



REPUBLIKA E SHQIPËRISË

MINISTRIA E ARSIMIT
DREJTORIA E AUDITIMIT

Nr. 5725/2 Prot.

Tiranë më 14.10.2025

MIRATOHET

MINISTËR

Mirela Kumbaro Furxhi



**Plani Strategjik dhe Vjetor i veprimtarisë së Drejtorisë së Auditimit
në Ministrinë e Arsimit për periudhën 2026-2028**

Hyrje

Në zbatim të germës c, të nenit 14, të ligjit Nr. 114/2015, datë 22.10.2015 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”, i ndryshuar; Kapitullit III-Planifikimi i veprimtarive të auditimit të brendshëm, të Manualit të Auditimit të Brendshëm, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave Nr. 100, datë 25.10.2016, i ndryshuar, Drejtoria e Auditimit në Ministrinë e Arsimit ka hartuar Planin Strategjik 2026 – 2028 dhe Planin Vjetor 2026.

Ministria e Arsimit (MA) është organizuar dhe funksionon sipas Ligjit 90/2012 “Për organizimin dhe funksionimin e administratës shtetërore” si dhe ushtron veprimtarinë sipas vendimit nr.514, të Këshillit të Ministrave, datë 25.09.2025 “Për përcaktimin e fushës së përgjegjësisë shtetërore të Ministrisë së Arsimit”.

Referuar vendimit të Këshillit të Ministrave cituar si më sipër, fushat e përgjegjësisë së ushtrimit të veprimtarisë së MA, por jo vetëm, janë:

- a) arsimi parauniversitar;
- b) arsimi i lartë;
- c) kërkimi shkencor;
- d) botimet për diasporën.

Njësia e Auditimit të Brendshëm (NJAB) është pjesë e strukturës dhe organikës së MA; është ngritur në nivel drejtorie, e përbërë nga një drejtor dhe katër specialistë audit.

I. PLANI STRATEGJIK PËR PERIUDHËN 2026-2028

- Qëllimi i planit strategjik dhe misioni i NJAB

Plani Strategjik 2026-2028 ka për qëllim të përcaktojë punën që do të ndërmerret nga struktura e auditimit të brendshëm të MA për periudhën e ardhshme 3-vjeçare, duke e përditësuar çdo vit këtë dokument, për të siguruar një përshtatje të tij me dinamikën e objektivave, synimet e organizatës dhe me burimet njerëzore në dispozicion të shërbimit të auditimit të brendshëm.

Në këtë plan strategjik do të programohen veprimtaritë kryesore të planifikuara për t'u kryer në periudhën 2026-2028, në mënyrë që të sigurohemi që sistemet/fushat e identifikuara me risk mbulohen me auditim gjatë kësaj periudhe.

Gjatë hartimit të këtij plani strategjik është bërë i mundur optimizmi i gjithë fazave të procesit, duke filluar me universin e auditimit, vlerësimin e riskut, frekuencën e auditimit dhe përlogaritjen e burimeve të auditimit.

Misioni i strukturës së auditimit të brendshëm në MA është të përmirësojë dhe mbrojë vlerat e institucionit, duke dhënë siguri të arsyeshme për Ministrin e Arsimit, në cilësinë e titullarit të njësisë publike, në mënyrë të pavarur dhe objektive, nëpërmjet vlerësimeve dhe rekomandimeve për përmirësimin e veprimtarisë dhe efektivitetin e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësinë publike (aparaturë dhe institucione varësie).

- Organizimi i NJAB dhe kuadri ligjor

Njësia e Auditimit të Brendshëm në MA është pjesë e strukturës dhe organikës së këtij institucioni, dokument i cili është miratuar me Urdhrin nr. 215, datë 13.12.2023, të Kryeministrit, "Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Ministrisë së Arsimit dhe Sportit". Referuar këtij urdhri, njësia është ngritur në nivel Drejtorie, e cila përbëhet nga 1 (një) drejtor dhe 4 (katër) specialistë.

Drejtoria e Auditimit (DA) është funksionalisht e pavarur dhe raporton në mënyrë të drejtpërdrejtë tek Ministri i Arsimit, në cilësinë e Titullarit të Njesisë Publike.

