**PLAN VJETOR**

i Njësisë për Revizion të Brendshëm në

MINISTRINË E POLITIKËS SOCIALE, DEMOGRAFISË DHE RINISË

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

për vitin 2025

Dhjetor,2024

Shkup

**Përmbajtja**

[I. HYRJE](https://translate.googleusercontent.com/translate_f#22)

[II. LIDHJA MIDIS PLANIFIKIMIT STRATEGJIK DHE STRATEGJIK](https://translate.googleusercontent.com/translate_f#22)

[2.1. Harmonizimi i revizioneve të planifikuara me Planin strategjik](https://translate.googleusercontent.com/translate_f#22)

[2.2. Aktivitete në lidhje me realizimin e qëllimeve të revizionit të brendshëm](https://translate.googleusercontent.com/translate_f#23)

[III. AKTIVITETE TË REVIZIONIT TË BRENDSHËM NË (shënohet viti aktual)](https://translate.googleusercontent.com/translate_f#23)

[3.1. Revizioni që janë bartur nga viti paraprak](https://translate.googleusercontent.com/translate_f#23)

[3.2. Revizione individuale (shënoni vitin aktual)](https://translate.googleusercontent.com/translate_f#24)

[3.3. Aktivitete tjera të revizionit të brendshëm](https://translate.googleusercontent.com/translate_f#25)

[IV. KAPACITETET KADROVIKE](https://translate.googleusercontent.com/translate_f#26)

[4.1. Përcaktimi i numrit të mundshëm të ditëve të revizionit brenda vitit](https://translate.googleusercontent.com/translate_f#26)

[4.2. Përllogaritja e kohës së nevojshme për aktivitete në Planin vjetor](https://translate.googleusercontent.com/translate_f#26)

[V. KONKLUZION](https://translate.googleusercontent.com/translate_f#26)

**I. HYRJE**

Plani Vjetor për vitin 2025 është përgatitur në bazë të Planit Strategjik 2025 - 2027 të revizionit të brendshëm të miratuar nga Ministri i Politikës Sociale, Demografisë dhe Rinisë.

Ai përmban aktivitetet e revizionit të brendshëm në lidhje me arritjen e objektivave të Zyrës së revizionit të brendshëm nga Plani Strategjik 2025 - 2027, i cili përcakton objektivat, qëllimin, metodologjinë, kohëzgjatjen e revizionit dhe burimet e nevojshme për të kryer çdo revizion individual për vitin 2025.

Nëse është e nevojshme, dhe në lidhje me ndryshimet e rëndësishme që mund të ndodhin në operacionet gjatë vitit dhe që ndikojnë në aktivitetet e revizionit të brendshëm, Plani Vjetor do të përditësohet.

Çdo ndryshim në Planin Vjetor miratohet nga Ministri i Politikës Sociale, Demografisë dhe Rinisë.

**II. LIDHJA MIDIS PLANIFIKIMIT STRATEGJIK DHE STRATEGJIK**

**2.1. Harmonizimi i revizioneve të planifikuara me Planin strategjik**

Revizionet individuale të planifikuara për vitin 2025 janë në përputhje me Planin Strategjik të revizionit 2025 - 2027. Marrëdhënia ndërmjet detyrave të planifikuara në planet strategjike dhe ato vjetore është paraqitur në tabelën e mëposhtme:

**Tabela 1: Lidhja e revizioneve të planifikuara në Planin strategjik dhe vjetor**

|  |  |
| --- | --- |
| **Fushat prioritare për revizion në vitin e parë të Planit Strategjik** | **Revizionet e planifikuara në vitin aktual** |
| Revizioni i punës materiale-financiare | Revizioni i operacioneve materiale- financiare pranë IP Enti Special Demir Kapi |
| Revizioni i sistemit të kontrollit të brendshëm në njësi | Revizioni i sistemit të kontrollit të brendshëm në institucionin publik QNPS Shkup - Zyra Gazi Babë |
| Revizioni i sistemit të kontrollit të brendshëm në njësi | Revizioni i sistemit të kontrollit të brendshëm në IP QNPS Strugë |
| Revizioni i monitorimit të një projekti IPA | Revizioni i përputhshmërisë në Sektorin për programe dhe fonde të BE në Ministrinë e Politikës Sociale, Demografisë dhe Rinisë për komponentin IPA |

Plani Vjetor i Revizionit për vitin 2025 devijon nga Plani Strategjik 2025 - 2027 për shkak të një vlerësimi të ri të rrezikut.

