

SHTOJCA NR.2

PYETËSORËT PËR TË TESTUAR SAKTËSINË E RAPORTIMIT TË KOMPONENTËVE TË MFK DHE STRUKTURAVE TË AUDITIT TË BRENDSHËM

1. PYETËSOR MBI VLERËSIMIN E MFK-SË NË INSTITUCIONET PUBLIKE

Sipas urdhërit nr. 117, datë 01.04.2019, "Për miratimin e metodologjisë për monitorimin e performancës së sistemit të kontrollit të brendshëm të njësive publike", pyetëtori i vetëvlerësimit që përdoret nga njësitë publike për të bërë vlerësimin e kontrollit të brendshëm, përbëhet nga pesë seksione që i përgjigjen komponentëve të MFK-së sipas standarteve ndërkombetare COSO, ku çdo komponent përfshin parimet dhe për çdo parim është ndërtuar një grup pyetjesh. Për të marrë informacion më të plotë dhe më të detajuar është gjykuar e nevojshme plotësimi i këtyre komponenteve me informacion shtesë dhe për këtë është ruajtur e njejta linjë duke i ndarë pyetjet shtesë në pesë komponentë sipas parimeve të MFK-së.

Nga cdo grup auditimi, për subjektin që ka nën auditim duhet të sigurojë që pyetëtori i vetëvlerësimit është plotësuar në mënyrë jo vetëm korekte por jep një pamje të drejtë të sistemeve të kontrollit të brendshëm në entitet.

Mjetlisi Kontrollit																								
Emri i institucionit:																								
Data e krijimit të institucionit:		Të dhëna mbi organizimin e institucionit në 3 vitet e fundit:																						
		<table border="1"> <thead> <tr> <th>Viti</th> <th>Buxheti faktik</th> <th>Nr i departamenteve</th> <th>Nr i drejtorive</th> <th>Nr i stafit</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2017</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2018</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2019</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Viti	Buxheti faktik	Nr i departamenteve	Nr i drejtorive	Nr i stafit	2017					2018					2019						
Viti	Buxheti faktik	Nr i departamenteve	Nr i drejtorive	Nr i stafit																				
2017																								
2018																								
2019																								
		Data dhe Nr i urdhërit të miratimit nga titullari	Data dhe Nr i urdhërit të miratimit nga institucioni epror	Sa ndryshime strukturore ka pasur në 3 vitet e fundit.																				
Struktura organizative																								
Titullari I institucionit për vitin 2019		Emër Mbiemër:		Sa ndryshime ka patur në lidhshirë me institucionin në 3 vitet e fundit:																				
		1.		Nr...date																				
		2.		Arsyet e ndryshimit të titullarit nëse ka pasur të tilla:																				

Kriteret ligjore të NA? Specifiko: Emër Mbiemër Pozicioni në institucion Arsimi Eksperienca në institucion Ekperienca e punës

A ka delegim të funksioneve të NZ dhe NA? PO JO *(Bashkëlidhur të vendoset: Dokumenti i delegimit të funksioneve (urdhëri me nr dhe datë)).*

Nëse ka delegim të funksioneve, a është në përputhje me kërkesat ligjore në fuqi? PO JO *(Bashkëlidhur të vendoset: Testimi i përputhshmërisë me kuadrin ligjor)*

Numri i të punësuarve në strukturën e miratuar		Nëpunës Civilë	
A ka punonjes me kontratë provizore? (PO/JO)		Nëpunës me kontratë	
A janë të plotësuar vendet vakante (PO/JO)		Nëse po, sa?	
		Nëse jo, sa vende vakante ka?	

Hyrjet e punonjësve për vitin 2019	Nr	Emër Mbiemër	Profesioni	Vite pune në administratën Publike
	1			
2				
3				
4				
...				

Rregullimi i rekrutimeve të reja

A ka kritere të përcaktuara për çdo pozicion pune? PO JO

A ka ndrshime në kriteret e pozicioneve të punës nga viti në vit? PO JO

Bashkëlidhur Testimi i plotësimi të kritereve të pozicionit të punës për 50% të hyrjeve të reja të stafit përfshirë dhe titullarin e institucionit. (merren me tabele nga subjekti ose nga audituesi që ka piken e burimeve njerezore)

Daljet (largimet) e punonjësve për vitin 2019	Nr	Emër Mbiemër	Profesioni	Vite pune në administratën Publike	Dt e punësimit në institucion
	1				
2					
3					
4					
...					

Bashkëlidhur Testimi i plotësimi të kritereve për të gjithë punonjësit e larguar nga puna për gjatë 2019. (merren me tabele nga subjekti ose nga audituesi që ka piken e burimeve njerezore)

Rregullorja e brendshme e institucionit.

A ka institucioni një rregullore të brendshme? PO JO

Data e miratimit të rregulores së brendshme (me vendim të kujt?)

	A është informuar stafi për ndryshimet në rregullore (nëse ka pasur të tilla)	<input type="checkbox"/> PO	<input type="checkbox"/> JO
	Nëse po, a ka urdhër të për informimin e stafit?	<input type="checkbox"/> PO nr & data Urdhërit _____	
		<input type="checkbox"/> JO, (Specifiko formën e informimit për ndryshimet në rregullore) _____	

Përcaktimi i përgjegjësive	A ka përgjegjësi të detajuara për çdo strukturë/nëpunës në institucion?	<input type="checkbox"/> PO	<input type="checkbox"/> JO
A ka procedura të delegimit të detyrave në institucion?	<input type="checkbox"/> PO <input type="checkbox"/> JO	<i>Bashkelidhur të vendoset: Dokumenti i delegimit të detyrave (urdhëri më nr dhe datë).</i>	
Nëse ka delegim të funksioneve e detyrave, a është në përputhje me kërkesat ligjore në fuqi?	<input type="checkbox"/> PO <input type="checkbox"/> JO	<i>Bashkelidhur të vendoset: Testimi i përputhshmërisë me kuadrin ligjor.</i>	

Kodi Etik i institucionit	A ka institucioni një kod etik?	<input type="checkbox"/> PO	<input type="checkbox"/> JO
	A janë rregullat e etikës pjesë e rregullores së brendshme?	<input type="checkbox"/> PO	<input type="checkbox"/> JO
	A janë të gjitha çështjet kryesore të etikës të mbuluara nga kuadri institucional?	<input type="checkbox"/> PO	<input type="checkbox"/> JO
	A ka një Komision Etike Institucioni?	<input type="checkbox"/> PO	<input type="checkbox"/> JO
	A ka çështje të trajtuara të etikës përgjatë tre viteve të fundit?	<input type="checkbox"/> PO	<input type="checkbox"/> JO

RASTE TË SHKELJEVE NGA STRUKTURAT E INSTITUCIONIT							
NR	Rasti:			Dt e raportimit të rastit	Personi/nat që kanë ndjekur çështjen	Përgjegjësia e institucionit	Masat disiplinore/administrative të marra
	I raportuar në ILDPKI	I denoncuar në Portalin "Shqipëria ime"	Tjetër(specifiko)				
1							
2							
...							

Trajnimet e punonjësve	A ka kryer institucioni trajnime të punonjësve?	<input type="checkbox"/> PO	<input type="checkbox"/> JO
	A ka një program strategjik dhe vjetor të trajnimeve të shpallur nga institucioni? Nëse po, <i>Bashkelidhur të vendoset: Dokumenti përkatës.</i>	<input type="checkbox"/> PO	<input type="checkbox"/> JO
	A ofrohen mundësi të majtueshme për trajnimin e stafit?	<input type="checkbox"/> PO	<input type="checkbox"/> JO

A konsiderohen nevojat e stafit për zhvillim profesional përpara përgatitjes së programit /planit të trajnimeve? (përshkruaj shkurtimisht procedurën).

Numër	Data e trajnimit	Vendi i trajnimit	Kohzgjatja e trajnimit	Tematika/Cështja e trajnimit	Nr i pjesmarrsve në trajnim
1		<input type="checkbox"/> Brenda vendit <input type="checkbox"/> Jashtë vendit			
2		<input type="checkbox"/> Brenda vendit <input type="checkbox"/> Jashtë vendit			
3		<input type="checkbox"/> Brenda vendit <input type="checkbox"/> Jashtë vendit			
...		<input type="checkbox"/> Brenda vendit <input type="checkbox"/> Jashtë vendit			

Krahasimi i trajnimeve të parashikuara me ato të realizuara:

Trajnime të Buxhetuara/Parashikuara			Trajnime të realizuara në 2019		
Nr. i trajnimve	Kosto totale	Nr i personelit pjesmarrës	Nr. i trajnimve	Kosto totale	Nr i personelit pjesmarrës

Bashkëlidhur të vendosen: Dosjet e trajnimeve të stafit dhe dokumentat që dëshmojnë realizimin e tyre.

Të dhëna mbi punonjësit e trajnuar:

Nr	Emër Mblëmër	Funksioni në institucion	Eksperiencia e punës	Eksperiencia e punës në institucion
1				
2				
3				
4				
...				

