



REPUBLIKA E SHQIPËRISË
KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
SEKRETARI I PËRGJITHSHËM

Nr. 130 / 24 Prot.

Tiranë, më 30.09. 2022

Drejtuar : MINISTRISË SË FINANCAVE DHE EKONOMISË
DREJTORIA E PËRGJITHSHME E BUXHETIT
DREJTORIA E MENAXHIMIT TË BUXHETIT

TIRANË

Lënda: Raporti i Monitorimit të Buxhetit për periudhën Janar-Gusht të vitit 2022.

Në mbështetje të Ligjit nr.115/2021, datë 25.11.2021 “Për buxhetin e vitit 2022”, akteve normative të vitit 2022, në vijim të udhëzimit të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 9, datë 20.03.2018, “Procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar , udhëzimit plotësues nr.1, datë 10.01.2022 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2022”, udhëzimit nr. 22, datë 17.11.2016 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit në NJQQ”, lutemi gjeni bashkëlidhur Raportin e Monitorimit të Buxhetit të 8-mujorit të parë të vitit 2022 të Kontrollit të Lartë të Shtetit.

Raporti i monitorimit i tetë mujorit Janar–Gusht 2022 krahas analizës së shpenzimeve buxhetore në nivel programi përmban dhe një analizë të objektivave institucionale referuar performancës buxhetore të orientuar drejt rezultateve.

Duke Ju falënderuar për bashkëpunimin,

SEKRETAR I PËRGJITHSHËM

Valbona GAXHA



PËRMBAJTJA		Faqe
Hyrje		2
Raport i monitorimit të buxhetit të KLSH-së për Janar-Gusht 2022		2-3
Analiza e realizimit të buxhetit të KLSH-së për vitin 2022		3-6
Analiza e objektivave institucionale të KLSH-së, referuar buxhetit të orientuar në rezultate.		6-10
Aneksi Nr. 1	Raporti i Shpenzimeve sipas Programeve.	11
Aneksi Nr. 2	Raporti i shpenzimeve të Programit sipas artikujve buxhetorë.	12
Aneksi Nr. 3	Raporti përmbledhës i realizimit të treguesve të performancës /produkteve të programit.	13
Aneksi Nr. 4	Raporti i realizimit të objektivave të politikës së programit.	14
Aneksi Nr. 5	Projektet e investimeve me financim të brendshëm dhe të huaj.	15

HYRJE

KLSH ka kryer monitorimin e buxhetit të periudhës Janar-Gusht 2022, nëpërmjet vlerësimit të performancës së fondeve buxhetore dhe krahasimit të treguesve faktikë të performancës me ato të planifikuar. Nëpërmjet këtij raporti monitorimi evidentohet niveli i realizimit të fondeve buxhetore të KLSH-së të detajuar në nivel kategori shpenzimi buxhetor kundrejt treguesve të planifikuar duke mundësuar në këtë mënyrë riorientimin dhe sigurimin e një informacioni shtesë për të përmirësuar procesin e planifikimit dhe të menaxhimit të buxhetit.

Në vijimësi dhe strukturat respektive të KLSH-së kanë kryer monitorimin e treguesve buxhetore me qëllim ndjekjen në vijimësi të objektivave të synuar dhe të përcaktuar në Deklaratën e politikës së programit të KLSH-së të përfshirë në Strategjinë e Zhvillimit Institucional 2018-2022.

Në mbështetje të Ligjit nr.115/202, datë 25.11.2021 “Për buxhetin e vitit 2022”, Aktit Normativ, nr. 3, datë 12.03.2022 “Për disa ndryshime në Ligjin 115/2021 “ Për buxhetin e vitit 2021”, dhe në vijim të udhëzimit të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 9, datë 20.07.2018, “Procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar, udhëzimit plotësues të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr.1, datë 10.01.2022 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2022”, udhëzimit nr. 22, datë 17.11.2016 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit në NJQQ”, për periudhën Janar-Gusht 2022, performanca e realizimit të buxhetit, paraqitet si më poshtë:

PROGRAMI 01120 “VEPRIMTARI AUDITUESE E KLSH-së”

Buxheti i akorduar për programin “Veprimtari audituese e KLSH-së”, ka në bazë të tij Deklaratën e Politikës të hartuar gjatë procesit të PBA 2022-2024 dhe është në funksion të kësaj Deklarate.

Politika buxhetore e KLSH-së është fokusuar në përmbushjen me cilësi të lartë dhe në kohë të detyrimeve ligjore, të objektivave, si dhe prioritetëve të institucionit të parashikuar në Planin e Zhvillimit Strategjik 2018-2022, duke konsideruar kërkesat e organizmave ndërkombëtarë të auditimit dhe të BE-së të përcaktuara në MSA-në e Shqipëri-BE dhe të monitoruara në kuadrin e Integrimit Evropian.

Përgjatë vitit 2022 KLSH vijon me ushtrimin e veprimtarisë institucionale në përmbushje të objektivave prioritare strategjike të zhvillimit institucional, që konsistojnë në:

- 1.Rritja e impaktit të punës audituese me fokus në 6E-të (ekonomicitetin, eficiencën, efektivitetin, etikën, mjedisin dhe energjinë),.
- 2.Optimizimi i kapaciteteve profesionale, aftësive audituese, procedurave të punës, logjistikës dhe funksioneve të tjera mbështetëse.
- 3.Përmirësimi i kanaleve të komunikimit dhe bashkëpunimit.

Për sa i përket kërkesave buxhetore, duke vlerësuar dhe gjendjen aktuale financiare, menaxhimi i buxhetit është fokusuar në financimin e shpenzimeve në funksion të përmbushjes së objektivave prioritare strategjike që KLSH të programuara në harkun kohor 2022-2024 në planin strategjik institucional në drejtimet e mëposhtme:

-Kryerja e auditimit financiar në përputhje me standardet ndërkombëtare të auditimit (certifikimi i pasqyrave financiare) dhe shtimi i numrit të auditimeve financiare.

-Fokusi në rritje drejt auditimit të performances, duke synuar rritjen e numrit dhe të cilësisë të auditimeve të performancës, në funksion të arritjes së parametrave të SAI-ve homologe, shtimin e kapaciteteve njerëzore dhe infrastrukturore për këtë lloj

auditimi, asistimin në formulimin e parametrave të performancës në sektorë të administratës publike etj.

-Konsolidimi i Auditimit të Përputhshmërisë vlerësuar sipas kërkesave ISSAI-ve.

-Thellimi në auditimin e teknologjisë së informacionit shtimi i numrit të auditimeve IT dhe konsolidimi i cilësisë nëpërmjet zbatimit të Standarteve Ndërkombëtare ISSAI.

-Përmirësimin e metodologjive/manualeve të auditimit, duke zhvilluar dhe metodologji të veçanta, si ajo e auditimit të mashtrimit financiar, integritetit dhe etikës.

-Nxitja dhe promovimi i vlerave të larta profesionale të audituesve nëpërmjet zhvillimit të trajnimeve dhe optimizimit të kapaciteteve profesionale.

-Zbatimi i standardeve profesionale nëpërmjet zhvillimit të metodologjive dhe standardeve profesionale të aplikueshme në përputhje me praktikën më të mira të komunitetit të INTOSAI-t.

-Zhvillimin e infrastrukturës së teknologjisë së informacionit.

“RAPORTI I SHPENZIMEVE FAKTIKE TË PROGRAMIT SIPAS ARTIKUJVE PËR PERIUDHËN JANAR-GUSHT 2022”

Në zbatim të Ligjit nr. 115/2021, datë 25.11.2021 “Për buxhetin e vitit 2022”, dhe Aktit Normativ, nr. 3, datë 12.03.2022 “Për disa ndryshime në Ligjin 115/2021 “ Për buxhetin e vitit 2022”, është bërë miratimi i çeljes dhe rishikimit të fondeve buxhetore për vitin 2022, për institucionin e Kontrollit të Lartë të Shtetit.

Fondet e alokuara për funksionimin e aktivitetit të Kontrollit të Lartë të Shtetit, sipas zërave për vitin 2022, paraqiten si më poshtë:

Në mijë lekë

Art.	Programi	Fakti 2021	PBA Viti 2022	Plan Fillestar 2022	Plan i Rishikuar 2022	Plani Janar- Gusht	Fakti Janar- Gusht	Difere.	%
600	Paga	247,281	269,000	319,000	311,025	208,000	191,269	-16,731	92%
601	Sigurime Shoqërore	40,073	42,000	42,000	40,950	32,000	30,902	-1,098	97%
602-606	Mallra dhe Shërbime të Tjera	52,927	103,960	105,560	95,179	69,350	38,284	-31,066	55%
Totali	Shpenzime Korrente	340,281	414,960	466,560	447,154	309,350	260,455	-48,895	84%
231	Kapitale të Trupëzuara	7,586	15,000	20,000	20,000	20,000	3,895	-16,105	19%
Totali	Shp. Kapitale me F/Brendshem	7,586	15,000	20,000	20,000	20,000	3,895	-16,105	0
231	Kapitale të Trupëzuara	1,115		24,000	24,000	24,000	0	-24,000	
Totali	Shp. Kapitale F/ Huaj	1,115	0	24,000	24,000	24,000	0	-24,000	
Totali	Shpenzime Kapitale	8,701	15,000	44,000	44,000	44,000	3,895	-40,105	
Totali	Totali (korrente + kapitale)	348,982	429,960	510,560	491,154	353,350	264,350	-89,000	

ANALIZA E REALIZIMIT TË BUXHETIT TË KLSH-SË PËR PERIUDHËN JANAR-GUSHT 2022

Bazuar në Ligjin 115/2021, datë 25.11.2021 “Për buxhetin e vitit 2022” KLSH për vitin 2022 u miratua fondi në total në vlerën 508,960 mijë lekë.

-Me Aktin Normativ, nr. 3, datë 12.03.2022 “Për disa ndryshime në Ligjin 115/2021 “ Për buxhetin e vitit 2022”, buxheti i KLSH-së, është pakësuar në vlerën për 19,406 mijë lekë dhe konkretisht në zërin “Paga dhe Sigurime” për vlerën 9,025 mijë lekë dhe në zërin “mallra dhe shërbime” në vlerën për 10,381 mijë lekë duke kaluar kështu në vlerën totale për 489,554 mijë lekë ndërkohë që numri i miratuar i punonjësve nuk ka ndryshuar, pra 233 punonjës të miratuar.

1- Pagat, Sigurimet Shoqërore dhe Shëndetësore. Llogaria 600-601.

Fondi i alokuar nga buxheti i shtetit për vitin 2022 në Ligjin nr.115/2021 "Për buxhetin e vitit 2022", për zërin "Paga dhe Sigurime " është në vlerën për 361,000 mijë lekë. Me Aktin Normativ, nr. 3, datë 12.03.2022 "Për disa ndryshime në Ligjin 115/2021 " Për buxhetin e vitit 2022", ky zë, është pakësuar në vlerën për 9,025 mijë lekë. Për periudhën progresive Janar-Gusht buxheti i planifikuar në masën për 240,000mijë lekë është realizuar në vlerën për 222,171 mijë lekë ose realizuar në masën 92,5%.

Shuma e shpenzuar në zërin Shpenzime Personeli, përfshin pagat e punonjësve të KLSH-së dhe të ekspertëve të jashtëm të përkohshëm të kontaktuar dhe paguar konform shkresave dhe kontratave të nënshkruara me ta.

2- Shpenzime për Mallra dhe Shërbime të Tjera. Llogaria 602.

Fondi i alokuar nga buxheti i shtetit për vitin 2022 në Ligjin nr.115/2021 "Për buxhetin e vitit 2022", për zërin shpenzime operative, është në vlerën për 103,960 mijë lekë, ose 20 % e planit buxhetor të vitit 2022.

Për vitin 2022, fondi i shpenzimeve sipas Aktit Normativ, nr. nr. 3, datë 12.03.2022 "Për disa ndryshime në Ligjin 115/2021 " Për buxhetin e vitit 2022", është pakësuar në vlerën për 10,381 mijë lekë duke arritur kështu në vlerën për 93,429 mijë lekë.

Plani për periudhën Janar-Gusht në vlerën për 69,350 mijë lekë është realizuar në vlerën për 38,284 mijë lekë. ose janë realizuar në masën 55%.

Me këtë zë shpenzimesh janë përballuar mbulimi i nevojave administrative të shpenzimeve si shpenzime për shërbimin e sigurisë, drita, ujë, telefon etj. Një pjesë të konsiderueshme në shpenzimet operative e zënë shpenzimet për udhëtim e dieta brenda dhe jashtë vendit në vlerën për 26,313 mijë lekë dhe që përfaqësojnë 70% të shpenzimeve faktikë të këtij zëri.

Aktualisht, për vitin 2022, KLSH , ka realizuar disa procedura prokurimi në lidhje me:

-Rinovim suporti të licenca të Fireçall dhe E-Mail Security në vlerën për 1,631 mijë lekë. Platforma informatike që përdor Kontrolli I Lartë I Shtetit, është e ngritur bazuar në teknologjinë e virtualizimit. 3 server fizikë janë hostues të 12 makinave virtuale përmes të cilave kryhet menaxhimi i të gjithë shërbimeve teknologjike të nevojshme për plotësimin e kërkesave dhe nevojave nga ana informatike të institucionit. Këta servera mbrohen përmes pajisjes Fireçall e cila ka një licencë përkatëse suporti i të cilës ka afat kohor 1-vjeçar. Gjithashtu, në infrastrukturën informatike të KLSH, është implementuar një software për mbrojtjen e komunikimit elektronik (e-maile) e cila gjithashtu funksionon nën një licencë. Prokurimi i rinovimit të licencave të sipërpërmendura i ka shërbyer KLSH-së për funksionimin optimal të pajisjeve të teknologjisë së informacionit, rritjen e sigurisë së rrjetit si dhe lehtësimin e punës së përdoruesve të infrastrukturës teknologjike të KLSH-së.

-Blerje shërbim interneti për institucionin, mirëmbajtje ashensori, sistem alarmi, shërbim automjetesh, shërbimin e ruajtjes dhe sigurisë, materiale zyre, materiale pastrimi dhe disinfektimi etj.

3- Transferta korrente dhe të huaja. Llogaria 605.

Për periudhën raportuese 2022, janë shlyer detyrimet për kuota anëtarësimi për organizatat INTOSAI dhe EUROSAT, në shumën 120 mijë lekë nga 150 mijë lekë të planifikuara.

4- Transferta për buxhetet familjare. Llogaria 606.

Gjatë periudhës ushtrimore 2022, është dhënë Fond i Veçantë nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë në vlerën 1,600 mijë lekë, për daljen e punonjësve në pension, rast fatkeqësie dhe sëmundjeje vlerë e cila përgjatë kësaj periudhe është .

5- Shpenzime për investime kapitale. Llogaria 230-231.

Bazuar në Ligjin nr. 115/2021, "Për buxhetin e vitit 2022", plani i buxhetit me destinacion Investimet Kapitale është në shumën 44,000 mijë lekë, nga të cilat 20,000 mijë lekë investime me Financim të Brendshëm dhe 24,000 mijë lekë për investime kapitale me Financim të Huaj.

Kodi I projektit	Përshkrimi	Plani Vjetor	Realizimi Janar-Gusht	Në mijë lekë
				Disponibel
M240002	Blerje automjete	9,700,000	0	9,700,000
M240009	Blerje paisje kompjuterike	3,000,000	289,935	2,710,065
M240003	Rikonstruksion Godina	1,600,000	1,073,218	526,782
M240010	Blerje paisje zyre	700,000	32,000	668,000
19AA402	Kosto Lokale	5,000,000	2,500,000	2,500,000
		20,000,000	3,895,153	16,3104,847

-Për vitin 2022, KLSH ka prokuruar fondet në vlerën 9,700 mijë lekë për blerje makine, procedurë e cila është në proces.

-Rikonstruksioni i ambienteve të brendshme të KLSH-së, projekt në vazhdim nga viti 2021 është realizuar në vlerën për 1,073 mijë lekë.

Rikonstruksioni i ambienteve të brendshme erdhi si domosdoshmëri pasi në vitin 2021, me kërkesë të KLSH-së, numri i audituesve u rrit në 218 punonjës dhe sipas Ligjit të buxhetit të vitit 2021, numri i punonjësve të miratuar është 233.

-Kosto lokale për periudhën janar-Gusht është realizuar në vlerën për 2,500 mijë lekë. Drejtoria e Fondit Kombëtar me shkresën nr. 4146, datë 01.03.2021 protokolluar në KLSH nr. 318, datë 03.03.2021, ka përcjellë kërkesën për transferimin e shumës prej 54,141.36 Euro në llogarinë e Fondit Kombëtar. Kjo shumë lidhet me fondet e financuara nga Bashkimi Evropian për projektin e binjakëzimit "*Forcimi i kapaciteteve të auditimit të jashtëm*". Ky projekt është implementuar në KLSH në periudhën 16 mars 2016- 13 korrik 2018 dhe është financua nga Bashkimi Evropian në vlerën 2 milion euro dhe 100 mijë euro nga Buxheti i Shtetit. Pas përfundimit të implementimit të projektit nga Agjencia e Auditimit të Programeve të Asistencës së Akredituar nga BE është kryer auditimi edhe për këtë projekt duke lënë rekomandim për CFCU-së (Centrale Finance and Contracting Unit), strukturë e Ministrisë së Financave "*Kontrata e financuar vetëm nga kontributi i BE-së duhet të rillogaritet në përputhje me parimin e bashkëfinancimit të përbashkët dhe pjesa e lidhur me Kontributin Kombëtar në përputhje me marrëveshjen financiare do të rimbursohet nga buxheti kombëtar*".

B-Financim i Huaj

Bazuar në Ligjin nr. 115/2021, "Për buxhetin e vitit 2022", plani i buxhetit me destinacion Investimet Kapitale me Financim të Huaj në artikullin 231 është miratuar në vlerën **24,000 mijë lekë** dhe është parashikuar për zbatimin e projektit, "**Forcimi i rolit të Auditimit të Jashtëm në mbikëqyrjen e partneritetit publik-privat në Shqipëri**". Për vitin 2022, KLSH, ka hapur procedurën e prokurimit e cila ka përfunduar.

Qëllimi kryesor i projektit është rritja e kontributit të KLSH-së për të forcuar llogaridhënien qeveritare në përdorimin e fondeve publike përmes auditimeve më profesionale dhe gjithëpërfshirëse të prokurimeve publike, koncesioneve dhe partneriteteve publike-private, duke përdorur mjete IT në kryerjen e auditimeve financiare, përputhshmërisë dhe performancës në përputhje me standardet ndërkombëtare të auditimit dhe praktikën e mira profesionale për sektorin publik.

Objektivi i përgjithshëm i projektit është të nxisë mbikëqyrjen publike dhe të rrisë cilësinë, transparencën dhe frenimin e korrupsionit në ofertat publike, koncesionet dhe partneritetet publike-private (PPP). Ky projekt do të bëjë të mundur krijimin e eksperiencave të reja dhe do të përsosë njohuritë dhe aftësitë e audituesve të KLSH-së për të mbikëqyrur fushën e koncesioneve dhe kontratave të partneritetit publik-privat duke sjellë dhe plotësimin e një kornize të përshtatshme për të siguruar që këto lloj kontratash ofrojnë vlerë të shtuar dhe minimizojnë risqet në kushtet e financimit publik. I gjithë ky proces nuk mund të bëhet pa garantuar që audituesit kanë aftësitë e duhura teknike lidhur me përdorimin e mjeteve të teknologjisë së informacionit në auditim.

Projekti do të mundësojë auditime më cilësore dhe do të japë rekomandime me vlerë të shtuar në mirëmenaxhimin e kontratave të PPP-ve, duke përmirësuar dhe kuadrin ligjor të realizimit të tenderave publike përkatës dhe të lidhjes dhe zbatimit të kontratave koncesionare. Ky projekt dy vjeçar do të ndihmojë dukshëm në drejtim të auditimit më profesional të fondeve publike në fushën e koncesioneve dhe PPP-ve në Shqipëri.

Bashkëpunimi mes KLSH-së dhe Sekretariatit të Shtetit për Çështjet Ekonomike (SECO) i Konfederatës zvicerane do të mbështesë ngritjen e kapaciteteve profesionale të audituesve të KLSH-së, por do të jetë njëkohësisht edhe promotori i mbështetjes së Konfederatës së Zvicrës për Republikën e Shqipërinë. Ky projekt do të prokurohet nga KLSH përgjatë vitit 2022.

ANALIZA E OBJEKTIVAVE INSTITUCIONALE TË KLSH-SË, REFERUAR BUXHETIT TË ORIENTUAR NË REZULTATE PËR PERIUDHEN E VITIT 2022

KLSH përgjatë vitit 2022 vijoi veprimtarinë menaxheriale institucionale suportuar nga një qeverisje e brendshme efektive dhe mirëfunksionimi të sistemeve të kontrollit të brendshëm duke siguruar përputhshmërinë me standardet e kontrollit të brendshëm me qëllim sigurimin e një zhvillimi të qëndrueshëm dhe përmbushjen e objektivave Strategjike në nivelin e pritshmërive të synuara drejt konsolidimit të reformave të ndërmarra, në përputhje me standardet ndërkombëtare të auditimit, ISSAI, me rekomandimet e Progres Raporteve të BE, me detyrimet kushtetuese dhe me pritshmërinë e Kuvendit, publikut dhe të gjitha palëve të interesit.

I. MISIONI, VIZIONI DHE OBJEKTIVAT E KLSH-SË

Kushtetuta e Republikës së Shqipërisë në katër nene të saj ka qartësisht të shprehur misionin dhe nivelin pavarësisë së Kontrollit të Lartë të Shtetit, të cilat formëzojnë identitetin institucional të tij. Ky mision dhe funksionimi institucional janë strukturuar dhe sanksionuar në detaje në Ligjin nr.154/2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, mbi bazën e të cilave janë ndërtuar të gjitha aktet rregullative institucionale dhe metodologjike të institucionit.

Misioni i KLSH-së

KLSH është institucion i pavarur kushtetues, i ndërtuar që ti shërbejë qytetarit shqiptar, të jetë “agjent” i Kuvendit dhe palëve të interesit duke i informuar në mënyrë të vazhdueshme, të paanshme dhe të plotë, mbi përgjegjshmërinë që qeveria dhe entet publike tregojnë në përdorimin e kontributit të taksapaguesve shqiptarë e duke kontribuar në përmirësimin e qeverisjes nëpërmjet luftës kundër korrupsionit.

Në përmbushje të kërkesave ligjore, standardeve ndërkombëtare të auditimit dhe të institucioneve supreme të auditimit të INTOSAI-t dhe EUROSAT-t si dhe akteve rregullatore, KLSH kryen auditime financiare, të përputhshmërisë, të rregullshmërisë, të performancës, të

teknologjisë së informacionit, si edhe ndërmerr vlerësime të sistemit të menaxhimit financiar e kontrollit dhe njësive të auditimit të brendshëm të strukturave qeverisëse dhe enteve të tjera publike.

KLSH ka funksionuar dhe do të vazhdojë të veprojë si një agjent ndryshimi, në shërbim të qytetarit dhe të qeverisjes së mirë, duke reflektuar vlerat dhe parimet e një SAI modern, anëtar i komunitetit të INTOSAI-t i udhëhequr nga motoja *“Të gjithë të bashkuar në ambicie dhe vendosmëri”*

Vizioni i KLSH-së

KLSH është një institucion model që udhëheq nëpërmjet shembullit, që nxit rritjen e përgjegjshmërisë, transparencës, dhe përdorimit me efektivitet, eficiencë dhe ekonomicitet të pasurisë publike, duke forcuar integritetin dhe besimin e publikut tek institucioni, për të qenë vlerë e shtuar për shoqërinë dhe të sjellë ndryshim në jetën e qytetarëve.

Misioni dhe vizioni orientojnë mënyrën sesi institucioni duhet të performojë për të: garantuar përgjegjshmërinë, transparencën dhe integritetin e qeverisë dhe njësive të tjera të sektorit publik; nxitur llogaridhënien para Parlamentit dhe rritur transparencën për qytetarët; duke qenë një organizatë model që udhëheq nëpërmjet shembullit.

Kontrolli i Lartë i Shtetit, përmbush misionin dhe realizon veprimtarinë në zbatim të tetë parimeve: Pavarësia; Profesionalizmi; Bashkëpunimi; Përgjegjshmëria; Bashkëpunimi; Përgjegjshmëria; Integriteti; Objektiviteti; Interesi Publik; Transparenca

Zhvillimi i KLSH mbështetet në Strategjinë Afatmesme të Zhvillimit të Institucionit të miratuar nga Kryetari KLSH, për periudhën 2018-2022.

Objektivat e KLSH-së

Objektiv i vazhdueshëm i *KLSH-së* është të jetë një faktor profesional aktiv dhe partnerë për fuqizimin e mirëqeverisjes financiare dhe llogaridhënies publike në funksion të promovimit të transparencës, eficiencës dhe efektivitetit. Në këtë kuadër thellimi i luftës kundër korrupsionit është në fokus të veprimtarisë institucionale. Edhe gjatë vitit 2022, objektivat institucionale në të cilin fokuson aktivitetin KLSH-së, konsistojnë në:

Sfida për orientimin e auditimit bazuar në riskun e gabimeve, mashtrimit dhe korrupsionit është adresuar nëpërmjet zhvillimeve dhe përmirësimeve të metodologjisë, duke u përqendruar në auditimin e sektorëve të ekonomisë me ekspozim më të lartë ndaj këtyre risqeve.

-Konsolidimi dhe rritja e numrit të auditimeve të performancës përmes zgjerimit të temave të fokusimit dhe të rritjes graduale të kapaciteteve profesionale dhe numerike të departamentit.

-Zhvillimi dhe rritja e numrit të auditimeve financiare, dhënia e opinionit për pasqyrat financiare si një hap më tej drejt përmbushjes së objektivit për rritjen e numrit të auditimeve financiare.

-Konsolidimi dhe modernizimi i qasjes për auditimet e përputhshmërisë në të njëjtën linjë me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit ISSAI.

-Rritja e cilësisë dhe e numrit të auditimeve IT, si dhe zhvillimi i kapaciteteve të auditimit IT.

-Rritja e besueshmërisë tek institucioni suprem i auditimit, vlerësuar nga perceptimi i qytetarëve është një tregues se auditimet dhe raportimet janë kryer me integritet dhe profesionalizëm të lartë, etj.

MBI VEPRIMTARINË AUDITUESE TË KLSH-së

Kontrolli i Lartë i Shtetit, në cilësinë e institucionit më të lartë të auditimit të jashtëm publik, për periudhën Janar-Gusht 2022 ka vijuar punën audituese për kryerjen e 153 misionëve të auditimit, nga të cilat duke u orientuar drejt përmbushjes së detyrimeve ligjore janë evaduar 74 misione auditimi, 27 misione auditimi janë në proces dhe 52 auditime janë në fazë evadimi përgjatë muajit shtator.

74 misionet e auditimit të evaduara janë detajuar si më poshtë:

- 23 auditime përputhshmërie
- 27 auditime përputhshmërie dhe financiare
- 4 auditime performance
- 12 auditim financiar
- 6 auditim tematike
- 2 auditim IT

Puna audituese për vitin 2022 kanë pasur objektiv identifikimin e shkeljeve dhe raportimin e tyre në bazë të klasifikimit si dëm ekonomik¹ dhe si parregullsi/paligjshmëri me efekte negative në financat publike nga subjektet nën auditim².

MBI ZHVILLIMIN E VAZHDUESHËM PROFESIONAL DHE FORCIMIT TË KAPACITETEVE TË TRUPËS AUDITUESE. TRAJNIMET E KRYERA

Referuar Plan-Veprimit mbi zbatimin e “Programit të Zhvillimit të Integruar Profesional të Stafit të KLSH-së” për vitin 2022, miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr.25 datë 04.02.2022, gjatë periudhës Janar-Gusht 2022, janë zhvilluar ëbëinair online pranë ASPA-s, në platformën Microsoft skype me stafin e KLSH-së dhe Organizata Partnerë Ndërkombëtare si më poshtë vijon:

Muaji Shkurt 2022: Trajnim mbi koncesionet dhe marrëveshjet e Partneritetit Publik-Privat (PPP), zhvilluar në datat 14-18 Shkurt. Trajnimi u fokusua tek Legjislacioni shqiptar në fushën e PPP-ve, njohja e bazës ligjore dhe akteve rregullative si dhe *tek ISSAI 5220*. Në këtë trajtim morën pjesë 109 auditues. Trajnimet mbi PPP-të dhe risitë e ligjit për Prokurimin Publik realizuar me stafin auditues të KLSH-së janë në përmbushje dhe të rekomandimeve për forcimin e kapaciteteve të audituesve të KLSH-së në auditimin e kontratave koncesionare dhe të njohjes së legjislacionit të prokurimit publik, referuar Plan Veprimit të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit me nr. 1243, datë 12.11.2021, “Mbi zbatimin e rekomandimeve të Raportit të Komisionit Europian për Shqipërinë të datës 19.10.2021.

-Trajnim mbi Prokurimet Publike, zhvilluar në datat 22-25 Shkurt. Trajnimi zgjati dy ditë me dy grupe ndarë sipas departamenteve dhe u fokusua tek Risitë e ligjit të ri të Prokurimit Publik, nr. 162/2020 dhe VKM-së nr.285 datë 19.05.2021. lidhur me objektin, konceptet, procedurat, dokumentet e tenderit, rregullat kualifikuese dhe s’kualifikuese, lidhja e kontratës me OE, ndjekjen dhe zbatimin e kontratës, zgjidhjen e kësaj të fundit dhe hetimin administrativ. Në total trajnimi u ndoq nga 107 auditues.

Muaji Mars 2022: -Trajnim mbi Standardet e Auditimit dhe kornizën ligjore të KLSH-së, zhvilluar në datat 07-08-09 mars. Target grupi i këtij trajnimi ishin kategoria e parë e

1 Dëmi ekonomik në aktivitetin auditues i referohet detyrimit të shpërblimit monetar të një individi ose subjekti që i shkaktohet autoritetit shtetëror të audituar në lidhje me veprime ose mosveprime në cenim të disiplinës financiare dhe kuadrit rregullator përkatës.

2 Efekti negativ në performancën e subjekteve nën auditim i referohet efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe menaxhimin me ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet të fondeve publike.

audituesve, të cilët duhet të realizojnë 25 ditë trajnimi në vit, konkretisht, audituesit e rinj me eksperiencë, deri në një vit dhe audituesit e sapo rekrutuar. Trajnimi u fokusua tek kadri rregullator i KLSH-së, njohuri të përgjithshme mbi aktet më të rëndësishme të Kornizës INTOSAI-t dhe Rregullorja e Procedurave të Auditimit në KLSH. Në total trajnimi u ndoq nga 13 punonjës.

-Trajnim me temë “Trajnim i Audituesve të Kontrollit të Lartë të Shtetit për të diagnostikuar dhe vlerësuar rrezikun e korrupsionit në fushën e prokurimit publik”. Në datat 28,29,30 Mars 2022 si pjesë e bashkëpunimit mes ANAC-KLSH-OSBE u zhvillua sesioni i dytë i trajnimit me auditues të Kontrollit të Lartë të Shtetit dhe Autoritetit Kombëtar Antikorrupsion Italian (ANAC), nën monitorimin dhe prezencën e përfaqësuesit të OSCE-së për Shqipërinë. Ky trajnim zgjati tre ditë dhe u menaxhua nga asistencja e OSCE, me prezencë dhe të Drejtorisë së Metodologjisë dhe Zhvillimit në KLSH. Në total trajnimi u ndoq nga 47 punonjës.

Muaji Prill 2022: -Trajnim mbi Auditimin Financiar zhvilluar në datat 11-12 Prill. Trajnimi u fokusua tek njohuri të përgjithshme mbi Auditimin Financiar; kuadrin ligjor mbi auditimin e Pasqyrave financiare të institucioneve publike; njohuri mbi Standardet ndërkombëtare të auditimit financiar dhe raportimit financiar, të INTOSAI (ISSAI/IFPP) standardet ISA të IFAC, auditimi i Pasqyrave Financiare dhe dhënia e opinionit të auditimit. Në total trajnimi u ndoq nga 95 punonjës.

-Trajnim mbi Auditimin e Performancës zhvilluar në datën 13 Prill. Trajnimi u tek Manuali i Auditimit të Performancës, miratuar me vendimin nr. 196 datë 26.11.2021; standartet e auditimit të performancës, etapat si zhvillohet një auditim performance dhe vecoritë e këtij të fundit krahasuar me auditime të tjera: planifikimi i auditimit; procedurat; dokumentimi; auditimi në terren dhe raportimi. Në total trajnimi u ndoq nga 77 punonjës.

-Trajnim mbi Udhëzuesin e Menaxhimit të Cilësisë së Auditimit; (IFPP-140) “Kontrolli dhe Sigurimi i Cilësisë” dhe implementimin në praktikë zhvilluar në datat 14-15 Prill. Target grupi i trajnimit ishin audituesit/kryeaudituesit/drejtorë departamenti dhe drejtoria e Standarteve dhe Sigurimit të Cilësisë. Trajnimi u fokusua tek Udhëzuesi mbi menaxhimin e cilësisë në auditim (kontrolli, sigurimi, monitorimi i cilësisë), ISSAI/IFPP-140 “Cilësia në auditim” dhe Rregullorja e Procedurave të Auditimit, mbi hapat që duhet të ndiqen për kontrollin, sigurimin dhe monitorimin e cilësisë në auditim. Në total trajnimi u ndoq nga 107 punonjës.

-Trajnim mbi Auditimin e Përputhshmërisë zhvilluar në datën 19 Prill. Trajnimi u fokusua tek njohuri të përgjithshme mbi Auditimin e Përputhshmërisë; njohuri mbi standartet ndërkombëtare të auditimit të përputhshmërisë INTOSAI (ISSAI/IFPP) dhe IDI, manuali i Auditimit të Përputhshmërisë dhe llojet e opinionëve. Në total trajnimi u ndoq nga 82 punonjës.

-Trajnim mbi Manualin e ndjekjes së zbatimit të rekomandimeve zhvilluar në datën 20 Prill. Trajnimi u fokusua tek njohuri mbi qëllimin e manualit të auditimit të zbatimit të rekomandimeve, metodologjia dhe sistemi i ndjekjes së zbatimit të rekomandimeve, auditimi i zbatimit të rekomandimeve, raportimi i rezultateve dhe regjistri elektronik i zbatimit të rekomandimeve. Në total trajnimi u ndoq nga 74 punonjës.

Muaji Maj 2022: Trajnim online mbi Manualin Aktiv të Auditimit IT zhvilluar në datën 10 Maj. Trajnimi u fokusua tek njohuri lidhur me formën dhe përmbajtjen e Manualit Aktiv të Auditimit IT, që ka si objekt kryesor vendosjen në praktikë të “Manualit ËGITA -IDI mbi Auditimin e IT-së për Institucionet Supreme të Auditimit”, duke ndihmuar audituesin me informacione thelbësore për të planifikuar një auditim të IT-së, mbledhjen e evidencave, raportimin dhe shkëmbimin e njohurive. Në total trajnimi u ndoq nga 15 punonjës.

Muaji Qershor 2022: Trajnim online mbi GUID-5100 Udhëzues për auditimet e sistemeve të informacionit zhvilluar në datën 21 Qershor. Target grupi i trajnimit ishin audituesit e departamentit të IT-së. Trajnimi u fokusua tek prezantimi i udhëzuesit 5100 “Mbi auditimet

e sistemeve të informacionit”, për departamentin e IT-së, si një udhëzues i punës së tyre dhe orientim i kësaj të fundit kah praktikave më të mira. Në total trajnimi u ndoq nga 7 punonjës.

Indikatorët e trajnimeve për periudhën Janar-Gusht 2022.

Krahas trajnimeve të Brendshme ku për 8-mujorin e parë të vitit 2022, totali i ditëve për staf auditues është 3,124 ditë trajnimi me një mesatare 21 ditë trajnimi/auditues,

KLSH ne vijim me burimet financiare disponibel do të vazhdojë përpjekjet institucionale të cilat synojnë modernizimin dhe reformimin e institucionit me qëllim që të reflektojmë tiparet dhe standardet ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit INTOSAI dhe fokusimin e veprimtarisë audituese me impakt, forcimin e llogaridhënës publike, të integritetit, transparencës institucionale.

SEKRETAR I PËRGJITHSHËM



ANEKSI nr.1 "Raporti i Shpenzimeve sipas Programeve"

Viti 2022
Periudha: Janar-Prill

Në 000/lekë

VITI 2022

Emri i Grupit		Kontrolli i Larte i Shtetit		Kodi i Grupit		1024001		
Programi		Programi Veprimtari Audituese e KLSH		Kodi i Programit		01120		
Shpenzimet e Institucionit								
Titulli	Programi	Fakti i Vitit paraardhes Viti 2021	PBA Viti 2022	Plan Fillestar Viti-2022	Plan i Rishikuar Viti 2022	Plani i Periudhes Progressive Janar-Gusht	Fakti Vitit 2022	Diferenca
01120	Programi Veprimtari Audituese e KLSH	348,992	429,960	508,960	491,154	327,867	264,350	-63,517
								0
								0
								0
								0
Totali i Shpenzimeve		348,992	429,960	508,960	491,154	327,867	264,350	-63,517
Shpenzime nga te Ardhurat Jashte limitit								
Totali		348,992	429,960	508,960	491,154	327,867	264,350	-63,517

Pergjegjesi Sektori Finance	Alketa Kalleshi	Valbona Gaxha
	Firma	Firma
	Data 27/09/2022	Data 27/09/2022



ANEKSI nr.2 "Raporti i Shpenzimeve të Programit sipas Shpenzimeve"

Viti 2022
Periudha: Janar-Gusht

Programi		Kontrolli i Lartë i Shtetit		Kodi i Grupit	
Programi Veprimtari Audituese e KLSH		Programi Veprimtari Audituese e KLSH		Kodi i Programit	
				1024001	01120

Nw 000/lekë

Artikulli	Programi	Fakti Paraardhes Viti 2021	PBA Viti 2022	Plan Fillestar Viti-2022	Plan i Rishikuar Viti 2022	Plani Progrosiv Janar-Gusht	Fakti Janar-Gusht 2022	Diferenca
600	Paga	247,281	269,000	319,000	311,025	200,000	191,270	-8,730
601	Sigurime Shoqërore	40,073	42,000	42,000	40,950	40,000	30,901	-9,099
602	Mallra dhe Shërbime të Tjera	51,593	103,960	103,810	93,429	65,850	38,104	-27,746
605	Transferta Korente të Huaja	61		150	150	150	120	-30
606	Trans per Buxh. Fam. & Individ	1,273		1,600	1,600	1,600	60	-1,540
Nen-Totali	Shpenzime Korrente	340,281	414,960	466,560	447,154	307,600	260,455	-47,145
230	Kapitale të Patrupëzuara							0
231	Kapitale të Trupëzuara	7,586	15,000	20,000	20,000	20,000	3,895	-16,105
232	Transferta Kapitale							0
Nen -Totali	Shpenzime Kapitale me financim te brendshem	7,586	15,000	20,000	20,000	20,000	3,895	-16,105
230	Kapitale të Patrupëzuara							0
231	Kapitale të Trupëzuara	1,115		24,000	24,000	24,000		-24,000
232	Transferta Kapitale							0
Nen -Totali	Shpenzime Kapitale me financim te huaj	1,115	0	24,000	24,000	24,000	0	-24,000
Totali	Shpenzime Kapitale	8,701	15,000	44,000	44,000	44,000	3,895	-40,105
	Shpenzime nga Të ardhurat jashte limiti						0	
Totali (korrente + kapitale + Shp nga te ardh.jashte limiti)		348,982	429,960	510,560	491,154	351,600	264,350	-87,250

Pergjegjes Sektori Finance	Alketa Kalleshi	Sekretari i Përgjithshëm		Valbona Gaxha
	Firma			Firma
	Data 27/09/2022			Data 27/09/2022

ANEKSI nr.3 "Raporti përmbledhës i realizimit të tregësive të performancës/produtive të programit"

Emri i Grupit	Kontrolli i Lartë i Shtetit	Kodi i Grupit
Programi	Programi Veprimtarë Auditues e KLSH	Kodi i Programit
		1024001
		01120

Viti 2022
Përfunduar: Janar-Gusht

Kodi	ne 000/leke	Njësia matëse	Sasia Faktike Viti 2021	Shpenzimet (Viti 2021)	Kosto për Njësi (Viti 2021)	Sasia sipas planit Viti 2022	Shpenzimet (sipas planit të vitit 2022)	Kosto për Njësi (sipas planit të vitit korent)	Sasia (sipas planit të rishikuar të vitit korent)	Shpenzimet (sipas planit të rishikuar të vitit korent)	Kosto për Njësi (sipas planit të rishikuar të vitit korent)	Sasia Faktike (ne fund të vitit korent)	Shpenzimet (ne fund të vitit korent)	Kosto për Njësi Faktike (ne fund të vitit korent)	V = IV - I	V = IV - II	V = IV - III
A	Audime të kryera	numër	158	340,281	2,154	165	447,154	2,710	165	447,154	2,710	17	260,455	15,321	13,167	12,611	12,611
B	Blerje pajisje kompjuterike	numër	212	3,556	17	19	3,000	158	19	3,000	158	1	290	290	273	132	132
C	Blerje pajisje zyre	numër	4	310	78	22	700	32	22	700	32	1	32	32			
D	Blerje Automjete	numër				1	9,700	9,700	1	9,700		1	0	0			
G	Kosto Lokale	numër	1	2,300		2	5,000	2,500	2	5,000	2,500	1	2,500	2,500			
H	Rikonstruksion Ndertesa	numër	1	1,420		1	1,600	1,600	1	1,600		1	1,073	1,073			

Përfundues	Alketa Kalleshi	Sekretari i Përgjithshëm	Valbona Gaxha
Sektori	Firma	Firma	Firma
Finance	Data 27/09/2022	Data 27/09/2022	Data 27/09/2022

Kodi i Programit	1024001	Emertimi i programit:	Veprimtari Auditueses e Kontrollit të Lartë të Shtetit						
Qellimi 1	" Ushtrimi i veprimtarisë audituese në një linjë me standardet ndërkombëtare të auditimit mbi përdorimin me efektivitet, efikasitet dhe ekonomicitet të fondeve publike në funksion të rrjetit të përgjigjshmerisë së menaxhimit të financave e pasurisë publike duke sjellë vlerë të shtuar për shoqërinë dhe ndryshim në jetën e qytetarëve"								
			**Treguesit e performancës/Produktet:						
	Objektivat e politikës	Kodi i Treguesit të Performancës/Produktit	Emertimi i Treguesit të Performancës***/Produktit	Niveli faktik i vitit 2021	Niveli i planifikuar në vitin 2022	Niveli i rishikuar në vitin 2022	Niveli faktik në fund të periudhës	% e Realizimit të Treguesit të Performancës/Produktit	
Objektivi 1.	"Mbulimi me auditime financiare përputhshmerie dhe performancë i njësive të sektorit publik nëpërmjet konsolidimit të auditimeve të përputhshmerisë rrjetit të auditimeve financiare dhe të performancës në një linjë me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit ISSAI"	A	Auditime të kryera	158	165	165	74	45%	
Objektivi 1.1	Ofrimi i kushteve cilësore të punës për zhvillimin e aktivitetit auditues të KLSH-së nëpërmjet investimit për ngritjen e godinës dhe përmirësimin e infrastrukturës akomoduese me paisje dhe orëndi të nevojshme, në funksion të ushtrimit normal të veprimtarisë institucionale.								
		B	Blerje paisje kompjuterike	212	19	19	1	5%	
		C	Blerje paisje zyre	4	22	22	1	5%	
		D	Blerje Automjete	0	1	1	1	100%	
		G	Kosto Lokale	1	2	2	1	50%	
		H	Rikonstrukcion Ndërtesa	1	1	1	1	100%	

Përgjegjës Sektori Finance	Alketa Kallëshi	Sekretari i Përgjithshëm	Valbona Gaxha
	Firma		Firma
	Data 27/09/2022		Data 27/09/2022

ANEKSI nr.5 "Projektet e investimeve me financim te brendshem dhe me financim te huaj"

Viti 2022
Periudha: Janar-Gusht

Projektet me financim te brendshem (ne 000/leke)

Emri i Grupit		Kontrolli i Lartë i Shtetit				Kodi i Grupit				1024001
Programi		Programi Veprimtari Audituese e KLSH				Kodi i Programit				01120
Kodi projektit	Emertimi i projektit	Vlera e plotë e Projektit.	Viti i fillimit të Projektit	Viti i përfundimit të Projektit	Buxheti 2022 Kontraktuar.	Plani i buxhetit viti 2022	Realizimi Progressiv nga fillimi i projektit deri në periudhën aktuale	Realizimi për periudhën e raportimit	Realizimi Progressiv nga fillimi i vitit deri në periudhën aktuale	Komente
M240002	Blerje automjete	9,700	2022	2022	9,700	9,700	0	0	0	
M240009	Blerje pajisje kompjuterike	3,000	2022	2022	3,000	3,000	290	290	290	
M240003	Rikonstrukcion Godina	1,600	2022	2022	1,600	1,600	1,073	1,073	1,073	
M240010	Blerje pajisje zyre	700	2022	2022	700	700	32	32	32	
19AA402	Kosto Lokale	5,000	2022	2022	5,000	5,000	2,500	2,500	2,500	
		20,000			20,000	20,000	3,895	3,895	3,895	0

Projektet me financim te huaj (ne 000/leke)

Kodi projektit	Emertimi i projektit	Grant	Vlera e plotë e Projektit.	Viti i fillimit te Projektit	Viti i përfundimit te Projektit	Buxheti i Kontraktuar	Plani i buxhetit viti _2022.	Realizimi për periudhën e raportimit	Realizimi Progressiv nga fillimi i vitit deri në periudhën aktuale	Realizimi Progressiv nga fillimi i projektit deri në periudhën aktuale
19AA401	Forcimi i rolit të Auditimit të Jashtëm në mbikqytjen e partneritetit publik-privat në Shqipëri	Grant/	24519	2022	2023	0	24000	0	0	0

Pergjegjes Sektori Finance	Emri	Albena Kalleshi	Sekretari i Pergjithshem	Emri	Valbona Shkalla
	Firma			Firma	
	Data	27/09/2022		Data	27/09/2022