**2.2. Aktivitete në lidhje me realizimin e qëllimeve të revizionit të brendshëm**

Revizioni i brendshëm do të kryejë aktivitetet e mëposhtme dhe revizionet individuale për të arritur qëllimet e përcaktuara, respektivisht drejtimin e punës së revizionit të brendshëm:

**Tabela 2: Aktivitetet që lidhen me arritjen e objektivave të NJRB**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nr.** | **Qëllimet e revizionit të brendshëm** | **Aktivitetet e revizionit të brendshëm për realizimin e qëllimeve** | **Planifikimi i revizioneve individuale** |
| **1.** | Përcaktimi dhe vlerësimi i përputhshmërisë së veprimeve me ligjet, aktet nënligjore dhe aktet e brendshme | Kryerja e revizionit individual | Revizioni i operacioneve materiale- financiare pranë IP Enti Special Demir Kapi |
| **2.** | Vlerësimi nëse operacionet janë në përputhje me ligjet, rregulloret dhe aktet e brendshme në fuqi | Kryerja e revizionit individual | Revizioni i sistemit të kontrollit të brendshëm në institucionin publik QNPS Shkup - Zyra Gazi Babë |
| **3.** | Vlerësimi nëse operacionet janë në përputhje me ligjet, rregulloret dhe aktet e brendshme në fuqi | Kryerja e revizionit individual | Revizioni i sistemit të kontrollit të brendshëm në IP QNPS Strugë |
| **4.** | Revizioni i monitorimit të një projekti IPA | Kryerja e revizionit individual | Revizioni i përputhshmërisë në Sektorin për programe dhe fonde të BE në Ministrinë e Politikës Sociale, Demografisë dhe Rinisë për komponentin IPA |

- Revizioni i operacioneve materiale dhe financiare në IP Enti Special Demir Kapi. Kontrolli i planeve vjetore të institucionit dhe shfrytëzimi i burimeve financiare dhe respektimi i akteve ligjore dhe nënligjore dhe verifikimi i zbatimit dhe funksionimit të tyre;

- Revizioni i sistemit të kontrollit të brendshëm në institucionin publik QNPS Shkup - Zyra Gazi Babë. Kontrolli i punës së institucionit në sferën e pranimit të kërkesave për ushtrimin e të drejtave sociale dhe të mbrojtjes së fëmijëve, ngritjen e çështjes dhe nxjerrjen e vendimit përkatës;

- Revizioni i sistemit të kontrollit të brendshëm në Institucionin Publik QNPS Strugë. Kontrolli i punës së institucionit në sferën e pranimit të kërkesave për ushtrimin e të drejtave sociale dhe të mbrojtjes së fëmijëve, ngritjen e çështjes dhe nxjerrjen e vendimit përkatës;

- Revizioni i harmonizimit në Sektorin për Programet dhe Fondet e BE-së në Ministrinë e Politikës Sociale, Demografisë dhe Rinisë për komponentin IPA. Kontrolli i procesit të monitorimit të një projekti nga komponenti IPA.

**III. AKTIVITETE TË REVIZIONIT TË BRENDSHËM NË VITIN 2023**

**3.1. Revizioni që janë bartur nga viti paraprak**

Nga Plani Vjetor për vitin 2024, janë kryer 4 revizione individuale dhe 3 revizione.

