

Fazat e auditimit të brendshëm dhe të Kartës së Auditimit të Brendshëm

Planifikimi i auditimit të brendshëm:

Për çdo auditim ekipi i auditimit / auditori i brendshëm përgatit një plan auditimi

Letra e autorizimit

Audituesi i brendshëm duhet të pajisen me një letër autorizim të nënshkruar nga drejtuesi i njësisë së auditimit të brendshëm;

Letra e autorizimit të drejtuesit të njësisë së auditimit të brendshëm duhet të nënshkruhet edhe nga titullari i subjektit;

Mbledhja e informacionit paraprak:

Dërgohet një letër për organizatat e audituara, duke kërkuar informacion mbi funksionimin e sistemeve dhe proceseve që janë subjekt i auditimit;

Organizimi i një takimi fillestar me drejtuesit e subjektit të audituar.

- Prezantimi i Grupit të Auditimit dhe identifikimi i pikave të kontaktit, emrin, numrin e telefonit dhe adresën e-mailit.
- Përshkrim i shkurtër i objektit të punës dhe objektivave të auditimit.
- Panoramë e shkurtër e procesit të auditimit dhe sistemit apo fushës së llogarisë që do të auditohet.
- Diskutimi i linjave të komunikimit midis grupit të auditimit, menaxhimit dhe stafit të njësisë që auditohet.
- Përcaktimi i informacionit që kërkohet nga grupi i auditimit.
- Rënia dakord për kërkesa të tjera që i nevojiten grupit të auditimit – për shembull, akses në TI ose akomodime të tjera.
- Konfirmimi i datës së fillimit dhe të përfundimit të auditimit.
- Caktimi i takimit të radhës.
- Të tjera .

Një kopje e shkruar e axhendës paraprake, i duhet të dorëzohet të gjithë personave të pranishëm në mbledhje.

Përgatitja e një Programi të auditimit për çdo mision angazhimi auditimi të brendshëm:

Drejtuesi i njësisë së auditimit të brendshëm nënshkruan programin, ai përgatit një program për çdo auditim me specifikimet përkatëse.

Puna në terren:

Puna në terren konsiston në mbledhjen objektive të provave për vlerësime profesionale të sistemeve dhe proceseve, duke kaluar në kryerjen e gjithë procedurave të auditimit të specifikuar në programin e auditimit për t'u realizuar nga grupi i auditimit.

Objektivat e ekipit të auditimit të brendshëm që kryejnë punën në terren, realizohen duke aplikuar metodologjitë e mëposhtme të auditimit, në përputhje me standartet ndërkombëtare dhe praktikatat më të mira ndërkombëtare profesionale të AB-së, duke kryer verifikime, hulumtime, analiza dhe vlerësime.

Përgatitja e Raportit duhet të ndjekë tre faza:

- ✓ **Raport i Përkohshëm** - është drafti i parë i Raportit të Auditimit të Brendshëm i cili është paraqitur në njësinë e audituar në takimin përfundimtar me qëllim të arritjes së marrëveshjes për përmbajtjen e raportit dhe pranimit të rekomandimeve të auditorëve;
- ✓ **Draft-Raporti** - është versioni i parë zyrtar i Auditimit të Brendshëm, duke përfshirë konkluzionet e arritura në takimin e fundit si një përmbledhje ekzekutive;
- ✓ **Raport Final** -përmban versionin përfundimtar të përmbledhjes ekzekutive të modifikuar në përputhje me komentet e pranuar nga të audituarit, si dhe përgjigjen e bërë nga ana e subjektit të audituar mbi afatin përfundimtar për zbatimin e rekomandimeve, përfshirë këtu edhe planin e veprimit, si dhe përfundimin e raportit final brenda 2 javëve pas dërgimit të raportit paraprak tek subjekti i audituar.

Karta e Auditimit të Brendshëm.

Çdo njësi e Auditimit të Brendshëm duhet të ketë kartën e saj që përcakton statusin organizativ të Njesisë së Auditimit të Brendshëm, qëllimin, misionin, objektivat e punës ,përgjegjshmërinë, dhe përgjegjësinë e njesisë.

Një shembull se si mund të jetë karta e Auditimit është mundësuar në Formatin Standard 1 në fund të këtij kapitulli dhe duhet të përdoret si model nga Njësitë e Auditimit të Brendshëm.

Karta e Auditimit të Brendshëm sugjerohet të përfshijë kapituj si më poshtë:

Kapitulli	Përmbajtja
Misioni, Qëllimi dhe Objekti i Punës	Përcakton synimet kryesore të njesisë së Auditimit të Brendshëm dhe fushave që mund të jenë subjekt i punës së auditimit.
Përgjegjshmëria	Përcakton linjat e raportimit të Drejtuesit të Njesisë së Auditimit, mënyrën dhe formën e raportimit.
Pavarësia	Përcakton rregullimet ligjore që sigurojnë ruajtjen e pavarësisë.
Përgjegjësia	Përcakton rolin dhe përgjegjësitë e Auditimit të Brendshëm dhe mënyrën se si realizohen ato.
Autoriteti	Përcakton të drejtat e Auditimit të Brendshëm për të pasur akses në regjistrat dhe komunikim me stafin e organizatës.
Standardet e praktikave të auditimit	Konfirmon se do të zbatohen standardet për Auditimin e Brendshëm.