Funksioni i Sinjalizuesit

A ka institucioni sinjalizues	<input type="checkbox"/> PO	<input type="checkbox"/> JO
A ka baze të brendshme të rregullimit të funksioneve të sinjalizuesit?	<input type="checkbox"/> PO	<input type="checkbox"/> JO
A ka çështje të trajtuara/raportuara nga sinjalizuesit në tre vitet të fundit?	<input type="checkbox"/> PO	<input type="checkbox"/> JO

RASTE TË RAPORTUARA

NR	Rasti:			Dt e raportimit të rastit	Ku është denoncuar çështja	Rezultati në fund
	Denoncuar nga punonjësit	Denoncuar nga qytetarët	Të tjera			
1						
2						
...						

Menaxhimi i Riskut

Data e miratimit të hartës së risqeve institucionale(dd/mm/yyyy):

A ka raportim të riskut operacional, për shkak të strukturave të pa plotësuara? PO JO

Cilat janë risqet kryesore të identifikuara? (identifiko të paktën 5)

<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

A ka ndryshime të këtyre risqeve në 3 vitet e fundit? PO JO (nëse po, specifikko)

Lloji i Riskut	2017	2018	2019
----------------	------	------	------

1
2
3
4
5
6
...

Bashkëlidhur të vendoset: Plani i masave për ndjekjen e risqeve dhe minimizimin e tyre (Nr datë e planit, ndjekja nga strukturat përgjegjëse për realizimin e tyre, etj.)

Menaxhimi i Riskut

A ka institucioni një regjistër risku? <i>Bashkëlidhur të vendoset: regjistri i riskut.</i>	<input type="checkbox"/> PO	<input type="checkbox"/> JO
Sa herë është bërë azhormimi i regjistrit të riskut gjatë vitit 2019? <i>Bashkëlidhur të vendoset: Azhornimet përkatëse dhe mbledhjet për miratimin e tyre.</i>		
A ka një sistem raportimi për shkeljet e rregullave në fuqi? <i>Bashkëlidhur të vendoset: Politikat dhe procedurat përkatëse.</i>	<input type="checkbox"/> PO	<input type="checkbox"/> JO
A ka "bilbifryrës" të caktuar nga institucioni për riskun e mashtrimit? Nëse po, specifikko të dhënat mëposhtë:	<input type="checkbox"/> PO	<input type="checkbox"/> JO
Përshkruani shkurtimisht si realizohet procesi i vlerësimit të riskut nga ana e institucionit?		

Risku Mashtrimit

A konsiderohet risku i mashtrimit nga ana e institucionit tuaj?	<input type="checkbox"/> PO	<input type="checkbox"/> JO
A ka një plan konkret masash për minimizimin e riskut të mashtrimit?	<input type="checkbox"/> PO	<input type="checkbox"/> JO
A ka një strukturë përgjegjëse për minimizimin e riskut të mashtrimit? Nëse po, specifikko strukturën:	<input type="checkbox"/> PO	<input type="checkbox"/> JO
A ka "bilbifryrës" të caktuar nga institucioni për riskun e mashtrimit? Nëse po, specifikko të dhënat mëposhtë:	<input type="checkbox"/> PO	<input type="checkbox"/> JO
<input type="checkbox"/> Emër Mbiemër <input type="checkbox"/> Arsimi <input type="checkbox"/> Eksperienca në institucion <input type="checkbox"/> Ekperienca e punës <input type="checkbox"/> Nr i rasteve të raportuara <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>		

Nëse ka raste të raportuara, si janë trajtuar? (përshkruaj shkurtimisht)

A ka raportime në lidhje me këtë risk gjatë vitit të fundit?

PO JO

RASTE TË MASHTRIMEVE NË STRUKTURËN E INSTITUCIONIT

NR	Rast:			Dt e raportimit të rastit	Personi/nat që kanë ndjekur çështjen	Përgjigjia e institucionit	Masat disiplinore/administrative të marra
	I raportuar në ILDPKI	I denoncuar në Portalin "Shqipëria ime"	Tjetër(specifiko)				
1							
2							
...							

Aktivitetet e Kontrollit

A janë reflektuar ndryshimet në strukturën e institucionit apo ndryshimet në risket e institucionit në procedurat e kontrollit të brendshëm?
(specifiko konkretisht) PO JO

Si? (pjeset ku ka ndryshime relevante të analizohen)

Si realizohen procedurat e prokurimit (për të gjitha llojet e prokurimit)?