Detyrat e mëposhtme janë përfshirë në Planin Vjetor për vitin 2025:

**3.2. Revizione individuale në vitin 2025**

Revizioni i Brendshëm në vitin 2025 do të kryejë revizionet e mëposhtme individuale për të arritur objektivat e përcaktuara në Planin Strategjik për periudhën 2025 - 2027 si më poshtë:

|  |  |
| --- | --- |
| Emri i revizionit: | Revizioni i operacioneve materiale- financiare pranë IP Enti Special Demir Kapi |
| Niveli i rrezikut (i lartë, mesatar, i ulët) : | lartë |
| Qëllimi i revizionit: | Vlerësimi nëse operacionet janë në përputhje me ligjet, rregulloret dhe aktet e brendshme në fuqi |
| Shtrirja e revizionit: | Puna materiale-financiare |
| Njësitë organizative të përfshirë në Revizion | / |
| Institucione në kompetencë | IP Enti Special Demir Kapi |
| Metodat e revizionit: | - intervistë me personat përkatës  - inspektimi i dokumentacionit  - analiza e të dhënave  - përcaktimi i situatës aktuale dhe diskutim |

|  |  |
| --- | --- |
| Emri i revizionit: | Revizion i sistemit të kontrollit të brendshëm në IP QNPS Shkup – Zyra Gazi Babë |
| Niveli i rrezikut (i lartë, mesatar, i ulët) : | mesatar |
| Qëllimi i revizionit: | Vlerësimi nëse operacionet janë në përputhje me ligjet, rregulloret dhe aktet e brendshme në fuqi |
| Shtrirja e revizionit: | Procedura për ushtrimin e të drejtave nga mbrojtja sociale ose e fëmijëve |
| Njësitë organizative të përfshirë në Revizion | / |
| Institucione në kompetencë | IP QNPS Shkup – Zyra Gazi Babë |
| Metodat e revizionit: | - intervistë me personat përkatës  - inspektimi i dokumentacionit  - analiza e të dhënave  - përcaktimi i situatës aktuale dhe diskutim |

|  |  |
| --- | --- |
| Emri i revizionit: | Revizion i sistemit të kontrollit të brendshëm në IP QNPS Strugë |
| Niveli i rrezikut (i lartë, mesatar, i ulët) : | mesatar |
| Qëllimi i revizionit: | Vlerësimi nëse operacionet janë në përputhje me ligjet, rregulloret dhe aktet e brendshme në fuqi |
| Shtrirja e revizionit: | Procedura për ushtrimin e të drejtave nga mbrojtja sociale ose e fëmijëve |
| Njësitë organizative të përfshirë në Revizion | IP QNPS Strugë |
| Institucione në kompetencë | / |
| Metodat e revizionit: | - intervistë me personat përkatës  - inspektimi i dokumentacionit  - analiza e të dhënave  - përcaktimi i situatës aktuale dhe diskutim |

|  |  |
| --- | --- |
| Emri i revizionit: | Revizioni i përputhshmërisë në Sektorin për Programet dhe Fondet e BE-së në Ministrinë e Politikës Sociale, Demografisë dhe Rinisë për komponentin IPA |
| Niveli i rrezikut (i lartë, mesatar, i ulët) : | mesatar |
| Qëllimi i revizionit: | Përcaktimi dhe vlerësimi i sistemit të kontrollit të brendshëm në zonën e monitorimit |
| Shtrirja e revizionit: | Zbatimi i monitorimit të një projekti nga komponenti IPA |
| Njësitë organizative të përfshirë në Revizion | Sektori për Programet dhe Fondet e BE-së në Ministrinë e Politikës Sociale, Demografisë dhe Rinisë |
| Institucione në kompetencë | / |
| Metodat e revizionit: | - intervistë me personat përkatës  - inspektimi i dokumentacionit  - analiza e të dhënave  - përcaktimi i situatës aktuale dhe diskutim |

Revizionet e planifikuara do të zbatohen sipas kësaj renditje:

