



KLSH,

REPUBLIKA E SHQIPËRISË
KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
SEKRETAR I PËRGJITHSHËM
SEKTORI I FINANCËS

Nr. 45/Prot.
26

Tiranë, më . 30/5 2019

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

TIRANË

Lënda: **Mbi raportin e monitorimit të buxhetit për periudhën Janar-Prill të vitit 2019.**

Në mbështetje të Ligjit nr.99/2018 “Për buxhetin e vitit 2019”, dhe në vijim të udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 2, datë 06.02.2012, “Procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar , udhëzimit plotësues të Ministrit të Financave nr.1, datë 17.01.2019 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2019”, si dhe të udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 22, datë 17.11.2016 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit në NJQQ ”, për periudhën Janar-Prill të vitit 2019, lutemi gjeni bashkëlidhur Raportin e Monitorimit të Buxhetit të katërmujorit te pare te vitit 2019 të Kontrollit të Lartë të Shtetit.

Raporti i monitorimit të katërmujorit te pare te vitit 2019 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 frymën bashkëpunuese,

SEKRETAR I PËRGJITHSHËM

LULJETA NANO



PËRMBAJTJA

-Hyrje.....	3.
-Raport i monitorimit të buxhetit të KLSH-së 4 mujori i I i vitit 2019.....	3-4
-Analiza e realizimit të buxhetit të KLSH-së 4 mujori i I i vitit 2019.....	4-6
-Analiza e objektivave institucionale të KLSH-së, referuar buxhetit të orientuar në rezultate.	
-Mbi realizimin e objektivave të menaxhimit institucional.....	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

Monitorimi i buxhetit të katërmujorit të parë të vitit 2019 për institucionin e KLSH-se përfaqëson procesin e vlerësimit të performancës së fondeve buxhetore nëpërmjet krahasimit të treguesve faktikë të performancës me ato të planifikuara. Në vijimësi dhe strukturat respektive të KLSH-së kanë kryer monitorimin e treguesve buxhetore më qëllim ndjekjen në vijimësi të objektivave të synuar dhe të përcaktuara në Deklaratën e politikës së programit të KLSH-së të përfshirë në Strategjinë e Zhvillimit Institucional 2018-2021.

Nëpërmjet këtij raporti monitorimi evidentohet niveli i realizimit të fondeve buxhetore të KLSH-së të detajuar në nivel kategori shpenzimi buxhetor kundrejt treguesve të planifikuara duke mundësuar në këtë mënyrë riorientimin dhe sigurimin e një informacioni shtesë për të përmirësuar procesin e planifikimit dhe të menaxhimit të buxhetit.

Në mbështetje të Ligjit nr.99/2018 “Për buxhetin e vitit 2019”, dhe në vijim të udhëzimit të Ministrisë të Financave nr. 2, datë 06.02.2012, “Procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar, udhëzimit plotësues të Ministrisë të Financave nr.1, datë 17.01.2019 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2019”, si dhe të udhëzimit të Ministrisë të Financave nr. 22, datë 17.11.2016 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit në NJQQ”, për periudhën Janar-Prill të vitit 2019, performanca e realizimit të buxhetit, paraqitet si më poshtë:

PROGRAMI 01120 “VEPRIMTARI AUDITUESE E KLSH-SE”

Buxheti i akorduar për programin “Veprimtari auditueses e KLSH-së”, ka në bazë të tij Deklaratën e Politikës të hartuar gjatë procesit të PBA 2019-2021 dhe është në funksion të realizimit të politikës së përcaktuara në Deklaratën e Politikës Buxhetore. Politika buxhetore e KLSH-se është fokusuar në

përbushjen me cilësi të lartë dhe në kohë të detyrimeve ligjore, të objektivave si dhe prioriteteve 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 nga DG Budget, në kuadrin e Integritetit Europian.

Pergjate vitit 2019 KLSH vijoi me ushtrimin e veprimtarise institucionale ne permbushje te objektivave prioritare strategjike te zhvillimit institucional, qe konsistojne ne:

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

Përsa i përket kërkesave buxhetore, duke vlerësuar dhe gjendjen aktuale financiare, menaxhimi i buxhetit është fokusuar në financimin e shpenzimeve në funksion të

HYRJE

Monitorimi i buxhetit të katërmujorit të parë të vitit 2019 për institucionin e KLSH-se përfaqëson procesin e vlerësimit të performancës së fondeve buxhetore nëpërmjet krahasimit të treguesve faktikë të performancës me ato të planifikuara. 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 përcaktuara në Deklaratën e politikës së programit të KLSH-së të përfshirë në Strategjinë e Zhvillimit Institucional 2018-2021.

Nëpërmjet këtij raporti monitorimi evidentohet niveli i realizimit të fondeve buxhetore të KLSH-së të detajuara në nivel kategori shpenzimi buxhetor kundrejt treguesve të planifikuara duke mundësuar në këtë mënyrë riorientimin dhe sigurimin e një informacioni shtesë për të përmirësuar procesin e planifikimit dhe të menaxhimit të buxhetit.

Në mbështetje të Ligjit nr.99/2018 “Për buxhetin e vitit 2019”, dhe në vijim të udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 2, datë 06.02.2012, “Procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar, udhëzimit plotësues të Ministrit të Financave nr.1, datë 17.01.2019 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2019”, si dhe të udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 22, datë 17.11.2016 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit në NJQQ”, për periudhën Janar-Prill të vitit 2019, performanca e realizimit të buxhetit, paraqitet si më poshtë:

PROGRAMI 01120 “VEPRIMTARI AUDITUESE E KLSH-SE”

Buxheti i akorduar për programin “Veprimtari auditueses e KLSH-së”, ka në bazë të tij Deklaratën e Politikës të hartuar gjatë procesit të PBA 2019-2021 dhe është në funksion të realizimit të politikës së përcaktuara në Deklaratën e Politikës Buxhetore. Politika buxhetore e KLSH-se është fokusuar në

përmirësimin me cilësi të lartë dhe në kohë të detyrimeve ligjore, të objektivave si dhe prioriteteve të institucionit të parashikuara në Planin e Zhvillimit Strategjik, 2018-2022, duke konsideruar kërkesat e organizmave ndërkombëtare të auditimit dhe të BE-së të përcaktuara në MSA-në e Shqipëri-BE dhe të monitoruara nga DG Budget, në kuadrin e Integritimit Europian.

Përgjatë vitit 2019 KLSH vijoi me ushtrimin e veprimtarisë institucionale në përmirësimin të objektivave prioritare strategjike të zhvillimit institucional, që konsistojnë në:

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

Përsa i përket kërkesave buxhetore, duke vlerësuar dhe gjendjen aktuale financiare, menaxhimi i buxhetit është fokusuar në financimin e shpenzimeve në funksion të

përbushjes së objektivave prioritare strategjike që KLSII ka programuar në harkun kohor 2020-2022 në planin strategjik institucional në drejtimet e mëposhtme:

- *Fokusi në rritje drejt auditimit të performancës, duke synuar rritjen e numrit dhe të kualitetit 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.*
 - *Kryerja e auditimit financiar në përputhje me standardet ndërkombetare të auditimit (certifikimi i pasqyrave financiare) dhe shtimi i numrit të auditimeve financiare.*
 - *Konsolidimi i Auditimit të Perputhshmerisë 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 Standardeve Ndërkombëtare ISSAI.*
 - *Rritjen e performancës së veprimtarisë audituese përmes forcimit të kapaciteteve institucionale të KLSH, duke ruajtur nivelin që KLSH ka konsoliduar tashme përgjatë periudhës 2012-2018,*
 - *Përmirësimin e metodologjisë së 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 mirë të komunitetit të INTOSAI-t.*
 - *Zhvillimin e infrastrukturës së teknologjisë së informacionit.*
 - *Zhvillimin dhe kualifikimin e burimeve njerëzore konform implementimit të Dokumentit të Politikës së Burimeve Njerëzore në KLSH miratuar me Vendim të Kryetarit nr 128 datë 31.12.2017.*
- Rritjen dhe konsolidimin e cilësisë së botimeve me materiale që i shërbejnë procesit të auditimit etj.*

**“RAPORTI I SHPENZIMEVE FAKTIKE TË PROGRAMIT SIPAS ARTIKUJVE
PËR 4/MUJORIN 2019”**

Në zbatim të Ligjit 99/2018, “Për buxhetin e vitit 2019”, është bërë miratimi i çeljes së fondeve buxhetore për vitin 2019 për institucionin e Kontrollit të Lartë të Shtetit.

Fondet e alokuara për funksionimin e aktivitetit të Kontrollit të Lartë të Shtetit, sipas zërave për katërmujorin e parë të vitit 2019 paraqiten si më poshtë:

000/leke

Grupi	24	Kodi	1024001
Programi	Veprimtaria Audituese e K.L.Sh.	Titulli	1120

Artikulli Kodi	EMERTIMI ARTIKULLIT	BUXHETI PLAN FAKT			Diferenca	Ne % Realizim 4 / MUJOR
		Buxheti fillestar vjetor 2019	Plani Janar -Prill 2019	Fakti Janar-Prill 2019		
1	2	3	4	5	4-5	5/4
600	Paga	260.600,00	88.600	84.569,3	4.031	95%
601	Sigurime Shoqërore	46.300,00	15.400	13.139,3	2.261	85%
602	Mallra dhe Shërbime të Tjera	90.850,00	29.000	18.521,70	10.478,3	61%
605	Transferata Korrente të Huaja	150,00	150	117,2	32,8	78%
606	Trans për Buxh. Fam. & Individ	1200,00	1.200	691,8	508,2	57%
Totali	Shpenzime Korrente	399.100,00	134.350	117.039,4	17.311,6	87%
230+231	Investime me Financim të brendshëm	20.000,00	15.000	0	15.000,00	0%
Totali	Shpenzime Kapitale	20.000,00	15.000	0	15.000,00	0%
Totali	Korrente dhe Kapitale	419.100,00	149.350	117.039,4	32.311,6	78%

**ANALIZA E REALIZIMIT TË BUXHETIT TË KLSH-SË PËR 4-MUJORIN E I TË
VITIT 2019**

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

Fondi i alokuar nga buxheti i shtetit për vitin 2019 për zërin Paga dhe Sigurime është 306,900 mijë lekë, nga të cilat:

-Pagat nga 260 600, mijë lekë të planit vjetor janë shpenzuar në vlerën 84,569 mijë lekë ose 95,4 % e planit 4 mujor 2019

-Sigurimet shoqërore dhe shëndetësore nga 46,300 mijë lekë të planit vjetor janë shpenzuar në vlerën 13,139 mijë lekë ose 85 % e planit 4 mujor 2019.

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

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

Fond i alokuar nga buxheti i shtetit për vitin 2019 është 90.850 mijë lekë, ku fond i planifikuar për Shpenzime për Mallra dhe Shërbime, për periudhën Janar- Prill 2019 është shpenzuar në masën 18.521 mijë lekë. Nga analiza faktoriale rezulton se një pjesë e procedurave të prokurimi janë në proces. Me këtë zë shpenzimesh janë përballuar mbulimi i nevojave administrative të shpenzimeve si shpenzime për drita, ujë, telefon etj. Në këtë artikull janë kryer shpenzimet për trajnime jashtë dhe brenda vendit dhe për dieta në funksion të veprimtarisë audituese. Organizimi dhe pjesëmarrja në këto aktivitete janë shoqëruar me kostot përkatëse duke u fokusuar në menaxhim sa me të kujdesshëm dhe përdorim sa më me efektivitet.

Një pjesë të konsiderueshme në shpenzimet operative zë shpenzimet për udhëtim e dieta brenda vendit, ku për 4-mujorin e parë të vitit 2019 janë në proces 58- auditime.

3- Transferta korrente dhe të huaja. Llogaria 605

Gjatë periudhës raportuese janar-Prill 2019, janë shlyer detyrimet për kuota anëtarësimi për organizatat INTOSAI dhe EUROSAI, në shumën 117 mijë lekë nga 150, mijë lekë të planifikuara.

4- Transferta për buxhetet familjare. Llogaria 606

Gjatë periudhës janar-prill 2019, është dhënë Fond i Veçantë me kërkesat e bëra nga ana jonë dhe të konfirmuara nga Ministria e Financave në vlerën 1200 mijë lekë, për daljen e punonjësve në pension, rast fatkeqësie dhe sëmundjeje dhe është realizuar në masën 691,8 mijë lekë.

5- Shpenzime për investime kapitale. Llogaria 231

Bazuar në Ligjin nr. 99/2018, “Për buxhetin e vitit 2019”, plani i buxhetit me destinacion Investimet Kapitale ishte në shumën 20.000 mijë lekë nga të cilat 20,000 mijë lekë investime me Financim të Brendshëm

Shpenzime për Investime Kapitale

1-Financim i Brendshëm

/000 Lekë

Emertimi i Projektit / Financim i Brendshëm	Plani sipas Ligjit	Plani i ndryshuar	Fakti	Diferenca	Kontrata të Lidhura
Blerje pajisje kompjuterike	10.000,00			10.000,00	Ne proces
Pajisje të ndryshme zyre	300,00			300,00	Ne proces
Blerje automjete	9.700,00			9.700,00	Ne proces
Totali	20.000,00		0	20.000,00	

-Fondi i akorduar nga buxheti i shtetit në blerje “Automjete”, është detajuar në blerjen e 3-automjeteve, për plotësimin e nevojave për automjete në vlerën 9,700 mijë lekë. Ky produkt është planifikuar të realizohet në 4 mujorin e dytë të vitit 2019. Aktualisht menaxhimi i investimeve është në fazën e kryerjes së procedurave të prokurimit nga Agjensia e Blerjeve të përqendruarasi institucioni i autorizuar për kryerjen e këtyre procedurave për këto kategorim aktivi.

- Blerje pajisje kompjuterike. Fondi vjetor i detajuar është 10,000 mijë lekë. Ky fond është planifikuar për blerjen e pajisjeve të reja kompjuterike. Për 4 mujorin e parë, nuk është kryer shpenzim për këtë. Menaxhimi I shpenzimeve është në fazën e procedurave të prokurimeve nga AKSHI si institucion i autorizuar për kryerjen e prokurimeve për këtë kategori aktivi.

- Blerje pajisje zyresh, fondi i planifikuar në këtë zë është 300 mijë lekë. Për 4-mujorin e parë në këtë zë nuk janë kryer shpenzime.

Theksojmë që për gjatë 4 mujorit të parë 2019 KLSH nuk ka patur ndryshim të planit fillestar të buxhetit alokuar me Ligjin “ për buxhetin e vitit 2019”

ANALIZA E OBJEKTIVAVE INSTITUCIONALE TË KLSH-SË, REFERUAR BUXHETIT TË ORIENTUAR NË REZULTATE PËR PERIUDHËN 4 MUJORI I I VITIT 2019

KLSH për gjatë 4 mujorit të parë të vitit 2019 vijoi veprimtarinë menaxheriale institucionale suportuar nga një qeverisje e brendshme efektive dhe mirefunksionimi të sistemeve të kontrollit të brendshëm duke siguruar përputhshmëri 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 pritshmëritë 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 Lartët 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 të 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 njësisve të auditimit të brendshëm të strukturave qeverisëse dhe enteve të tjera publike.

KLSH ka funksionuar 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.

Vizioni shkon përtej qasjes tradicionale të fokusuar në vlerësime dhe konstatime. Audituesit e jashtëm publikë e realizojnë aktivitetin e tyre jo vetëm duke vepruar por duke bashkëvepruar nëpërmjet rekomandimeve dhe këshillimeve të subjekteve publike të audituara për të maksimizuar vlerën e parasë publike.

Misioni dhe vizioni orientojnë mënyrën sesi institucioni duhet të performojë për të: garantuar përgjegjshmërinë, transparencën dhe integritetin e qeverisë dhe njësisve 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 me Vendimin nr date per periudhen 2018-2022. Ne kete strategji KLSH ka përcaktuar Misionin dhe vizionin institucional te se ardhmes. Objektiv i ISSAI-t 12, sipas të cilit “SAI duhet të jetë një organizatë model që udhëheq nëpërmjet shembullit”, përbën boshtin mbi të cilin është hartuar Strategjia e Zhvillimit të KLSH-së dhe që synon të sigurojë: transparencën dhe përgjegjshmërinë e duhur; qeverisjen e mirë; pajtueshmërinë me Kodin e Etikës; ndërtimin e kapaciteteve nëpërmjet promovimit të të mësuarit dhe shpërndarjes së njohurive.

Tri qëllimet strategjike, në të cilat KLSH e ka fokusuar veprimtarinë e saj pëedhe per kete 4 mujor dhe që konsistojnë në:

- 1-Qëllimi 1. Rritja e impaktit te punes audituese me fokus ne 6 E-te.
- 2-Qëllimi 2. Optimizimi i kapaciteteve profesionale aftësive audituese procedurave te punes logjistikes dhe funksioneve te tjera mbeshtetese.
- 3-Qëllimi 3 Per miresimi i kanaleve te komunikimit dhe bashkëpunimit.

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 2019, objektivat institucionale ne te 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 i auditimeve financiare, dhënia e opinionit për pasqyrat financiare si një hap më tej drejt përbushjes 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 shkallës së përdorimit të infrastrukturës dhe mjeteve të IT gjatë procesit auditues ishte një nga objektivat në të cilat ka qenë përqendruar menaxhimi institucional përgjatë vitit 2018, por që mbetet sfidë edhe për vitin 2019.
- 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.

MBI VEPRIMTARINE AUDITUESE TE KLSH-SE PER KATERMUJORIN E PARE TE VITIT 2019

Per periudhen kater mujore per vitin 2019, KLSH ka realizuar 58 auditime te cilajne ne ne proces evadimi , nga te cilat:

- 24 auditime rregullshmerie
- 14 auditime perputhshmerie
- 9 auditime performance
- 6 auditime financiar
- 3 auditime IT
- 2 auditime tematike

Auditimet janë shtrirë në institucione qendrore dhe njësi të varësisë për të patur një mbulim të kënaqshëm për dhënien e opinionit të zbatimit të buxhetit (këtu përfshihen ministritë dhe agjencitë në varësi të tyre, drejtoritë dhe degët e tatimeve dhe doganave si dhe shoqërive aksionere me kapital shtetëror, njësi të vetëqeverisjes vendore (bashki, komuna dhe qarqe) dhe auditimin e projekteve me financim të huaj, etj.

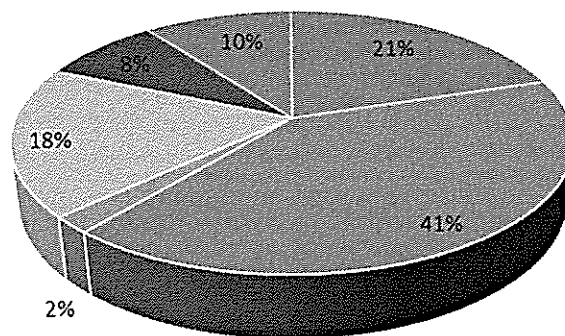
Auditimet në proces janë ushtruar në:

Tabela nr. 2

☞ Ministritë dhe institucionet qendrore	10
☞ Institucionet e administratës së vetëqeverisjes vendore dhe njësi të tjera në nivel vendor	20
☞ Drejtoritë dhe degët e tatimeve dhe doganave	1
☞ Institucionet financiare dhe shoqëritë me kapital të përbashkët shtetëror	9
☞ Njësitë dhe projektet me financime të huaja	4
☞ Subjekte të mbrojtjes së mjedisit	5

☞ Jane ne proces 9 auditime performance	
TOTALI (subjekte)	58

- Ministritë dhe institucionet qendrore
- Institucionet e administratës së vetëqeverisjes vendore dhe njësi të tjera në nivel vendor
- Drejtoritë dhe degët e tatimeve dhe doganave
- Institucionet financiare dhe shoqëritë me kapital të përbashkët shtetëror
- Njësitë dhe projektet me financime të huaja
- Subjekte të mbrojtjes së mjedisit



Mbi Zhvillimin e vazhdueshem profesional dhe te forcimit te kapaciteteve te trupës audituese. Trajnimet e kryera.

Ngritja e Kapaciteteve është një nga objektivat Strategjike të KLSH që parashikohet në Strategjinë e Zhvillimit 2018 -2022 .

Trajnimet kanë shoqëruar rritjen e trupës audituese, duke tejkalluar mesataren prej 25 ditë trajnimi per auditues ne vit. Përmbatja dhe formati i trajnimeve ka konsideruar nevojën e audituesve për trajnime të një niveli të lartë, që të harmonizojnë më së miri dijet teorike me njohuritë praktike, si dhe qasje efektive interaktive. Për të maksimizuar cilësinë dhe diversitetin e njohurive në procesin e trajnimit. KLSH ka tentuar në diversifikimin e burimeve të trajnimit duke gërshtuar kapacitete e brëndshme me ato të huaja të ekspertizës. Përgjatë Periudhës Janar Prill 2019 KLSH ka kryer nje veprimtari intensive trajnimi ne funksion me arritjes se targetit 25 dite trajnimi deri ne fund te vitit 2019. Treguesi I trajnimeve per periudhen Janar – Prill 2019 eshte 5.7 dite trajnimi per auditues.

Tematikat e trajnimit kane perfshire:

- ✓ Trajnim mbi Auditimin e Buxhetit te Shtetit
- ✓ Trajnim ne Programin Rev Zone
- ✓ Analize te pergjigthsme te veprimntarise audituese
- ✓ Rregullore e Procedurave te Auditimit.

kanë synuar ndërtimin e kapaciteteve, rritjen e aftësive dhe njohurive profesionale të drejtuesve/audituesve në funksion të rritjes së cilësisë së auditimit.

Evouluimi në rritje të përçindjes së trupës audituese me eksperiencë dhe në profile që përputhen me veprimtarinë audituese është pasqyruar dhe në mënyrën e konceptimit dhe implementimit të procesi i trajnimit, i cili është përshtatur në drejtim të: identifikimit të trajnuesve më të mirë, zhvillimi i metodave moderne të trajnimit, ndërtimi i kanaleve dhe të procedurave të vlerësimit

Diversifikimi i procesit të trajnimit ka menaxhuar qasjen në disa komponentë të tematikës së trajnimit. Si objekt parësor është trajnimi i njëkohshëm në drejtim të zhvillimit metodologjik dhe të përditësimit të njohurive në fushën e ligjeve dhe kuadrit rregullator të subjekteve që auditohen.

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 llogaridhënjes publike, të integritetit, transparencës institucionale.

EKIPI I MENXHIMIT TE PROGRAMIT

1. Luljeta Nano, Sekretare e Pergjithshme
2. Elina Bregaj, Nepunese Zbatuese
3. Edlira Sako, Drejtore Drejtorise se Burimeve Njerezore
4. Aldo Kita, Pergjegjes Sektori IT
5. Neim Begolli, Pergjegjes i Sektorit të Sherbimeve
6. Alma Shehu, Specialiste ne Drejtorine e Komunikimit Botimit, Marredhenjeve me Jashte
7. Qeram Cibaku, Drejtor i Drejtorise se Metodologjise dhe Zhvillimit
9. Eriola Hoxha, me detyrë Specialiste Finance

ANEKSI nr.1 "Raporti i Shpenzimeve sipas Programeve"

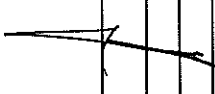
VITI

2019

ne 000/leke

Emri i Grupit		Kontrolli i Larte i Shtetit		Kodi i Grupit		1024001		
				Shpenzimet e Ministrise/Institucionit				
Programet		(1) Fakti i vitit paraardhës Viti 2018	(2) PBA Viti 2019	(3) Buxheti Vjetor Plan Filleshtar Viti-2019	(4) Buxheti Vjetor Plan i Rishikuar Viti 2019	(5) Buxheti Vjetor Plani i Periudhës/progressiv	(6) Fakti i Periudhës/progressiv	(7)=(6)-(5) Diferenca
01120	Programi Veprimtari Audituese e KLSH	404,461,7	383,100,0	417,900,0	417,900,0	417,900,0	117,039,0	-300,861,0
		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Totali i Shpenzimeve te Ministrise/Institucionit Buxhetor		404.461,7	383.100,0	417.900,0	417.900,0	417.900,0	117.039,0	-300.861,0
Shpenzime nga te Ardhurat Jashte limitit								
	Totali	404.461,7	383.100,0	417.900,0	417.900,0	417.900,0	117.039,0	-300.861,0

Sekretari i Përgjithshëm	Emri	Luljeta Nano
	Firma	
	Data	27/05/2019

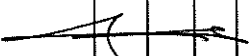


ANEKSI nr.2 "Raporti i Shpenzimeve të Programit sipas Shpenzimeve"

ne 000/leke

Emri i Grupit		Kontrolli i Larte i Shtetit					Kodi i Grupit	1024001
Programi		Programi Vepirimi Audituese e KLSH					Kodi i Programit	01120
Art.	Emertimi	(1) Fakti i vitit paraardhes Viti 2018	(2) PBA Plan Viti 2019	(3) Buxheti Vjetor Plan Filleskar Viti 2019	(4) Buxheti Vjetor Plan i Rishikuar Viti 2019	(5) Buxheti Vjetor Plan i Perudhës/progresiv	(6) Fakti Perudhës/progresiv	(7)=(6)-(5) Diferenca
600	Paga	245,019,0	234,800,0	260,600,0	260,600,0	260,600,0	84,563,0	-176,031,0
601	Sigurime Shogërore	36,916,0	37,300,0	46,300,0	46,300,0	46,300,0	13,133,0	-33,161,0
602	Mallia dhe Sherbime të Tjera	82,733,6	90,850,0	90,850,0	90,850,0	90,850,0	18,527,0	-72,329,0
603	Suvençione							0,0
604	Transferata Korenle të Brendshme							0,0
605	Transferata Korenle të Huaja	127,7	150,0	150,0	150,0	150,0	117,2	-32,8
606	Trans per Buxh. Fam. & Individ	1,143,1		1,200,0	1,200,0	1,200,0	691,8	-508,2
	Non-Totali	365,939,4	363,100,0	399,100,0	399,100,0	399,100,0	117,038,0	-282,062,0
230	Kacjale të Patrupëzuara	665,2		20,000,0	20,000,0	20,000,0		-20,000,0
231	Kacjale të Trupëzuara	24,421,5	20,000,0	20,000,0	20,000,0	20,000,0		0,0
232	Transferata Kapitale							0,0
	Non -Totali	13,439,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Totali	38,525,7	20,000,0	20,000,0	20,000,0	20,000,0	0,0	-20,000,0
	Shpenzime nga Te ardhurat jashte limiti							0,0
	Totali (Korente + kapitale + SHP nga te ardh.jashte limiti)	404,465,1	383,100,0	419,100,0	419,100,0	419,100,0	117,038,0	-302,062,0

Drejtuksi i Ekipit Menaxhues të Programit	Elina Bregaj	Sekretari i Pergjithshëm	Emri	Luljeta Nano
	Firma		Firma	
	Data 27.05.2019		Data	27.05.2019

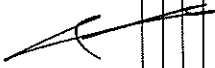


ANEKSI nr.3 "Razorti parmbledhes i realizimit te treguesve te performances/produkteve te programit"

Emri i Grupit	Kodi i Grupit	1024001
Programi	Kodi i Programit	1120

Kodi	Emertimi i Treguesit te Performances/Produktit	Njesia matese	Sasia Faktike (sipas vitit 2018)	Shpenzime t (sipas vitit 2018)	I		II		III		IV		Luhartet ne Koston per Niesi				
					Kosto per Niesi (sipas vitit 2018)	Sasia (sipas planit te vitit 2019)	Shpenzime t (sipas planit te vitit 2019)4 Mujor i i	Kosto per Niesi (sipas planit te vitit korent)	Sasia (sipas planit te rishikuar te vitit korent)	Shpenzi met (sipas planit te rishikuar te vitit korent)	Kosto per Niesi (sipas planit te rishikuar te vitit korent)	Sasia Faktike (ne fund te vitit korent)4- mujor-i	Shpenzimet Faktike (ne fund te vitit korent)	Kosto per Niesi Faktike (ne fund te vitit korent)	V = IV - I	V = IV - II	V = IV - III
A	Audit me te kryera	numer	156	327.270	2.098	151	399.100	2.643	151	399.100	2.643	58	117.039	2.018	-80	-626	-626
B	Blarje pas je kompjuterike	numer	95	16.075	169	6	10.000	1.667	6	10.000	1.667	0	0		-169	-1.667	-1.667
C	Blarje pas je zyre	numer	75	5.525	74	20	300	15	20	300	15	0	0		-74	-15	-15
D	Blarje Automjete	numer	2	3.552	1.776	3	9.700	3.233	3	9.700	3.233	0	0		-1.776	-3.233	-3.233
G		numer															
H		numer															
I		numer															
J		numer															
K		numer															
L	Forcimi kapaciteteve/Trajnime stafi	numer misione	37	14.104	0												

Drejtuessi i Ekipit Mexasues te Programit	Emri	Elina Begaj	Sekretari i Pergjithshem	Emri	Luljeta Nano
	Firma			Firma	
	Data	27/05/2019		Data	27/05/2019



ANEXSI nr.4 "Raporti i realizimit te objektivave te politikës se programit"

Kodi i Programit	1024001	Emertimi i programit:	Veprimtari Auditueses e Kontrollit te Larte te Shtetit					Komente
		**Treguesit e performancës/Produktet:						
	Objektivat e politikës:	Kodi i Treguesit te Performances/Produktit	Emertimi i Treguesit te Performances***/Produktit	Niveli faktik i vitit 2018	Niveli i planifikuar ne vitin 2019	Niveli i rrishtikuar ne vitin 2019	Niveli faktik ne fund 4- muorit 2019	% e Realizimit te Treguesit te Performances/Produktit
Qellimi 1	Ushtrimi i veprimtarise audituese ne nje linje me standardet nderkombetare te auditimit mbi perdorimin me efektivitet, effeçence dhe ekonomicitet te fondere publike ne funksion te rritjes se pergjeshmerise se menaxhimit te financave e pasurisw publike duke sjelle vlerë te shtuar per shoqerine dhe rdyshim ne jeten e qytetareve"							
Objektiv 1.	"Mbulimi me auditime financiare perputhshmerie dhe performace i njesive te sektorit publik nepermjet konsolidimit te auditimeve te perputshmerise zritjes se auditimeve financiare dhe te performances ne nje linje me Standardet Nderkombetare te Auditimit ISSAI"	A	Auditime te kryera	151	151	151	58	38%
Objektiv 1.1	Ofrimi i kushteve cilesore te punës për zhvillimin e aktivitetit auditues të KLSH-së nëpërmjet investimit për ngritjen e godinës dhe përmirësimin i infrastrukturës akomoduese me pajisje dhe orëdi të nevojshme, në funksion të ushtrimit normal të veprimtarisë institucionale.	A	Blerje pajisje kompjuterike	6	6	6	0	0%
		B	Blerje pajisje zyre	20	20	20	0	0%
		c	Blerje Autokomjete	3	3	3	0	0%
		d						
		e						
		A						
		<p>Ne ketw zw jame planifikuar nevojat e institucionit pwr rinovimin/zavvadesimin e asetëve qe lidhen me teknologjine e informacionit, si pasojë e amiorizimit t fizik dhe moral te pajisjeve dhe nroderimeve</p>						
		<p>Ne ketw zw jame planifikuar nevojat e institucionit pwr shtrimit e tro makinave te reja</p>						
		<p>.....</p>						

Emri	Elina Broggi	Emri	Lujola Nano
Firma		Firma	
Data	27/05/2019	Data	27/05/2019
Drejtuessi i Ekipit Menaxhuess te Programit		Sokretari i Pergjithshmit	



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

Projekti me financim te brendshem (ne 000/leke)

Kodi projekt	Emertimi i projektit	Vlera e plote e projektit	Viti i fillimit te projektit	Viti i përfundimit te projektit	Buxheti 2019 Kontraktuar	Plani i buxhetit vitit 2019	REALIZIMI PROGRESIV nga fillimi i vitit deri ne përfundimin aktual	REALIZIMI per përfundimin e raportimit 4-mujor/çjësor	REALIZIMI PROGRESIV nga fillimi i projektit deri ne përfundimin aktual	REALIZIMI PROGRESIV nga fillimi i vitit	REALIZIMI 3-PROGRESIV nga fillimi i procesit deri ne përfundimin aktual	Koment
M240010	Pasje te ndryshme zyre	300	2019	2019		300		C		0	Ne proces	
M240009	Blerje pasje kompjuterike	10000	2019	2019		10000		C		0	Ne proces	
M240010	Blerje automjete	9700	2019	2019		9700		C		0	Ne proces	

Projekti me financim te huaj (ne 000/leke)

Kodi projekt	Emertimi i projektit	Grant/Krafi	Vlera e plote e projektit	Viti i fillimit te projektit	Viti i përfundimit te projektit	Buxheti Kontraktuar	Plani i buxhetit vitit 2019	REALIZIMI per përfundimin e raportimit 4-mujor/çjësor	REALIZIMI PROGRESIV nga fillimi i vitit deri ne përfundimin aktual	REALIZIMI 3-PROGRESIV nga fillimi i procesit deri ne përfundimin aktual	Koment
M240001	Forcimi i kapaciteteve te auditimit te jashtem	Grant/									

Drejtori i Ekspert Menaxhues i Programit	Emri	Elina Broqj	Sekretari i Pergjithshem	Emri	Luljeta Nano
	Firma			Firma	
	Data	27/05/2019		Data	27/05/2019