Viti 2019	Procedura prokurimi (ne numer)		Procedura prokurimi (ne vlere)		Procedura prokurimi per blerje te vogla (ne numer)		Procedura prokurimi per blerje te vogla (ne vlere)	
	Planifikuar sipas rregjistrimit te prokurimit	Realizuar	Planifikuar sipas rregjistrimit te prokurimit	Realizuar	Planifikuar sipas rregjistrimit te prokurimit	Realizuar	Planifikuar sipas rregjistrimit te prokurimit	Realizuar
Procedura e hapur								
Kerkese per propozim								
Negocim me shpallje								
Negocim pa shpallje								
Tender i kufizuar								
Sherbim konsulence								
Konkurs projektimi								

A është ngritur njësi e prokurimit në fillim të vitit PO JO

A është ngritur njësi e prokurimit për blerje të vogla në fillim të vitit PO JO

Nëse po, të plotësohet tabela e mëposhtme *për njësitë e prokurimit që kanë funksionuar gjatë 2019:

Përbërja e Njësive të Prokurimit				
Nr	Emër Mbiemër	Profesioni	Vite pune në administratë	Vite pune në sektorin e prokurimeve
1				
2				
3				

Si vendosen kriteret e prokurimit? (përshkruaj shkurtimisht) sipas testit të 10 procedurave për secilin nga llojet e prokurimeve të realizuara merren nga subjekti ose nga audituesit që mbulojnë prokurimet

Në lidhje me komisionet e vlerësimit të ofertave, të plotësohet tabela përkatëse. Të gjitha KVO që kanë vlerësuar procedurat për vitin 2019

Përbërja e KVO				
Nr	Emër Mbiemër	Profesioni	Vite pune në administratë	Vite pune në fushat respective
1				
2				
3				
4				
5				
...				

A ka procedura për ruajtjen, përdorimin dhe arkivimin e dokumentacionit ne institucion? PO JO
(te merret rregullorja/urdhri)

Si ruhen dhe arkivohen dokumentet financiare? A ka rregulla
(te merret rregullorja/urdhri) PO JO

A ka rregjister aktivesh? PO JO

A është i përditësuar rregjistri i aktiveve?
(te merret kopje e dokumentit) PO JO

Pjesa tjeter lidhur me personelin jane tek pjesa e pare e ketij pyetesori (Mjedisi I Kontrollit)

Informimi dhe Komunikimi

Sa raportime ka pasur nga NA gjatë vitit 2019? _____

Në lidhje me raportimet e NA të plotësohet tabela e mëposhtme:

Numër	Data raportimit	Problematika/çështja e raportuar	Formati i raportimit	A është adresuar problematika (janë marrë masa)PO/JO	Statusi i masave të marra
1					
2					
3					
4					
5					

A ka njesi varesie subjektit PO JO

Nese po vijto me pergjigjet e pyetjeve te meposhtme

1. A ka rregullim të raportimit të njërive të varësisë tek NA dhe NZ? PO JO

2. Sa raportime ka pasur gjatë vitit 2019? _____

Nëse ka pasur raportime, në lidhje me raportimet të plotësohet tabela e mëposhtme:

Numër	Data raportimit	Problematika/çështja e raportuar	Formati i raportimit	A është adresuar problematika (janë marrë masa)PO/JO	A ka kërkesë për raportim në format të shkruar nga institucioni qendror			Statusi i masave të marra
					Nr i kërkesës	Data	Çështja e kërkuar	
1								
2								
3								
4								
5								
6								

3. A janë detajuar raportimet nga njësitë e varësisë gjatë vitit 2019?

4. Nëse po, zgjidhni çfarë është detajuar:

- Objektivat
- Tregues performace
- Risqet e objektivave
- Të dhëna financiare
- Tjetër _____

Tjeter nese e gjykoni te nevojshme

Data: _/ _/ _

2. PYETËSOR MBI ORGANIZIMIN, FUNKSIONIMIN DHE REZULTATET E AKTIVITETIT TË NJËSIVE TË AUDITIMIT TË BRENDSHËM (NJAB)

Emri i Institucionit: _____

A ekziston një strukturë e NJAB në institucion (shënoni me x në kutinë përkatëse)

PO JO

Nëse po, sa është numri i personave që përbëjnë këtë strukturë:

Data e krijimit të strukturës së NJAB: _/ _/ _

Nëse jo, a ka siguruar institucioni mbulim me auditim të brendshëm sipas një nga formave të parashikuara në ligj?

PO JO

Nëse po, në cilën Aktmarrëveshje apo kontraktim me institucione të tjera mbështetet: (refero nr. e aktmarrëveshjes/kontratës vetëm për vitin 2019):

A. Përbërja e NJAB-së						
NR	Emër Mbiemër	Roli në NJAB	Dt. e fillimit të punës në NJAB (dd/mm/vv)	Ka Certifikatë si AB në Sp? (PO/JO)	Dt. e marrjes së certifikatës (dd/mm/vvvv)	Orë trajnimi të vijueshëm gjatë vitit
1						<input type="checkbox"/> 0-1vit <input type="checkbox"/> 1-3 vite <input type="checkbox"/> 3-5 vite <input type="checkbox"/> 5+ vite
2						<input type="checkbox"/> 0-1vit <input type="checkbox"/> 1-3 vite <input type="checkbox"/> 3-5 vite <input type="checkbox"/> 5+ vite
3						<input type="checkbox"/> 0-1vit <input type="checkbox"/> 1-3 vite <input type="checkbox"/> 3-5 vite <input type="checkbox"/> 5+ vite
4						<input type="checkbox"/> 0-1vit <input type="checkbox"/> 1-3 vite <input type="checkbox"/> 3-5 vite <input type="checkbox"/> 5+ vite
5						<input type="checkbox"/> 0-1vit <input type="checkbox"/> 1-3 vite <input type="checkbox"/> 3-5 vite <input type="checkbox"/> 5+ vite

Ekspierenca punës në AB pas certifikimit si AB(kjo pyetje vlen për audituesit e certifikuar):

<input type="checkbox"/> 0-1vit	<input type="checkbox"/> 1-3 vite	<input type="checkbox"/> 3-5 vite	<input type="checkbox"/> 5+ vite
<input type="checkbox"/> 0-1vit	<input type="checkbox"/> 1-3 vite	<input type="checkbox"/> 3-5 vite	<input type="checkbox"/> 5+ vite
<input type="checkbox"/> 0-1vit	<input type="checkbox"/> 1-3 vite	<input type="checkbox"/> 3-5 vite	<input type="checkbox"/> 5+ vite
<input type="checkbox"/> 0-1vit	<input type="checkbox"/> 1-3 vite	<input type="checkbox"/> 3-5 vite	<input type="checkbox"/> 5+ vite
<input type="checkbox"/> 0-1vit	<input type="checkbox"/> 1-3 vite	<input type="checkbox"/> 3-5 vite	<input type="checkbox"/> 5+ vite

B. Qarkullimi i stafit të NJAB (5 vitet e fundit)			
NR	Emër Mbiemër	Data e fillimit	Data e largimit
1			
2			

Niveli i arsimit (Specifiko universitetin/institucionin përkatës)

<input type="checkbox"/> Bachelor
<input type="checkbox"/> Master Profesional
<input type="checkbox"/> Master shkencor
<input type="checkbox"/> Tjetër(specifiko)
<input type="checkbox"/> Bachelor
<input type="checkbox"/> Master Profesional
<input type="checkbox"/> Master shkencor

3					<input type="checkbox"/> Tjetër (specifiko) <input type="checkbox"/> Bachelor <input type="checkbox"/> Master Profesional <input type="checkbox"/> Master shkencor <input type="checkbox"/> Tjetër (specifiko)
4					<input type="checkbox"/> Bachelor <input type="checkbox"/> Master Profesional <input type="checkbox"/> Master shkencor <input type="checkbox"/> Tjetër (specifiko)
5					<input type="checkbox"/> Bachelor <input type="checkbox"/> Master Profesional <input type="checkbox"/> Master shkencor <input type="checkbox"/> Tjetër (specifiko)
6					<input type="checkbox"/> Bachelor <input type="checkbox"/> Master Profesional <input type="checkbox"/> Master shkencor <input type="checkbox"/> Tjetër (specifiko)

C. Informacion në lidhje me aktivitetin e NJAB-së:		
Llojet e misionëve të Auditimit	Auditime të planifikuara	Auditime të realizuara
Auditime Financiare		
Auditime Përputhshmerie		
Auditime të Kombinuar		
Auditime Performance		
Misione të iniciuara nga titullari		
Misione të iniciuara nga denoncime të qytetareve		
Të tjera		

D. Vepërtaria e NJAB për vitin 2019							
NR	Fushat e identifikuar me risk nga NJAB	A është fokusuar ndonjë mision auditimi në këtë fushë (Ref. Kolonën 2) Fushave në (PO/JO)	A ka pasur gjetje në fushën e identifikuar me risk? (PO/JO)	Nëse ka pasur gjetje auditimi, sa është numri i tyre? (sipas fushave kolona 2)	Statusi i rekomandimeve (sipas fushave të identifikuar me risk) për vitin 2019		
					Rekomandime të dhëna	Rekomandime të pranuar	Rekomandime të zbatuara
1							
2							