**Tabela 3: Plani vjetor për revizion – prezantim sipas muajve**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Emri i revizionit | 01 | 02 | 03 | 04 | 05 | 06 | 07 | 08 | 09 | 10 | 11 | 12 |
| Revizioni i operacioneve materiale- financiare pranë IP Enti Special Demir Kapi |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Revizioni i sistemit të kontrollit të brendshëm në institucionin publik QNPS Shkup - Zyra Gazi Babë |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Revizioni i sistemit të kontrollit të brendshëm në IP QNPS Strugë |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Revizioni i përputhshmërisë në Sektorin për programe dhe fonde të BE në Ministrinë e Politikës Sociale, Demografisë dhe Rinisë për komponentin IPA |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**3.3. Aktivitete tjera të revizionit të brendshëm**

Sektori i Revizionit të Brendshëm edhe në vitin aktual përballet me obligime jashtë Planit Vjetor të revizionit, si në:

- monitorimin e zbatimit të rekomandimeve dhe efektet e realizimit të tyre;

- përditësimin e Planit Strategjik dhe përgatitjen e Planit Vjetor për vitin në vijim;

- mundësinë e kryerjes së revizioneve me kërkesë të menaxhmentit (ad hoc revizionet) bashkëpunim me Zyrën e revizionit të brendshëm të themeluar në institucionet kompetente;

- përgatitjen e raporteve vjetore, gjashtëmujore dhe tremujore;

- organizimin e takimeve tremujore/gjashtëmujore.

**IV. KAPACITETET KADROVIKE**

**4.1. Përcaktimi i numrit të mundshëm të ditëve të revizionit brenda vitit**

Numri i mundshëm i ditëve të revizionit në vitin aktual llogaritet për çdo auditor në NJRB.

**Tabela 4: Përllogaritja e numrit të ditëve të revizionit në vitin 2025**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Ditët e punëve në dispozicion në vitin 2025 | | |
| Muaji | Numri ditëve në dispozicion brenda muajit | EB |
| Janar | 21 | 21 |
| Shkurt | 20 | 20 |
| Mars | 20 | 20 |
| Prill | 21 | 21 |
| Maj | 20 | 20 |
| Qershor | 20 | 20 |
| Korrik | 23 | 23 |
| Gusht | 21 | 21 |
| Shtator | 21 | 21 |
| Tetor | 22 | 22 |
| Nëntor | 20 | 20 |
| Dhjetor | 21 | 21 |
|  | 250 | **250** |
| Pushim vjetor |  | 24 |
| Edukime |  | 10 |
| Ditë pune |  | **216** |
| Aktivitete të tjera – që nuk ndërlidhen me revizion të drejtpërdrejtë |  | 50 |
| Ditët aktive të revizion për revizor |  | **166** |

**4.2.  Përllogaritja e kohës së nevojshme për aktivitete në Planin vjetor**

Nga krahasimi i nevojave për burime me numrin aktual të auditorëve të brendshëm në Zyrën e Revizionit të Brendshëm, del se Zyra e Revizionit të Brendshëm ka një numër të përafërt të burimeve njerëzore për të përmbushur objektivat e këtij Plani Vjetor.

**V. KONKLUZION**

**Gjatë vitit 2025, në përputhje me rreziqet dhe prioritetet e harmonizuara, do të kryhen revizionet e mëposhtme**:

- Revizioni i operacioneve materiale-financiare në IP Enti Special Demir Kapi,

- Revizioni i sistemit të kontrollit të brendshëm në IP QNPS Shkup - Zyra Gazi Babë,

- Revizioni i sistemit të kontrollit të brendshëm në IP QNPS Strugë,

- Revizioni i përputhshmërisë në Sektorin për Programet dhe Fondet e BE-së në Ministrinë e Politikës Sociale, Demografisë dhe Rinisë për komponentin IPA.

Data: 06.12.2024

|  |  |
| --- | --- |
| **Nënshkrimi i udhëheqësit të revizionit të brendshëm**  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | **Nënshkrimi i Zyrtarit përgjegjës të institucionit**  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |