Departamenti Juridik	1. Dokumenti- "Analiza e kuadrit rregullator për marrëdhëniet e KLSH-së me Parlamentin" 2. Dokumenti- "Analiza e praktikave për marrëdhëniet e KLSH me Parlamentin" 3. Dokumenti - "Draft-Udhëzuesi për institucionalizimin e marrëdhënieve të KLSH me Parlamentin" 4. Dokumenti- Plani dhe masat si mund të implementohen draft-udhëzuesit për institucionalizimin e marrëdhënieve të KLSH me Parlamentin".	Adresim i shkresës respektive, Strukturës së Kuvendit të Shqipërisë Komisionit të Ekonomisë	Pa zbatuar
2	KLSH mund të shqyrtojë propozimin e ekspertëve të projektit të binjakëzimit për zhvillimin e një sistemi IT për të raportuar rezultatet e punës tek Komisionet parlamentare respektive.	Dhjetor 2020	Z. Kozma Kondakçiu, Drejtor Departamenti i TI; Z. Aldo Kita, Përgjegjës sektori, Sektori i TI		Shqyrtimi në perspektivë i mundësisë së zhvillimit të sistemit IT. Ngritja e grupit të punës	Pa zbatuar
1.2.3.1/2 /3" Analiza e kuadrit ligjor dhe praktikës aktuale të KLSH-së në ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve të auditimit. Hartimi i një manuali për ndjekjen e konkluzioneve dhe rekomandimeve të auditimit. Zhvillimi i një koncepti të sistemit të TI-së për ndjekjen e konkluzioneve dhe rekomandimeve të auditimit të KLSH"						

Nr	Rekomandimi	Afati i implementimit	Personi/ personat përgjegjës	Dokumentet e dorëzuara nga ekspertet	Rezultatet	Statusi i implementimit/Masat e ndërmarra
1	<p>Regjistri për rekomandimet e auditimit mund dhe duhet të jetë një mjet i menaxhimit të brendshëm, i përdorur gjatë përgatitjes së auditimeve të reja, duke siguruar informacion të përditësuar në fazën e zbatimit të rekomandimeve dhe gjithashtu për komunikim me publikun. Për të përmbushur këto qëllime KLSH duhet të verifikojë koherencën e përmbajtjes së regjstrit dhe të niptëcaktojë qëllimin e tij. Kjo do të jetë mundësi përgjegjëse të grupeve të auditimit të analizojnë gjëjet dhe konkluzionet e auditimeve të mëparshme, gjatë fazës së plaifikimit të një auditimi të ri. Regjistri është i rekomandimeve të KLSH, e lejon atë të analizojë vetëm rekomandimet e dhëna nga departamentet respektive.</p>	<p>Janar 2019 dhe në vijimësi</p>	<p>Znj. Lindita Lani, Drejtor i Përgjithshëm; Manjola Naco, Drejtor i Përgjithshëm; • Z. Azmi Stringa, Drejtor, Departamenti i Auditimit të Buxhetit të Shtetit • Z. Bashkim Arizaj, Drejtor, Departamenti i Auditimit të Institucioneve Qendrore • Z. Rinaldo Muça, Drejtor, Departamenti i Auditimit të Performances • Z. Qemal Shehu, Drejtor, Departamenti i Auditimit të Verëqeveritjes Vendore • Z. Bajram Lamaj, Drejtor, Departamenti i Auditimit të Asecive dhe Mjedisit • Znj. Yllka Pulashi, Drejtor, Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja • Z. Esmal Yzetraj, Drejtor, Departamenti Juridik • Znj. Albana Gjinopulli, Drejtor, Departamenti i Metodologjisë, Standardeve dhe Sigurimit të Cilësisë së Auditimit • Z. Kozima Kondakçiu, Drejtor, Departamenti i Auditimit të IT</p>	<p>1. Dokumentet e analizës së bazës ligjore dhe praktikës aktuale të KLSH-së, në lidhje me zbatimin e rekomandimeve të auditimit 2. Manual mbi ndjekjen e konkluzioneve dhe rekomandimeve të auditimit 3. Dokument përshkrues i regjstrit të rekomandimeve të auditimit</p>	<p>Hartimi i manualit mbi ndjekjen e konkluzioneve dhe rekomandimeve të auditimit dhe paraqitja e tij për miratim tek Kryetari</p>	<p>Pa zbatuar</p>
2	<p>Regjistri i rekomandimeve të auditimit duhet të kryej funksione të rëndësishme dhe nuk mund të shërbejë vetëm për qëllime statistikore. Ai duhet të jetë një mjet efektiv për monitorimin dhe zbatimin e statusit të rekomandimeve. Regjistri duhet të përditësohet në bazë të rezultateve të auditimit. Regjistri duhet të shërbejë si burim bazë informacionimi statusin e zbatimit të rekomandimeve siç bëjnë disa SAI të BE-së.</p>					<p>Pa zbatuar</p>

Nr	Rekomandimi	Afati i implementimit	Personi/ personat përgjegjës	Dokumentet e dorëzuara nga ekspertet	Rezultatet	Statusi i implementimit/ Masat e ndërmarra
3	<p>Në Rregulloren e "Mbi procedurat e auditimit" e vitit 2017, Neni 42, "Ndjekja e Zbatimit të Masave të Rekomanduara"</p> <p>Pika 1. Ndjekja e rekomandimeve përfshih procedurë dhe rregulla të cilat janë të detyrueshme për t'u zbatuar dhe detajohen në Udhëzuesin përkatës të miratuar nga Kryetari i KLSH</p> <p>Për këtë udhëzimi i vitit 2015 "Mbi procedurat e dokumentimit të statusit të zbatimit të rekomandimeve" të jetë subjekt i amendimit dhe të riemërtohet zyrtarisht si Udhëzuesi i bazuar në rregullore.</p>	<p>Janar 2019 dhe në vijimësi</p>	<p>Znj. Lindita Lati, Drejtor i Përgjithshëm; Znj. Manjola Naço, Drejtor i Përgjithshëm; Drejtorët e Departamenteve z. Aldo Kita, Përgjegjës i Sektorit të TI</p>	<p>1. Dokumenti i analizës së bazës ligjore dhe praktikës aktuale të KLSH-së, në lidhje me zbatimin e rekomandimeve të auditimit z. 2. Manual mbi ndjekjen e konkluzioneve dhe rekomandimeve të auditimit z. 3. Dokument përbërës i regjistrit të rekomandimeve të auditimit</p>	<p>Shqyrtimi dhe amendimi i Udhëzimit të vitit 2015 "Mbi procedurat e dokumentimit të statusit të zbatimit të rekomandimeve" dhe të riemërtimi zyrtar si Udhëzuesi i bazuar në rregullore</p>	<p>Pa zbatuar</p>

Nr	Rekomandimi	Afati i implementimit	Personi/ personat përgjegjës	Dokumentet e dorëzuara nga ekspertet	Rezultatet	Statusi i implementimit/Masat e ndërmarra
4	Data e zbatimit të rekomandimit të auditimit duhet të vendoset vetëm në rast të veçanta kur moscaktimi i saj kërcënon pamundësinë e zbatimit ose një humbje të paraparueshme.					Pa zbatuar
5	Regjistri duhet të referojë gjithashtu edhe moszbatimin e rekomandimit për shkak të ndryshimit të legjislacionit ose ndryshimeve organizative.					Pa zbatuar
6	Regjistri duhet të integrohet në sistemin IT të KLSH-së dhe të jetë pjesë e manaxhimit elektronik të procedurave të auditimit. Pika A e regjistrit duhet të plotësohet automatikisht . Plotësimi manual i regjistrit duhet të jetë i limituar vetëm për fusha të rëndësishme.	Janar 2019 e në vazhdimësi	Znj. Lindrita Latë, Drejtor i Përgjithshëm; Znj. Manjola Naço, Drejtor i Përgjithshëm;	1. Dokumenti i analizës së bazës ligjore dhe praktikës aktuale të KLSH-së, në lidhje me zbatimin e rekomandimeve të auditimit	1. Software unik për regjistrimin e rekomandimeve dhe follow up-in e tyre	Pa zbatuar
7	KLSH duhet të hartojë një regjister unik për të gjithë institucionin dhe jo, siç është aktualisht i ndarë sipas departamenteve.		Drejtoret e Departamenteve;	2. Manual mbi ndjekjen e konkluzioneve dhe rekomandimeve të auditimit	2. Integrimi i regjistrit të rekomandimeve në sistemin RevZone	Pa zbatuar
8	Departamentet që kryejnë follow up në auditimet pasardhëse duhet të verifikojnë jo vetëm rekomandimet e lëna nga ky departament, por edhe rekomandimet e departamenteve të tjera dhe të raportojnë tek ata për statusin e implementimit të rekomandimeve.		Z. Kozma Kondakçiu, Drejtor, Departamenti i Auditimit të Teknologjisë së Informacionit;	3. Dokument përshkrues i regjistrit të rekomandimeve të auditimit		Pa zbatuar
9	Në sistemin IT të projektuar për të menaxhuar të gjithë procedurat e auditimit të përfshihet edhe regjistri i ndjekje së implementimit të rekomandime.Detyrimi i regjistrit të përditësuar të gjithë informacionit dhe dokumentave të kërkuara duhet të jetë subjekt i mbikëqyrjes së vazhdueshme		Z. Aldo Kina, Përgjegjës Sektori i TI			
2.1.2.1 "Trajnimi mbi luftën kundër mashtrimit dhe korrupsionit, si dhe përfshirjen e një sistemi sinjalizuesish në KLSH, si një metodologji specifike për t'i luftuar ato "						
1	Ekspertët sugjerojnë që KLSH, duhet të inkurajojë audituesit për përgatitjen e një Programi Integriteti Institucional, dhe bëritjen e tij pjesë të sistemit të kontrollit të brendshëm.	Në vijimësi	Grupi i punës së caktuar nga Kryetari KLSH-së	1. Material mbi aktivitetin e CBA (Byrosë Qendrore për Antikorrupsionin) 2. Material mbi sistemin e sinjalizuesve në BE	Përgatitja e programit të integritetit institucional dhe e raportit të monitorimit të implementimit të strategjisë kombëtare anti-korrupsion	Pa zbatuar
2.3.1." Shqyrtimi dhe përditësimi i manualit të auditimit të performancës "						

Nr	Rekomandimi	Afati i implementimit	Personi/ personat pergjegjes	Dokumentet e dorëzuara nga ekspertet	Rezultatet	Statusi i implementimit/ Masat e ndërmarra
1	<p>Matricat ekzistuese përdorin një kriter për vlerësimin e auditimit të propozuar. Sugjerohet të shtohen kriteret për një vlerësim më të mirë të propozimit. Çdo kriter vlerësohet dhe marr pikë. Propozimet klasifikohen nga ai me pikë më të larta deri tek ai me pikë më të ulëta. Ata të cilat janë vlerësuar si me pikë më të larta i dëgohen kryetant. Gjithashtu, çdo subjekt i propozuar duhet të vlerësohet me të njëjtat kritere. KLSH publikoi udhëzimin mbi planin vijtor të auditimit, në të cilin faktorët e rrisht për mëndem dhe shpërgjohen. Disa nga këto faktor mund të shtohen në lidenë e gjenerimit të matricave. Për një ide më të frytshme dhe produktive të gjenerimit të matricave, KLSH propozoi që audituesit nuk duhet të auditojnë gjatë Dhjetorit, por të gjenerojnë propozime auditimi për vitin e ardhshëm.</p>	<p>Dhjetor 2018</p>	<p>Znj. Lindita Lati, Drejtor i Përgjithshëm; Departamenti i i Auditimit të Performancës; Z. Rinaldo Muça Drejtor, Z. Aulent Guri, Kryeauditues</p>	<p>1. Manuali i auditimit dhe udhëzues të tjerë 2. Dokumenti i udhëzuesit për përfshirjen e manualit të auditimit të rishikuar 3. Raportet e misionit</p>	<p>Manuali i përditësuar i performancës</p>	<p>Pa zbatuar</p>
2	<p>Vlerësimi i rrisht duhet të përfshihet si një nga kriteret e ideve për gjenerimin e matricave. Pastaj, nëse nevojitet, audituesi duhet të elaborojë vlerësimin e rrisht më tej.</p>					
3	<p>Faza e planifikimit strategjik rekomandohet të përkrahohet në manual ashtu si bëhet në praktikë, pa asnjë përshkrim që nuk është i nevojshëm për audituesit si dhe të ndahet pjesa teorike nga pjesa praktike e manualit, sidomos programi i auditimit tek i cili janë kombinuar pjesët praktike me ato teorike.</p>					
4	<p>Kriteret e auditimit për shkak të rëndësisë së tyre, duhet të detajohen më shumë në manualin e auditimit të performancës.</p>					
5	<p>Titulli "Opinion" në manual duhet të modifikohet në "Formulimi i mesazhit të auditimit", duke marrë në konsideratë që opinioni i auditimit përdoret në auditimin financiar dhe jo në auditimin e performancës.</p>					
6	<p>Mbledhja e provave të auditimit (puna në terren): Paragrafi 5.3 (faqja 55- Versioni në shqip) duhet të zgjerohet më tej, duke përmendur çdo çështje me shpjegimin përkatës (pa përfshirë ndonjë format template).</p>					
7	<p>Karakteristikat e provave të auditimit (kapitulli 5.3, faqja 55 - Versioni në shqip) duhet të elaborohen më tej, duke përmendur një nga një çdo karakteristikë që provat duhet të kenë (propozime të llojeve të provave dhe metodave të tyre të mbledhjes së të dhënave).</p>					
8	<p>Matrica e Auditimit (fq.40- Versioni në shqip) duhet të modifikohet për t'u kuptuar më lehtë nga përdoruesit, në përputhje me këshillat e dhëna në standarte.</p>					
9	<p>Gjatë fazës së punës në terren të thjeshtohen gjetjet e Matricës dhe të shërbejnë si një mbështetje shtesë për punën e audituesve.</p>					

Nr	Rekomandimi	Afati i implementimit	Personi/ personat përgjegjës	Dokumentet e dorëzuara nga ekspertet	Rezultatet	Statusi i implementimit/ Masat e ndërmatra
10	E gjithë procedura e komunikimit të KLSH me subjektin e audituar, sa i përket projekt raportit dhe raportit final të auditimit, duhet të shpjegohet me detaje respektivisht në kapitullin 6.9 të manualit (fq.60-Versioni në shqip) dhe në kapitullin 7.2 (faqja 72-Versioni në shqip).					
2.3.3 "Auditime pilot"						
1	Shoqëria 3 e Manualit të Auditimit të Performancës - Forma standarte e programit të auditimit- duhet të rishikohet pjesërisht. Piramida e pyetjeve të auditimit (tashmë 2.4) duhet të vendoset përpara përkufizimeve, terminologjive (tani 2.2) dhe kritereve (tani 2.3). Logjika e këtyre rekomandimeve është se kriteret duhet të bazohen në pyetjet e auditimit dhe jo e anasjelltas. Faqja 50 e Manualit duhet të rishikohet në përputhje me këtë.	Dhjetor 2018	Znj. Lindita Lati, Drejtor i Përgjithshëm, z. Rinaldo Muça, Drejtor i Departamentit të Auditimit të Performancës, Z. Aulent Guri, Kryeauditues	1. Raporti i misionit 2. Manuali i auditimit dhe udhëzues të tjerë		Në proces
2	Pyetjet e auditimit duhet të rimendoohen nëse gjetjet tregojnë së pyetjet origjinale të auditimit nuk janë të mundshme. Në vlerësimin e auditimit duhet të diskutohet pse pyetjet origjinale të auditimit dhe gjetjet e auditimit nuk përputhen.					
3	Për shkak të karakterit të auditimeve të performancës të konsiderohet një qasje fleksibile në lidhje me kohëzgjatjen e punës audituese(e cila aktualisht duket se është 6 muaj), sipas 1.17 të Manualit të Departamentit të Auditimit të Performancës planifikimi duhet të jetë në përputhje me nevojat e auditimit dhe jo e kundërta.					
4	Menaxhimi dhe kontrolli i cilësisë duhet t'i japin vëmendje përputhjes me manualin e auditimit (Pasi programi i auditimit, i auditimit ARAD, nuk përputhet plotësisht me manualin e auditimit. Programi i mungonte një përshkrim metodologjik dhe i kritereve për pyetje dhe nën pyetje).	Dhjetor 2018				Në proces
2.4.1.3 "Zhvillimi i manualit të auditimit të IT"						
1	Manuali i auditimit të IT përvojë dhënies së udhëzimeve për auditimin e IT-së mund të jetë gjithashtu i dobishëm për të mbledhur përvoja të ndryshme, të cilat mund të zbatohen edhe në sistemin RevZone për menaxhimin e auditimit.	Dhjetor 2018	Z. Kozma Kondakçiu, Drejtor Dep i TI; Z. Aldo Kita, Përgjegjës Sektori i TI	1. Raporti i misionit 2. Copëza të Manualit të ri të TI të përditësuar diskutuar me audituesit	Përdorimi i Manualit aktiv të auditimit të TI gjatë punës audituese dhe gjatë implementimit të sistemit RevZone	Në proces
2	KLSH-ja ende mund të përfitojë nga zbatimet e Manualit Aktiv të Auditimit të TI-së (AITAM), për shkak të rritjes së interesit në këtë mjet midis anëtarëve të EUROSAT dhe INTOSAI-t, si në lidhjen e mundshme me llojeve të tjera të auditimeve, përgatitjen e kapitujve të rinj, zhvillime të mëtejshme të tij, për tu bërë më ergonomik dhe i lidhur me Kontrollin e e-Queniesjes.					Në proces

Nr	Rekomandimi	Afati i implementimit	Personi/ personat përgjegjës	Dokumentet e dorëzuara nga ekspertët	Rezultatet	Statusi i implementimit/ Masat e ndërmatra
3	Manuali i auditimit të TI mund të përdoret si mjet plotësues auditimi dhe mund të ndihmojë në përcaktimin e funksioneve që duhet të ofrohen nga RevZone.					Në proces
4	Manuali i auditimit të TI duhet të mbështesë implementimin e sistemit të ri informatik RevZone për menaxhimin e auditimit në KLSH duke: - përcjellë funksione të cilat nuk janë ende në software e ri, të sapa implementuar, si udhëzimet profesionale, analizën e raskut, etj. - zhvillimin e ideve, të testuara më parë në manualin e auditimit të TI					Në proces
2.4.2.1 "Modulet e auditimit IT në auditimet standarde për audituesit e KLSH"						
1	Organizimi i trajnimeve duhet të jetë i mirëmbledhur duke përfshirë në trajnime ato temave të cilat janë të nevojshme për trupën audituese. Për këtë është e domosdoshme përfshirja e më shumë audituesve të Drejtorisë së Auditimit të IT-së por edhe ne departamentet e tjera. Motivimi është një nga tiparet më të rëndësishme për një trajnim të suksesshëm. Për këtë fokus duhet të jetë tek audituesit që kanë interesë në fushën e auditimit të IT. Zgjerimi i njohurive të tyre në këtë fushë do t'i shërbejë edhe krijimit të "Linjës së parë të mbështetjes për Auditimin e IT-së". Hapi tjetër është që audituesit të trajnohen për tu ardhur në ndihmë kolegëve brenda departamenteve ku punojnë.	Në vijimësi	Znj. Albana Gjinopulli, Drejtor Departamenti i Metodologjisë, Standardeve dhe Sigurimit të Cilësisë së Auditimit Z. Kozma Kondakçiu, Drejtor, Departamenti i Auditimit të Teknologjisë së Informacionit			Në proces
2	2 Trajnimet që ofrohen nga Drejtoria e IT janë të njëjta cilësie të mirë. Megjithatë duhet të ofrohen më shumë trajnime mbi Manualin e Auditimit IT					
2.5.1 "Zhvillimi i metodologjisë për kontrollin dhe sigurimin e cilësisë KC & SC"						
1	Të hartohet një dokument i vetëm, i cili të përfshijë të gjithë procesin e kontrollit dhe sigurimit të cilësisë (KC&SC), duke përfshikuar në detaje të gjitha fazat, detyrat dhe përgjegjësitë për të kryer procedurat.	Dhjetor 2018	Z. Ermal Yzeiraj, Drejtor, Departamenti Juridik, Z. Gjovalin Preçi Drejtor Drejtoria e Kontrollit të Zbatimit të Standardeve; Znj. Albana Gjinopulli, Drejtor Departamenti i Metodologjisë, Standardeve dhe Sigurimit të Cilësisë së Auditimit Z. Jorgji Bollano, Ekspert i Jashtëm	1. Raporti i misionit 2. Krahasimi i sistemeve të cilësisë midis SAI 3. Material prezantimi mbi ISSAI 40 4. Udhëzues i menaxhimit të cilësisë 5. Pyetësorë 6. Politikat e menaxhimit të cilësisë	Hartimi i një dokumenti për kontrollin dhe sigurimin e cilësisë bazuar mbi rekomandimet dhe dokumentet e hartuara nga ekspertët dhe paraqitja për miratim tek Kryetari	Pa zbatuar
2	Të hartohen lista të kontrollit (check list) sa më specifike, standarte dhe të unifikuara, për të përmirësuar dhe dokumentuar procesin e KC në mënyrë të përshtatshme, për të parandaluar mundësinë e shmangies apo mbivendosjes së fazave individuale dhe për të bërë SC më transparente dhe efektive;					Pa zbatuar

Nr	Rekomandimi	Afati i implementimit	Personi/ personat përgjegjës	Dokumentet e dorëzuara nga ekspertet	Rezultatet	Statusi i implementimit/ Masat e ndërmarra
3	Të formalizohen dhe unifikohen procedurat e KC dhe SC brenda departamenteve të ndryshme të auditimit.					Pa zbatuar
4	Të forcohet procesi i trajnimit lidhur me kontrollin dhe sigurimin e cilësisë, duke përfshirë stafin e punësuar nishtazi.					Në proces
5	Të ndërtohet një software special si mbështetje për sistemin e kontrollit të cilësisë.					Pa zbatuar
6	Në mënyrë që të garantohet qëndrueshmëria e rezultateve të Projektit IPA, duhet të konsiderohet funksionimi i te njëjtit Grupi Pune (grupi ekzistues) i kontrollit dhe sigurimit të cilësisë, i cili në ardhmen (për ndjekjen e ndryshimeve në standardet ISSAI, praktikën ndërkombëtare, rregulloret të brendshme etj.) të konsiderojë nevojën dhe marrjen e iniciativave për ndryshime (në manualin e brendshme, udhëzuesit, etj) dhe mbajtjen e një takimi të Grupit minimalisht njëherë në vit.	Në vijimësi	Z. Ermal Yzeiraj, Drejtor, Departamenti Juridik Z. Gjovalin Preçi Drejtor Drejtorizës dhe Kontrollit të Zbatimit të Standardeve; Znj. Albana Gjinopulli, Drejtor Departamenti i Metodologjisë dhe Kontrollit të Zbatimit të Standardeve Z. Jorgji Bollano, Ekspert i Jashtëm	1. Raporti i misionit 2. Krahasimi i sistemeve të cilësisë midis SAI 3. Material prezantimi mbi ISSAI 40 4. Udhëzues i menaxhimit të cilësisë 5. Pyetësorë 6. Politikat e menaxhimit të cilësisë	Caktimi i grupit të punës për garantimin e qëndrueshmërisë së rezultateve të projektit IPA	Pa zbatuar
7	Vëmendje e veçantë duhet t'i jepet menaxhimit të cilësisë duke e përfshirë atë në modulet e trajnimit, veçanësisht për të rekrutuarit nishtazi, të cilët duhet të kuptojnë dhe t'i kushtojnë rëndësi kontrollit të cilësisë që nga fillimi, si dhe të bëhen të vetëdijshëm për rëndësinë e tij gjatë auditimeve në veçanti dhe për institucionin në përgjithësi.					
8	Funksioni i sigurimit të cilësisë duhet të forcohet, nëpërmjet një rregullimi të brendshëm, në të cilin Sigurimi i Cilësisë të ndjekë të gjitha ndryshimet në procedurat dhe metodologjinë e Kontrollit të Cilësisë. Gjithashtu të forcohet përbërja e departamentit përkatës me auditues me eksperiencë (mundësisht me kontabilitetë).	Dhjetor 2018				Pa zbatuar
9	Rregullat dhe udhëzuesit për menaxhimin e cilësisë duhet të adaptohen sa më shpejt të jetë e mundur.	Në vijimësi				Pa zbatuar

2.2.6.1 "Propozime për përditësimin/ rishikimin e manualit të auditimit financiar dhe të përputhshmërisë"

Nr	Rekomandimi	Afati i implementimit	Personi/ personat përgjegjës	Dokumentet e dorëzuara nga ekspertet	Rezultatet	Statusi i implementimit/ Masat e ndërmarra
1	<p>Përditësimi i manualit aktual të auditimit financiar, duke marrë parasysh:</p> <ul style="list-style-type: none"> - përputhjen me hapat në të cilat kalon procesi i auditimit - duke shkurtuar pjesën teorike - duke u pasuruar me shpjegime praktike dhe shembuj praktikë - duke shtuar elemente të TI të përdorshëm gjatë auditimit financiar dhe të përputhshmërisë - etj <p>Manuali i auditimit të përputhshmërisë duhet të përditësohet në përputhje me standardet e reja ISSAI 4000.</p>	Qershor 2019	<p>Znj. Lindita Lati, Drejtor i Përgjithshëm; Znj. Manjola Naço, Drejtor i Përgjithshëm; • Z. Azmi Stringa, Drejtor, Departamenti i Auditimit të Boshëtrë të Shetit • Z. Bashkim Arziq, Drejtor, Departamenti i Auditimit të Institucioneve Qendrore • Z. Rinaldo Muça, Drejtor, Departamenti i Auditimit të Performances • Z. Qemal Shelu, Drejtor, Departamenti i Auditimit të Verëqeverisjes Vendore • Z. Bajram Lamaj, Drejtor, Departamenti i Auditimit të Asecere dhe Mjedisit • Znj. Yllka Pulashi, Drejtor, Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja • Z. Ermal Yzeiraj, Drejtor, Departamenti Juridik • Znj. Albana Gjinopulli, Drejtor, Departamenti i Metodologjisë, Standardeve dhe Sigurimit të Cilësisë së Auditimit</p>	<p>Raporti i eksperti me rekomandimet konkrete</p>	<p>Rishikimi dhe përditësimi i manualeve të auditimit financiar dhe atij të përputhshmërisë dhe paraqitja për miratim tek Kryetari</p>	Pa zbatuar
3.1.1.1 / 3.1.1.2 "Ndryshimi i planifikimit në menaxhim"						
1	<p>Duhet të ndërmerrin hapat e nevojshëm për të zvogëluar risikun që lidhet me ndryshimet në menaxhim. Mjete të rëndësishme në këtë proces janë: analiza e detajuar e risikut, propozimet për adresim e tij, si edhe një plan për komunikimin e ndryshimeve në menaxhim.</p>	Në vijimësi	<p>Kryetari i KLSH-së; Znj. Luljeta Nano, Sekretar i Përgjithshëm Znj. Lindita Lati, Drejtor i Përgjithshëm; Znj. Manjola Naço, Drejtor i Përgjithshëm</p>	<p>Dokumenti për prezantimin e analizës së risikut, planin e komunikimit dhe rekomandimet</p>	<p>Realizuar por do të monitorohet në vijimësi</p>	
2	<p>Faza e planifikimit të auditimit duhet forcuar dhe bazuar më tepër në standardet ndërkombëtare ISSAI.</p>	Në vijimësi	<p>Znj. Lindita Lati, Drejtor i Përgjithshëm; Znj. Manjola Naço, Drejtor i Përgjithshëm</p>			
3.1.3.1 "Vlerësimi i strukturës së brendshme të risikuar dhe përgjegjësi funksionale për secilin njësi"						
1	<p>Mund të merret në konsideratë krijimi i zyrave rajonale.</p>	Në vijimësi	Kryetari i KLSH-së			Pa zbatuar
3.1.4.1 "Përbërjet e punës, linjat e varësisë dhe përgjegjësitë"						

Nr	Rekomandimi	Afati i implementimit	Personi/ personat përgjegjës	Dokumentet e dorëzuara nga ekspertet	Rezultatet	Statusi i implementimit/ Masat e ndërmara
1	KLSH duhet të marrë në konsideratë heqjen e përshkrimit analitik të punës për pozicionet e ndryshme të punës në rregulloren e brendshme.	Në vijimësi	Znj. Edlira Sako, Drejtor, Drejtoria e Burimeve Njerëzore	1. Raporti i misionit 2. Template për përshkrimin e punës 3. Materiale trajnimi	Rregullore e përshkrimit analitik të vendeve të punës	Realizuar Rregullore e përshkrimit analitik të punës
2	KLSH-ja do të hartojë një rregullore të re të brendshme, të veçantë, për përshkrimin e vendeve të punës.					
3	Struktura e përshkrimit të vendeve të punës duhet të jetë në përputhje me seksionet e përcaktuara në Aneksin nr. 4 të Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 142, datë 12 mars 2014, për përshkrimin dhe klasifikimin e vendeve të punës në institucionet e administratës publike dhe institucionet e pavarura.					
4	Përshkrimi i punës nuk duhet të përmbajë informacion mbi rrugën e karrierës së punonjësit specifik të punësuar për një pozicion të caktuar.					
5	Të ndërtohet një model përshkrimi pune në përputhje me rekomandimet e përfshira në raportin e misionit.					
3.1.5.1 "Shqyrtimi i situatës së burimeve njerëzore në KLSH dhe përcaktimi i përmbajtjes së politikave të burimeve njerëzore"						
1	Të shohet një provim me shkrim për të vlerësuar kandidatët e mundshëm që do të punojnë si auditues publikë, p.sh. test në shkrimin e raporteve.	Dhjetor 2018 dhe në vijimësi	Znj. Albana Gjinopulli, Drejtor Departamenti i Metodologjisë, Standardëve dhe Sigurimit të Cilësisë së Auditimit; Znj. Edlira Sako, Drejtor, Drejtoria e Burimeve Njerëzore	1. Raporti i shqyrtimit të politikave të burimeve njerëzore 2. Propozimi i përmbajtjes së dokumentit të politikave të burimeve njerëzore	Pa zbatuar	Pa zbatuar
2	Të shohet një sistem për vlerësimin e trajnimeve - pas secilit rast trajnimi, punonjësit duhet ta vlerësojnë atë mbi cilësinë dhe përdorimin e mundshëm prej punonjëseve të tjerë.	Dhjetor 2018 dhe në vijimësi	Znj. Albana Gjinopulli, Drejtor Departamenti i Metodologjisë, Standardëve dhe Sigurimit të Cilësisë së Auditimit; Znj. Edlira Sako, Drejtor, Drejtoria e Burimeve Njerëzore	1. Raporti i shqyrtimit të politikave të burimeve njerëzore 2. Propozimi i përmbajtjes së dokumentit të politikave të burimeve njerëzore	Dokumentet i politikave të burimeve njerëzore	Në proces
3	Të zhvillohet një program i posaçëm studimesh pasuniversitare, që do të lejojte stafin menaxhues dhe ekspertët më të mirë për të zhvilluar më tej aftësitë e tyre.					Në proces
3.1.9.1 "Zbatimi i skemave për menaxhimin dhe dokumentimin e kohës së punës së auditimit"						
1	Të krijohet një procedure të vetme, që të mbulojë regjistrimin e kohës së punës së audituesve në KLSH-së dhe jashtë KLSH-së.	Dhjetor 2019	Grupi i punës i ngritur nga Kryetari	1. Koncepti i procedurës së regjistrimit të kohës së punës në rrjedhjet e punës	Regjistrimi i kohës së punës audituese	Pa zbatuar

Nr	Rekomandimi	Afati i implementimit	Personi/ personat përgjegjës	Dokumentet e dorëzuara nga ekspertet	Rezultatet	Statusi i implementimit/ Masat e ndërmara
2	Të merren masat për zëvendësimin e kartave të identifikimit me kartat me çip për regjistrimin e kohës së punës në një sistem të vetëm.					Realizuar
3	Një procedurë e vetme për regjistrimin e kohës së punës mund të plotësohet me një mijet të thjeshtë për regjistrimin e prezencës në punë të çdo anëtarit të grupeve të auditimit të KLSH-së që kryejnë detyrat e tyre jashtë ambienteve të KLSH-së (listë-prezenca, kalendaret e MS Outlook).			1. <i>Proces, për përmirësimin e efektivitetit të përdorimit të burimeve</i> 2. <i>Dokumentimi i harxhimit të kohës së punës në raport me detyrat e punës audituese</i>		Pa zbatuar
4	Sistemi i inspektimit në vend, i përdorur deri më tani nga njësitë përgjegjëse për disiplinën e punës, mund të plotësohet nga të dhënat e gjeneruara nga mjetet në distancë të IT-së të përdorura nga audituesit (telefonat celularë dhe laptopët).					
5	Të vendosen rregulla për llogaritjen e kohës së nevojshme për përfundimin e auditimeve individuale.					
6	Të futet në përdorim një version tabelor, i thjeshtuar i raporteve me shumë faqe, të plotësuar nga audituesit, që përmban të dhënat më të rëndësishme mbi ecimin e auditimit, i cili të shërbejë si një tregues i rreziqeve të mundshme për mospërfundimin e tij në kohë.					
3.1.10.1 "Rishikimi i procedurave dhe praktikave aktuale të KLSH për zhvillimin profesional të audituesve"						
1	Të zhvillohet një strategji afatgjatë e trajnimit, e cila: (1) të jetë në përputhje me strategjinë e re të KLSH, (2) të mbështesë arritjen e objektivave të institucionit; (3) të ofrojë një kuadër për planet vjetore të trajnimit	Qershor 2019	Znj. Albana Gjinopulli, Drejtor Departamenti i Metodologjisë, Standardëve dhe Sigurimit të Cilësisë së Auditimit		Strategjia afatgjatë e trajnimit në KLSH	Pa zbatuar
3.1.11.1/2 "Përcaktimi i aftësive të kërkuesve për audituesit e KLSH-së dhe komponentët e procedurës së certifikimit të audituesve"						
1	Të bëhet theksimi i mëtejshëm i soft skills si: komunikimi, puna në grup, negociimi, menaxhimi i kohës, kreativiteti, duke ndikuar dhe zgjidhur periudhën e provës deri në 18 muaj.	Në vijimësi	Znj. Lindita Lati, Drejtor i Përgjithshëm; Znj. Albana Gjinopulli, Drejtor Departamenti i Metodologjisë, Standardëve dhe Sigurimit të Cilësisë së Auditimit	1. <i>Raporti i misionit dhe modeli i aftësive të audituesve</i>		Në proces
2	Të zbatohet propozimi i modelit të aftësive (bashkëngjitur raportit të misionit, aneksi nr.2), i cili paraqet një grup kompetencash të të gjithë stafit, që janë të grupuara sipas pozicioneve dhe roleve.	Dhjetor 018	Znj. Lujfeta Nano, Sekretar i Përgjithshëm; Znj. Edlira Sako, Drejtor Drejtorisë e Burimeve Njerëzore	1. <i>Lista e kompetencave të audituesve të KLSH</i>	Shqyrtimi i aneksit të "Dokumentit të politikave të burimeve njerëzore në KLSH" dhe naraçia për	Pa zbatuar

Nr	Rekomandimi	Afati i implementimit	Personi/ personat përgjegjës	Dokumentet e dorëzuara nga ekspertet	Rezultatet	Statusi i implementimit/ Masat e ndërmarra
3	Lista e kompetencave të propozuara nga ekspertët, mund të shtohet në formën e një aneksi tek "Dokumenti i politikave të burimeve njerëzore në KLSH"				miratim tek Kryetari	
3.1.12.1 "Zhvillimi i procedurave për trajnimin e vazhdueshëm dhe zhvillimin e menaxhimit"						
1	KLSH duhet të bëjë orientimin e aktiviteteve të trajnimit drejt një modeli, që lëviz nga prezantimet teorike drejt diskutimeve mbi raste studimi praktike dhe mbi praktikën më të mirë.	Në vijimësi	Znj. Lindita Lati, Drejtor i Përgjithshëm; Znj. Albana Gjinopulli, Drejtor Departamenti i Metodologjisë, Standardeve dhe Sigurimit të Cilësisë së Auditimit	1. Raporti i misionit 2. Draft skema e zhvillimit të nivelit drejtues 3. Draft koncepti i procedurës së trajnimit të përhershëm		Zbatuar dhe do të ndiqet dhe ne vijimësi
2	Të organizohen kurse trajnimi të dedikuara për grupe të veçanta - kryesisht për drejtuesit e KLSH-së, me aftësi të ndryshme drejtuese, duke u mundësuar ayre kryerjen në mënyrë efektive të detyrave në pozicionet përkatëse.	Në vijimësi				Zbatuar dhe do të ndiqet dhe ne vijimësi
3	Të formalizohet procedura e vlerësimit të trajnimit.					
4	Të forcohet bashkëpunimi ndërmjet KLSH-së dhe Shkollës Shqiptare të Administratës Publike (ASPA) në veçanti në programet e trajnimit të fokusuara në zhvillimin e nivelit menaxherial të KLSH-së.					
5	Të kryhet zbatim i efektiv i Politikave të Burimeve Njerëzore në fushën e trajnimit dhe zhvillimit të punonjësve, duke përfshirë në procedurë çështjet e mëposhtme: (1) identifikimin e nevojave për trajnim, (2) planifikimin e trajnimit duke marrë parasysh parimet e edukimit efikas, (3) realizimin e trajnimit, (4) parimet e shkëmbimit të njohurive, (5) vlerësimin e efektivitetit të trajnimit.	Në vijimësi				Zbatuar dhe do të ndiqet dhe ne vijimësi
3.2.1.1 "Shqyrtimi i raporteve të KLSH-së të paraqitura para Parlamentit dhe Komisionit Parlamentar për Ekonominë dhe Financat, në aspektin e transparencës, cilësisë së komunikimit dhe të udhëzimeve dhe praktikave të përdorura në KLSH krahasuar me praktikën e mira të BE-së"						
1	Të merren masa për forcimin e marrëdhënieve me Parlamentin përsa i përket: rënies dakort mbi formën e dorëzimit të raporteve të auditimit (formë shkresore, elektronike, etj.) në Komisionet Parlamentare dhe përcaktimin e të adresuarit (Kryetari dhe/ ose Sekretarë së Tj, apo të gjithë anëtarëve të Komisionit Parlamentar).	Deri në fund të vitit 2019	Znj. Luljeta Nano, Sekretar i Përgjithshëm; Znj. Irena Islami, Drejtor, Drejtorja e Komunikimit, Botimeve dhe Marrëdhënieve me Jashtë	1. Raporti i misionit 2. Lista e rekomandimeve		Në proces
2	Të dërgohet në Kuvend një lloj dokumenti - Vendimi i Auditimit dhe vetëm kundrejt kërkesës Raporti Përfundimtar i Auditimit.					
3	Të bëhet përgatitja e një broshure të shkurtër (deri në 2 faqe) për deputetët e rinj, e cila do të përfshinte informacion praktik mbi mandatin, komizat ligjore rregullatore të KLSH-së, aktivitetin e saj të auditimit, si dhe ndikimin që do të ketë në sektorin publik në Shqipëri nëse zbatohen rekomandimet e auditimit.					
3.2.2.1 "Draftimi i një guide për pëmbajtjen dhe stilin e raportit të auditimit të KLSH"						

Nr	Rekomandimi	Afati i implementimit	Personi/ personat përgjegjës	Dokumentet e dorëzuara nga ekspertet	Rezultatet	Statusi i implementimit/ Masat e ndërmarra
1	Të rishikohen pjesët problematike të rregullores së brendshme të procedurave të auditimit. Këshillohet që të merret mendimi i audituesve të KLSH lidhur me mangësitë e rregullores së re dhe tu kërkohen abyre propozime për ndryshim.	Deri në Qershor 2019	Znj. Lindita Lati, Drejtor i Përgjithshëm; Znj. Albana Gjinopulli, Drejtor Departamenti i Metodologjisë, Standardeve dhe Sigurimit të Cilësisë së Auditimit	Raporti i ekspertëve me rekomandimet konkrete	Prezantimi për miratim tek Kryetari i formatit te raportit të auditimit	Në proces
2	Të kryhen trajnime lidhur me rregulloren e re për t'u njohur ata lidhur me ndryshimet midis kësaj rregulloreje dhe rregullores së vjetër. Audituesit duhet që nëpërmjet trajnimit të ndërgjegjësohen për objekturin qendror të auditimit, duke vënë theksin se të adresuarit kryesorë të cilëve ju adresohet raportit janë lexuesit dhe palët e interesit. Ky trajnim duhet të kryhet nga Departamenti i Metodologjisë.	Në vijimësi				Realizuar dhe në vijimësi
3	Të zvogëlohet volumi i raportit të auditimit nëpërmjet uljes së numrit të faqeve të një raporti. Ndohet raportet e KLSH janë një burim profesional informacioni, kjo pasi informacioni dhe të dhënat e qeverisë janë të limituara, informacioni në raport duhet të jetë më preciz dhe i shkurtër.	Në vijimësi				Realizuar dhe në vijimësi
4	Të ndryshojë forma dhe të aplikohet një template e njëjtit për të gjithë raportet e auditimit të KLSH. Për t'u bërë raportet e auditimit më të lexueshme dhe më të kuptueshme të shohet më shumë grafikë.	Deri në Qershor 2019				Në proces
5	<p>Rekomandime për formatin e raportit</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Logo e institucionit të përdoret vetëm në faqen e parë. 2. Kapitulli II dhe III të bashkohet në një kapitull të vetëm, i cili në formë të përmbledhur(maksimalisht dy faqe) të përmbajë informacion si për subjektin e audituar ashtu edhe reth auditimit. Kjo do të ulte konsiderueshem volumin e raportit të auditimit. 3. Të formulohet një vlerësim i përgjithshëm në formën e "Executive Summary". 4. Kapitulli IV "Gjejet dhe rekomandimet" të titullohet "Gjejet dhe Konkluzionet". Gjejet për një çështje të caktuar duhet të përfundojnë me një vlerësim të pjesshëm. "Rekomandimet" duhet të përfshihen në kapitullin V dhe duhet të përbejnë një listë komplete të konkluzioneve të dala nga gjejet e auditimit. 5. Të bashkohet kapitulli VI dhe VII në të cilin të përfshihen vetëm dokumente ose anekse të rëndësishme të veçantë. 6. Të përcaktohen parametrat e secilit element të raportit të tilla si: Titulli, ngjyra, madhësia e shkronjave. Këto elemente duhet të përcaktohen si për tekstin e raportit ashtu edhe për titujt e kapitujve dhe nënkapitujve, footnot-at, referencat, tabelat dhe numrat e faqeve. 7. Kapitulli "Gjejet dhe konkluzionet" duhet të ndahet në nën kapituj të cilët kanë tituj që ju referohen çështjeve të ndryshme të auditimit. 	Deri në Qershor 2019	Znj. Lindita Lati, Drejtor i Përgjithshëm; Znj. Albana Gjinopulli, Drejtor Departamenti i Metodologjisë, Standardeve dhe Sigurimit të Cilësisë së Auditimit;	Raporti i ekspertëve me rekomandimet konkrete	Prezantimi për miratim tek Kryetari i formatit te raportit të auditimit	Në proces

3.2.3.1 " Shqyrtimi i procedurave aktuale të auditimit për të siguruar transparencën dhe rritjen e besimit të publikut tek institucioni"

Nr	Rekomandimi	Afati i implementimit	Personi/ personat përgjegjës	Dokumentet e dorëzuara nga ekspertet	Rezultatet	Statusi i implementimit/ Masat e ndërmarra
1	Rekomandim për redaktimin dhe hartimin e raporteve përfundimtare të auditimit konçiz, të saktrë dhe të qartë.	Ne vijimësi				Në proces
1	Të merret parasysh shkimi i raporteve më të shkurtra, më të lehta dhe të aksesueshme për lexuesit, të cilat mund të publikohen në faqen e internetit të KLSH-së në një formë të plotë (të pashkurtuar).	Në vijimësi	<p>3.2.4.1 "Përcaktimi i hapave dhe masave për arritjen e transparencës në auditim dhe rritjen e besimit të publikut tek institucioni"</p> <p>Znj. Lindita Lati, Drejtor i Përgjithshëm; Znj. Manjola Nano, Drejtor i Përgjithshëm; • Z. Azmi Stringa, Drejtor, Departamenti i Auditimit të Buxhetit të Shtetit • Z. Bashkim Arizaj, Drejtor, Departamenti i Auditimit të Institucioneve Qendrore • Z. Rinaldo Muça, Drejtor, Departamenti i Auditimit të Performances • Z. Qemal Shehu, Drejtor, Departamenti i Auditimit të Vetëqeverisjes Vendore • Z. Bajram Lamaj, Drejtor, Departamenti i Auditimit të Ascesve dhe Mjedisit • Znj. Yllka Pulashi, Drejtor, Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja • Z. Ermal Yzeiraj, Drejtor, Departamenti Juridik • Znj. Albana Gjinopulli, Drejtor, Departamenti i Metodologjisë, Standardeve dhe Sigurimit të Cilësisë së Auditimit</p>	<p>1. Raporti i misionit 2. Draft plani për përmirësimin e transparencës së KLSH-së</p>		Në proces
2	Të caktohet Komisioneri për të Drejtën e Informimit për krijimin e një forumi ndërinstitucional, me qëllim shkëmbimin e praktikave të mira në fushën e transparencës.	Dhjetor 2018	Sekretari i Përgjithshëm, znj. Luljeta Nano, Znj. Irena Islami, Drejtor, Drejtorja e Komunikimit, Botimit dhe Marrëdhënieve me Jasthtë			Në proces
1	3.2.7.1 "Komunikimi i jashtëm përkundrejt mediave tradicionale. Rishikimi i funksionit të zëdhënësit të shtypit" Marraja e vendimit të krijimit të profilit të KLSH-së në mediat sociale (Twitter, Facebook, etj).Zgjedhja e një kanali të medias sociale që përmbush nevojat dhe i përshpall karakterit të KLSH-së	Në vijimësi	Znj. Luljeta Nano, Sekretar i Përgjithshëm Znj. Irena Islami, Drejtor, Drejtorja e Komunikimit, Botimit			Në proces

Nr	Rekomandimi	Aiati i implementimit	Personi/ personat përgjegjës	Dokumentet e dorëzuara nga ekspertet	Rezultatet	Statusi i implementimit/ Masat e ndërmarra
<p>Knjimi dhe përditësimi i rregullt i profilit të KLSH-së (jo vetëm për një departament) në përputhje me karakterin, nevojat dhe mundësitë e institucionit</p> <p>Duke marrë parasysh popullaritetin e Facebook-ut në Shqipëri, të shqyrtohet ideja përdorimit të këtij shërbimi dhe përditësimin e rregullt të tij me informacion mbi veprimtarinë dhe rezultatet e auditimeve</p> <p>Të monitorohen nga afër tendencat e mediave sociale. Është e qartë që popullariteti i shërbimeve që ofrojnë disa media sociale nëpërmjet aplikacioneve të caktuara do të sillte ndryshime me dinamike.</p>	<p>dhe Marrëdhënieve me Jasthtë Znj. Armanda Begaj, Specialiste, Drejtor Drejtorja e IT dhe Logjistikës Z. Fatos Çoçoli, Ekspert i Jasthtëm</p>					
<p>2 Hartimi dhe zbatimi i konceptit për të thjeshtuar gjuhën e përdorur nga KLSH-ja, veçanërisht për sa i përket informacioneve dhe raporteve të auditimit, në mënyrë që gjuha e përdorur për informim e publikut të jetë e qartë dhe e kuptueshme</p>	<p>Në vijimësi</p> <ul style="list-style-type: none"> • Znj. Lëndita Lati, Drejtor i Përgjithshëm; • Znj. Maryola Naço, Drejtor i Përgjithshëm; • Z. Azmi Stringa, Drejtor, Departamenti i Auditimit të Buxhetit të Shetit • Z. Bashkim Arzaj, Drejtor, Departamenti i Auditimit të Institucioneve Qendrore • Z. Rinaldo Mueça, Drejtor, Departamenti i Auditimit të Performances • Z. Cemal Shehu, Drejtor, Departamenti i Auditimit të Verëqevrësjes Vendore • Z. Bajram Lamaj, Drejtor, Departamenti i Auditimit të Aseneve dhe Mjedist • Znj. Yllka Palashi, Drejtor, Departamenti i Auditimit të Shoqerive Publike dhe Investimeve të Huaja • Z. Ermal Yzeiraj, Drejtor, Departamenti Juridik • Znj. Albana Gjinoçulli, Drejtor, Departamenti i Metodologjisë, Standardeve dhe Sigurimit të Cilësisë së Auditimit • Z. Koza Kondakëja, Drejtor, Departamenti i Auditimit të IT • Znj. Irena Islami, Drejtor, Drejtorja e Komunikimit, Botimit dhe Marrëdhënieve me Jasthtë <p>Znj. Irena Islami, Drejtor, Drejtorja e Komunikimit, Botimit dhe Marrëdhënieve me Jasthtë Z. Aldo Kira, Përgjegjës Sektori</p>			<p>Në proces</p>		
<p>3 Sigurimi i funksionalitetit të faqes së internetit të KLSH-së, duke ofruar mundësinë për të lidhur nën faqe të përzgjedhura</p>	<p>3.2.9.1 "Fjalori i termave të auditimit"</p>					

Nr	Rekomandimi	Afati i implementimit	Personi/ personat përgjegjës	Dokumentet e dorëzuara nga ekspertet	Rezultatet	Statusi i implementimit/ Masat e ndërmarra
1	<p>Ekspertët rekomandojnë që Fjalori i Termave që lidhen me Auditimin në Administratën Publike duhet të konsultohet me palët e tjera publike, veçanërisht me Ministrinë e Financave dhe audituesit e tjerë të sektorit publik.</p>	<p>Dhjetor 2018 dhe në vijimësi</p>	<p>Sekretari i Përgjithshëm, znj. Luljeta Nano Znj. Irena Islami, Drejtor, Drejtorja e Komunikimit, Botimit dhe Marrëdhënieve me Jashtë</p>			<p>Në proces</p>
<p>3.1.13/1/2/3 "Plan i qëndrueshmërisë së projektit"</p>						
	<p>Përcaktimi i përgjigjësiave Kryetari i KLSH-së përcakton në rolin e monitoruesit/ raportuesit ecurinë e implementimit të rekomandimeve dhe qëndrueshmërinë e projektit. Me synimin e sigurimit të rezultateve të qëndrueshme në zbatimin e rekomandimeve të projektit monitoruesit/raportuesit ngarkohen me detyrat e mëposhtme: • Mbështetjen e Kryetarit në gjenerimin e aftësi organizative dhe sigurimin e burimeve të nevojshme për zbatimin e suksesshëm të rezultateve të Projektit. • Mbikëqyrjen dhe vlerësimin periodik të progresit. Angazhimi i monitoruesve që njëkohësisht do të jenë dhe raportues për qëndrueshmërinë e projektit është një element vendimtar për qëndrueshmërinë e Projektit.</p>	<p>Pas përfundimit të aktiviteteve të Projektit dhe deri në fund të vitit 2020</p>	<p>Me detyrën e Monitoruesit/ raportuesit të ecursisë së implementimit të rekomandimeve dhe qëndrueshmërinë e projektit ndarkohen: • Sekretari i Përgjithshëm, Znj. Luljeta Nano • Drejtori i Përgjithshëm, znj. Lindita Milo • Drejtori i Përgjithshëm, znj. Manjola Naço</p>		<p>Hartimi i raporteve gjishëmujore për monitorimin e qëndrueshmërisë së rezultateve të Projektit</p>	<p>Me vendimin e Kryetarit nr. 16/44, dt. 30.06.2017 dhe shkresën nr.920, dt.01.08.2018 janë miratuar dy matricat e rekomandimeve në të cilat janë identifikuar rekomandimet, afati i implementimit, personat përgjegjës.</p>

Nr	Rekomandimi	Afati i implementimit	Personi/ personat përgjegjes	Dokumentet e dorëzuara nga ekspertet	Rezultatet	Statusi i implementimit/ Masat e ndërmarra
	<p>Monitoruesit që njëkohësisht do të jenë dhe raportues për qëndrueshmëri të projektit i kryejnë detyrat e tyre bazuar në punën e Agjencitëve të Ndryshimit, të cilët i zbatojnë rekomandimet e Projektit në nivel operacional. Agjentët e ndryshimit ngarkohen me përgjegjësi të mëposhtme :</p> <ul style="list-style-type: none"> • të iniciojnë dhe kryejnë aktivitetet e nevojshme për zbatimin e suksesshëm të rezultateve të Projektit; • të monitorojnë dhe vlerësojnë aktivitetet që çojnë drejt suksesit; • të identifikojnë risqet dhe të ndërmarin veprimet korrigjuese. 	<p>Afati i implementimit</p> <p>Pas përfundimit të aktiviteteve të Projektit dhe deri në fund të vitit 2020</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Z. Azmi Stringa, Drejtor, Departamenti i Auditimit të Buxhetit të Shtetit. • Z. Bashkimi Arizaj, Drejtor, Departamenti i Auditimit të Institucioneve Qendrore • Z. Rinaldo Muça, Drejtor, Departamenti i Auditimit të Performances • Z. Qemal Shehu, Drejtor, Departamenti i Auditimit të Vetëqeverisjes Vendore • Znj. Yllka Pulashi, Drejtor, Departamenti i Auditimit të Shërbimeve Publike dhe Investimeve të Huaja. • Z. Ermat Yzeiraj, Drejtor, Departamenti Juridik • Znj. Albana Gjinopulli, Drejtor, Departamenti i Metodologjisë, Standardeve dhe Sigurimit të Cilësisë së Auditimit • Z. Bajram Lamsaj, Drejtor, Departamenti i Auditimit të Aseteve dhe Mjedisit • Z. Xhaferr Xhoxhij, Drejtor, Drejtorja e Auditimit të Investimeve të Huaja • Z. Kozma Kondakçiu, Drejtor, Departamenti i Auditimit të IT • Z. Gjovadin Preçi, Drejtor, Drejtorja e Kontrollit të Zbatimit të Standardeve • Z. Artur Hasanbelliu, Drejtor, Drejtorja e Auditimit të Brendshëm • Znj. Irena Islami, Drejtor, Drejtorja e Komunikimit, Botimit dhe Marrëdhënieve me Jashë • Znj. Edlira Sako, Drejtor, Drejtorja e Buzimeve Njerëzore 		<p>Raportimi periodik tek Drejtorët e Përgjithshëm dhe Sekretari i Përgjithshëm mbi ecurinë e implementimit të rezultateve të projektit</p>	

Nr	Rekomandimi	Afati i implementimit	Personi/ personat përgjegjës	Dokumentet e dorëzuara nga ekspertet	Rezultatet	Statusi i implementimit/ Masat e ndërmarra
	<p>Për të siguruar ekspertizën përkatëse në mbështetje drejtuese dhe stafit të KLSH-së në procesin e vënies në zbatim të rekomandimeve të Projektit do të caktohet një rrjet ekspertësh të brendshëm për të ofruar mbështetje në nivel operacional.</p>	<p>Pas përfundimit të aktiviteteve të Projektit dhe deri në fund të vitit 2020</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Z. Klarenc Xhufëri/ Kryeauditues • Znj. Aulona Jonuzi Kryeaudituese • Znj. Valbona Gaxha Kryeaudituese • Z. Muhamet Kavaja, Kryeauditues • Znj. Mariola Lleshi Kryeaudituese • Z. Aulent Guri, Kryeauditues • Z. Niko Nako Kryeauditues • Z. Alush Zaço, Kryeauditues • Znj. Lolita Bahollit, Kryeaudituese • Z. Fatmir Iljazi, Kryeauditues • Z. Alfred Çako Kryeauditues • Znj. Branilda Zeneçi, Kryeaudituese • Z. Beshet Zeqiri Kryeauditues • Z. Koço Sokoli, Kryeauditues • Z. Qeram Cibaku, Përgjegjës Sektori • Z. Aldo Kira, Përgjegjës Sektori • Znj. Miranda Haschia, Audituese e Lartë • Z. Alfion Gabili, Auditues i Lartë • Znj. Elira Cukalla, Audituese e Lartë • Z. Benard Haka, Auditues i Lartë • Z. Eniljano Doko, Jurist • Zi. Alma Shehu, Audituese e I –të • Z. Rigels Guzi, Auditues i I –të • Znj. Jonilda Gogaj, Audituese e I –të • Znj. Miranda Berdo, Audituese e I –të • Z. Dorrel Balliu, Auditues i I –të • Znj. Ina Sokoli, Audituese e I –të 		<p>Mbështetja me ekspertizë teknike e Agjentëve të Ndryshimit</p>	
	<p>Implementimi konkret i rezultateve të Projektit do të monitorohet kryesisht nga Agjentët e Ndryshimit dhe duhet të përfshijë:</p> <ul style="list-style-type: none"> • një sistem monitorimi në kohë reale; • vlerësimin e risqeve; • paralizimet e sistemit në rast të vonesave ose ndryshimeve; • raportimin në nivele të përshatshme – tek Monitoruesit që njëkohësisht do të jenë dhe raportues për qëndrueshmërinë e projektit (Drejtorët e Përgjithshëm dhe Sekretari i Përgjithshëm) dhe/ose tek Kryetari i KLSH-së. <p>KLSH tashmë ka përgatitur dhe miratuar dy Matrica të Rekomandimeve të Projektit, me anë të së cilave synohet implementimi sipas afateve kohore i këtyre rekomandimeve. Këto matrica do t'u shërbejnë agjentëve të ndryshimit për monitorimin e rezultateve të arritura, nëpërmjet kontrolleve të hetëspashershme.</p>	<p>Aktiviteti i përfunduar, që do të vazhdojë pas përfundimit të aktiviteteve të Projektit deri në vitin 2020</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Z. Azmi Stringa, Drejtor, Departamenti i Auditimit të bashkët të Shetit. • Z. Bashkim Arifaj, Drejtor, Departamenti i Auditimit të Institucioneve Qendrore • Z. Rinaldo Muca, Drejtor, Departamenti i i Auditimit të Performances • Z. Qemal Shehu, Drejtor, Departamenti i Auditimit të Veçesvetesjes Vendore • Znj. Yllka Pulashi, Drejtor, Departamenti i Auditimit të Shqiptarëve Publike dhe Investimeve të Huaja • Z. Ermal Yzeiraj, Drejtor, Departamenti Juridik, Kontrollit të Zbatimit të Standardeve • Znj. Albana Gjinovalli, Drejtor, Departamenti i Strategjisë dhe Metodologjisë së Auditimit • Z. Xhafer Xhoshaj, Drejtor, Drejtorja e Auditimit të Investimeve të Huaja • Z. Kozma Kondakçiu, Drejtor, Departamenti i Auditimit të IT • Z. Gjovalin Preçi, Drejtor, Drejtorja e Kontrollit të Zbatimit të Standardeve • Znj. Irina Islami, Drejtor, Drejtorja e Komunikimit, Botimit dhe Marrëdhënieve me Jashtë • Znj. Edlira Sako, Drejtor, Drejtorja e Botimeve Njerëzore 		<p>Raportimi periodik tek Drejtorët e Përgjithshëm dhe Sekretari i Përgjithshëm mbi ecurnë e implementimit të rezultateve të projektit</p>	

Nr	Rekomandimi	Afati i implementimit	Personi/ personat përgjegjës	Dokumentet e dorëzuara nga ekspertet	Rezultatet	Statusi i implementimit/ Masat e ndërmarrta
	<p>Rekomandimi</p> <p>Signurimi i mbështetjes për veprimet e mëtejshme eksperimente me të thelluar KLSH do të kryejnë trijetën e ekspertëve të jashtëm, duke përfshirë institucionet profesionale dhe arsimore shqiptare, si dhe anëtarët e bashkësë ndërkombëtare të auditimit publik.</p> <p>Për një</p>	<p>Pas përfundimit të aktivitetit të grupit i funksionojë deri në vitin 2020</p>	<p>Sekretari i Përgjithshëm, znj. Luljeta Nano, Znj. Albana Gjinopulli, Drejtor/Departamenti i Metodologjisë, Standardeve dhe Sigurimit të Cilësisë së Auditimit me Drejtorët e Departamenteve dhe znj. Irena Islami, Drejtor, Drejtorinë e Komunikimit, Botimit dhe marrëdhënieve me jashtë të propozojnë grupin e ekspertëve të jashtëm të cilët me ekspertizën e tyre do të ndihmojnë KLSH për sigurimin e rezultateve të qëndrueshme të Projektit</p>		<p>Raportimi periodik tek Drejtorët e Përgjithshëm dhe Sekretari i Përgjithshëm mbi krijimin e grupit të ekspertëve të jashtëm</p>	
	<p>Vlerësimi i progresit të arritur parësor i vlerësimit, përveç të kuptuarit të iniciativave të mëparshme ose ekzistuese, është që të mundësojë reflektim, identifikimin e risqeve dhe të ndihmojë në identifikimin e ndryshimeve në të ardhmen. Kjo do të ndihmojë në marrjen e vendimeve strategjike, me qëllim zbatimin e rekomandimit të Projektit, të cilat synojnë forcimin e auditimit të jashtëm në Shqipëri.</p> <p>Vlerësimi do të kryhet duke shqyrtuar se sa dhe si është kryer implementimi i rekomandimeve të Projektit.</p> <p>Elementet kryesore të vlerësimit të tillë janë:</p> <ul style="list-style-type: none"> • kriteret e vlerësimit, të cilat përcaktojnë jo vetëm numrin e rekomandimeve të zbatuara, por edhe nëse zbatimi i tyre çon ka çuar në përmirësimin e praktikave të punës që përdoren në punën e përditshme të stafit të KLSH, • një hapësirë kohore të nevojshme për nshikimin e dokumenteve dhe procedurave. 	<p>Vlerësimi mujor gjatë gjatë muajve të parë pas përfundimit të aktivitetit të Projektit dhe pastaj, çdo gjatë muaj deri në fund të vitit 2020</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Sekretari i Përgjithshëm, Znj. Luljeta Nano • Drejtori i Përgjithshëm, znj. Lindita Milo • Drejtori i Përgjithshëm, znj. Manjola Naço 		<p>Hartimi i raporteve gjatë muajve për vlerësimin e qëndrueshmërisë së rezultateve të Projektit</p>	
	<p>2. Për të siguruar qëndrueshmërinë e produkteve dhe rekomandimeve të Projektit, KLSH në kuadër e vetëvlerësimit të institucionit nëpërmjet Komizës së Performancës (SAI PMF), do të shprehjet edhe për rezultatet e implementimit të Projektit.</p>	<p>Deri në fund të vitit 2020</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Sekretari i Përgjithshëm, Znj. Luljeta Nano • Drejtori i Përgjithshëm, znj. Lindita Milo • Drejtori i Përgjithshëm, znj. Manjola Naço 			

Nr	Rekomandimi	Afati i implementimit	Personi/ personat përgjegjës	Dokumentet e dorëzuara nga ekspertet	Rezultatet	Statusi i implementimit/ Masat e ndërmarra
	<p>Komunikimi</p> <p>Vizioni i KLSH-së është të ndërtojë një institucion suprem auditimi, të krahueshëm me nivelin evropian dhe global dhe objektiv i implementimit të Projektit të Binjakëzimit ishte të mbështeste KLSH-në në arritjen e këtij qëllimi. Komunikimi i rezultateve dhe ndryshimeve që ka pësuar aktiviteti i institucionit të KLSH pas implementimit të projektit shërben për të bërë të njohur publikut dhe palëve të interesit etapën nëpërmjet ka kaluar dhe shton të arrijë modernizimi i KLSH. Një komunikim efektiv dhe i hapur duke përdorur median dhe mjete moderne të komunikimit, i shërben forcimit të imazhit të KLSH-së si një institucion modern i cili e bazon aktivitetin e tij tërësisht në standardet ndërkombëtare dhe praktikën më të mirë të BE-së. Komunikimi eficient është një aspekt i rëndësishëm për qëndrueshmëritë e Projektit, pasi ai inkurajon mbështetjen dhe përfshirjen e partnerëve të brendshëm dhe të jashtëm.</p> <p>Komunikimi i Brendshëm</p> <p>Njohje e stafit të KLSH me rekomandimet dhe produktet e Projektit përbën një aspekt tejet të rëndësishëm për qëndrueshmëritë e Projektit. Për këtë një rol primar merret komunikimi i brendshëm i cili siguron që çdo punonjës merr:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Informacionin e duhur praktik gjatë përdorimit të metodave dhe mjeteve të reja - për të lehtësuar përdorimin e tyre; • Informacionin mbi aktivitetet e planifikuara - për të siguruar që staf është i vetdijshëm për prishshmëritë; • Informacionin mbi progresin në arritjen e objektivave të projektit. <p>Parakusht për këtë është sigurimi i një komunikimi të hapur ndërmjet drejtuesve të KLSH-së dhe stafit. Për këtë intraneti i KLSH të të shërbejë përçeljes së informacionit konkret për implementimin e projektit në një mënyrë të veçantë. Ngarkohen monitoruesit që njëkohësisht do të jenë dhe raportues për qëndrueshmëritë e projektit të përcjellin informacionin e duhur pranë strukturës përkatesë të ngarkuar me përdëtesimin e informacionit në intranet.</p> <p>Komunikimi i jashtëm</p> <p>Një kuadër të aktivitetëve të Projektit, KLSH ka zhvilluar kanalet e përmirësuar të komunikimit me Parlamentin dhe ka miratuar Strategjinë e saj të Komunikimit, që mbulon komunikimin e brendshëm dhe të jashtëm me partnerët e KLSH-së.</p> <p>Është e rëndësishme që kanalet e jashtme të komunikimit të përdoren për të shpërndarë informacionin mbi arritjet e KLSH-së</p>	<p>Pas përfundimit të aktivitetëve të Projektit dhe në vijimësi</p>	<p>Drejtorja e IT dhe Logjistikës në bashkëpunim me Drejtorinë e Komunikimit, Botimit dhe Marrëdhënieve me Jashtë</p>		<p>Krijimi i një nënrubrike në faqen e intranetit që do të përfshijë të gjithë informacionin që lidhet me projektin e binjakëzimit</p>	
	<p>Përdëtesimi i rregullt.</p> <p>Kombetar, evropian dhe global në të cilin funksionojnë institucionet e larta të auditimit po ndryshon. Globalizimi, pasqëndrueshmëria financiare dhe politike, prishshmëritë në rritje ndaj efektivitetit të auditimit publik ndikojnë gjithashtu në KLSH. Për të mbetur një institucion i rëndësishëm që perceptohet si një kontribues efektiv në menaxhimin financiar publik, në qeverisjen e mirë, transparencën dhe llogardhënitë publike, KLSH duhet të vazhdojë të monitorojë ndryshimet në mjedisin e tij të punës. Kjo përfshin:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Identifikimin e ndikimeve të mundshme në vlefshmëritë e rezultateve të Projektit; • Përfshirjen e ndryshimeve të dobishme në procesin e zbatimit të rezultateve të Projektit; • Përfshirjen e korrigjimeve në procedurat dhe praktikatat e përdorura nga stafi i KLSH-së; • Përdëtesimin dhe pasurimin e njohurive rreth praktikave më të mira në auditimin publik; • Vlerësimi nëse rezultatet e arritura kontribuojnë në objektivat e KLSH-së. 	<p>Cdo gjashtë muaj deri në fund të vitit 2020</p>	<p>• Sekretari i Përgjithshëm, Znj. Luljeta Nano • Drejtori i Përgjithshëm, znj. Lindita Milo • Drejtori i Përgjithshëm, znj. Manjola Naço</p>			