Drejtoria e Auditimit të Brendshëm në MA, ushtron veprimtarinë mbi këtë bazë ligjore:
-Ligjin Nr. 114/2015 datë 22.10.2015 "Për auditimin e brendshëm në sektorin publik", i ndryshuar; VKM Nr. 83, datë 03.02.2016 "Për miratimin e krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik", i ndryshuar; Manualin për Auditimin e Brendshëm, i miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave Nr. 100, datë 25.10.2016 "Për miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik"; i ndryshuar. Gjatë kryerjes së veprimtarisë audituese, audituesit udhëhiqen nga Kodi i Etikës, miratuar nga Ministri i Financave me Urdhrin Nr. 86, datë 10.12.2015 "Për Miratimin e Kodit të Etikës për Audituesit e Brendshëm në Sektorin Publik" si dhe nga Karta e Auditimit, miratuar nga Ministri i Arsimit dhe Sportit me Urdhrin Nr. 11368 prot., datë 11.11.2016 "Për Miratimin e Kartës së Auditimit të Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm".

-Ligjin Nr. 69/2012 “Për sistemin arsimor parauniversitar në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar; Ligjin Nr.80/2015 “Për arsimin e lartë dhe kërkimin shkencor në institucionet e arsimit të lartë në Republikën e Shqipërisë”; Ligjin Nr.109/2024 “Për shkencën dhe kërkimin shkencor në RSH”.

- Objektivat strategjike

Drejtoria e Auditimit ka përcaktuar objektivat në funksion të arritjes së objektivave kryesore të Ministrisë së Arsimit, të cilat janë:

Objektivat strategjike kryesore të njësisë publike:

- Standardizimi i infrastrukturës didaktike në rrjetin shkollor në të gjithë vendin, për t’iu përgjigjur kohës dhe teknologjisë; zgjerimi i platformave interaktive përmes digjitalizimit dhe inovacionit apo edhe inteligjencës artificiale.
- Përmirësimi i infrastrukturës shkollore, fuqizimi i mësuesve dhe rritje e kualifikimit të tyre, përmirësimi në vazhdim i kurrikulave shkollore edhe jashtëshkollore, mbështetje për nxënësit të cilët kanë më shumë nevojë për të ecur përpara në rrugën e dijes.
- Profilizimi i universiteteve, bazuar në zhvillimin rajonal dhe ekonomik, ridizenjimi i kurrikulës universitare, në përputhje me kërkesat e tregut të sektorit publik dhe privat.
- Sigurimin e produkteve të kërkimit shkencor, që mbështesin zhvillimin e qëndrueshëm të vendit, mbrojtjen e mjedisit dhe të shëndetit publik, si dhe konsolidimin e identitetit dhe mbrojtjen e interesave kombëtarë;
- Fuqizimin dhe rritjen e përdorimit të infrastrukturës kërkimore-shkencore, duke garantuar akses për të gjithë;
- Incentivimi i studentëve për zgjedhjen e programeve prioritare, për të ringjallur degët, industrinë sipas kërkesave të tregut.

Në mbështetje të objektivave strategjike kryesore të institucionit, Drejtoria e Auditimit ka përcaktuar deklaratën e vizionit, e cila shprehimisht është:

“Të jemi shtyllë e integritetit dhe përgjegjshmërisë në Ministrinë e Arsimit, përmes ndërtimit të besimit dhe demonstrimit të nivelit të lartë të etikës dhe profesionalizimit, duke ofruar shërbime sigurie dhe këshillimi, të cilat ndihmojnë dhe mbështetin proceset e mirëqeverisjes, menaxhimit efektiv të riskut dhe përdorimin e përgjegjshëm të burimeve publike në organizatë”.

Në linjë me objektivat strategjike kryesore dhe deklaratën e vizionit tonë, Objektivat e Njësisë së Auditimit të Brendshëm janë:

- Përfshirja në planin (1+2) e të gjithë subjekteve, duke u fokusuar në identifikimin e fushave, të cilat kanë ndikim në arritjen e objektivave të përcaktuara si më sipër për Arsimin.
- Programimi dhe kryerja e auditimeve në bazë të planit të miratuar, duke u munduar të ruhet frekuenca e auditimit, vlerësimi i riskut dhe niveli i materialitetit; në raport edhe me majftueshmërinë e burimeve të auditimit.
- Vlerësimi i sistemeve të kontrollit të brendshëm lidhur me përshtatshmërinë dhe efektivitetin e kontrollit të brendshëm, sipas sistemeve/fushave të identifikuar për auditim;
- Dhënia e rekomandimeve për përmirësimin e veprimtarisë dhe efektivitetin e sistemit të kontrollit të brendshëm si dhe ndjekja me prioritet e zbatimit të tyre.
- Promovimi i kulturës së integritetit, përgjegjshmërisë dhe sjelljes etike në institucion.

- Identifikimi i subjekteve

Referuar fushave të përgjegjësisë si dhe strukturimit të Ministrisë së Arsimit, subjektet që DA duhet të auditojë, duke përfshirë edhe aparatën, janë institucionet arsimore të sistemit parauniversitar, agjencitë kombëtare të: sigurimit të cilësisë së arsimit parauniversitar, sigurimit të cilësisë së arsimit të lartë, financimit të arsimit të lartë, kërkimit shkencor e inovacionit; qendra e shërbimeve arsimore, universitetet të cilat nuk kanë në përbërje të strukturës dhe organikës së tyre njësi të auditimit të brendshëm si dhe institucioni që mbulon botimet për diasporën.

Shpërndarja e subjekteve të identifikuar për auditim gjatë këtij 3-vjeçari është bërë duke marrë në konsideratë nivelin e vlerësimit të riskut, përlllogaritjen e burimeve të auditimit si dhe frekuencën e auditimit.

Institucionet e varësisë të arsimit parauniversitar janë gjithsej 58 (pesëdhjetë e tetë), prej të cilave: 1 (një) është Agjencia Kombëtare e Arsimit Parauniversitar (AKAP), 5 (pesë) janë Drejtori Rajonale të Arsimit Parauniversitar (DRAP) dhe 52 (pesëdhjetë e dy) janë Zyra Vendore të Arsimit Parauniversitar (ZVAP).

Referuar Urdhrit nr. 474, të Zëvendësministrit të Arsimit, datë 13.09.2024; Urdhrit nr. 475, të Zëvendësministrit të Arsimit, datë 13.09.2024, Urdhrit 383, të Zëvendësministrit të Arsimit, datë 04.08.2025, me miratimin e strukturës dhe organikave të shkollave me status të veçantë: “Jordan Misja” Tiranë, “Koreografike” Tiranë dhe “Benardina Qerraxhia” Durrës, identifikohen edhe shkollat me status të veçantë si subjekt auditimi. Meqenëse aktiviteti i këtyre shkollave sipas statusit të veçantë sapo ka filluar, përgjatë këtij planifikimi të tre shkollat janë identifikuar si një subjekt i vetëm, me të drejtë rishikimi/vlerësimi përgjatë planifikimeve të periudhave të ardhshme.

Përveç sa më sipër, në varësi të MA janë edhe 4 (katër) agjenci kombëtare, tre qendra burimore (qendra për fëmijët që nuk dëgjojnë, fëmijët që nuk shikojnë dhe “Luigj

Gurakuqi”), Qendra e Shërbimeve Arsimore (QSHA) dhe Qendra e Botimeve për Diasporën (QBD).

Përsa i përket subjekteve të identifikuara për auditim në arsimin e lartë, referuar pikës 4, të VKM nr.83, datë 03.02.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik”, të ndryshuar, rezulton se janë 5 (pesë) universitete, të cilat nuk kanë krijuar njësinë e auditimit të brendshëm, konkretisht: Universiteti i Arteve Tiranë, Universiteti i Sporteve Tiranë, Universiteti “Aleksandër Xhuvani” Elbasan, Universiteti “Fan S.Noli” Korçë dhe Universiteti “Eqerem Çabej” Gjirokastër.

Referuar vendimit nr.514, të Këshillit të Ministrave, datë 25.09.2025 “Për përcaktimin e fushës së përgjegjësisë shtetërore të Ministrisë së Arsimit”, meqenëse sporti nuk është fushë përgjegjësie e Ministrisë së Arsimit, dy subjektet e identifikuara për auditim përgjatë planeve të mëparshme, 1-Agjencia e Shërbimit të Sporteve (ASHS) dhe 2-Federatat Sportive, Komiteti Olimpik Kombëtar Shqiptar dhe Organizata Kombëtare Antidoping, nuk do të jenë pjesë e këtij dokumenti planifikimi.

Për sa më sipër, me përfshirjen e Aparatit të Ministrisë së Arsimit dhe Njesisë IPA, subjektet e identifikuara për auditim janë gjithsej 74 (shtatëdhjetë e katër), të cilat janë paraqitur në Pasqyrën nr.1, bashkëlidhur këtij dokumenti.

- Identifikimi i fushave / sistemeve prioritare

Identifikimi i fushave/sistemeve prioritare është kryer sipas informacionit të marrë nga planet e mëparshme strategjike, gjetjeve kryesore të paraqitura në raportimet vjetore të dy viteve të fundit, si dhe mënyrës së strukturimit dhe organizmit të menaxhimit financiar në çdo subjekt të identifikuar.

Fushat/Sistemet prioritare të identifikuara në gjithë universin e auditimit janë:

- Sistemi i programimit dhe zbatimit të buxhetit;
- Sistemi i pagave dhe shpërblimeve; realizimi i normave të ngarkesës mësimore;
- Funksionimi i portalit "Mësues për Shqipërinë;
- Përdorimi i fondeve publike për transportin e punonjësve arsimorë dhe nxënësve;
- Sistemi i pagesave, përdorimi i fondeve për subvencionin e librit;
- Sistemi i prokurimeve publike;
- Sistemi i projekteve;
- Menaxhimi i aktiveve;
- Krijimi dhe përdorimi i të ardhurave;
- Përdorimi i fondeve për bursat e studentëve.

Meqenëse pothuajse 80% e subjekteve të identifikuara për auditim i përkasin institucioneve të varësisë të arsimit parauniversitar, edhe fushat/sistemet prioritare të identifikuara janë sipas aktiviteteve kryesore që mbulojnë këto subjekte. Midis tyre vlen

të përmendim funksionimin e portalit “Mësues për Shqipërinë”, me qëllim garantimin e parimit të meritokracisë, transparencës dhe trajtimit të barabartë; përdorimin e fondeve publike për transportin e punonjësve arsimore e nxënësve si dhe përdorimin e fondeve për subvencionin për librin.

Sipas funksionimit institucional dhe shpërndarjes së fondeve buxhetore për dy agjencitë kombëtare (AKKSHI dhe ASCAP), në këto dy subjekte është identifikuar “Sistemi i projekteve” si ndër sistemet prioritare. Gjatë këtij planifikimi strategjik është marrë në konsideratë ruajtja e frekuencës së auditimit sipas vlerësimit të riskut në raport me burimet faktike të auditimit.

Një ndër sistemet prioritare është edhe “Sistemi i prokurimeve publike” si dhe “Sistemi i menaxhimit të aktiveve”; i cili identifikohet në gjithë subjektet. Gjatë këtij planifikimi, sikurse gjatë planifikimeve të mëparshme janë identifikuar këto dy sisteme, janë vlerësuar me risk të mesëm, duke i kushtuar rëndësi auditimit të tyre gjatë punës në terren, sepse përbëjnë sisteme të cilat ndihmojnë në përmbushjen e objektivave kryesore institucionale. Gjithashtu është vlerësuar që gjatë vitit 2028, në institucionet e arsimit të lartë dhe arsimit parauniversitar të kryhet auditim performance. Meqenëse qasja e auditimit të brendshëm po orientohet nga auditimi i kombinuar drejt auditimeve të performancës; me qëllim edhe optimizimin e burimeve të auditimit në raport me universin e auditimit dhe frekuencën e auditimit, gjykohet se auditimet e performancës në njësitë e varësisë së MA si dhe në universitete, do të jenë më të dobishme se auditimet e kombinuara.

Por, meqë vlerësimi i përgjithshëm i riskut për këto institucione rezulton ende në nivelin “i mesëm”, është gjykuar që kryerja e auditimeve të performancës të planifikohet sipas vlerësimit të përgjithshëm të riskut, duke konsideruar edhe burimet në dispozicion të auditimit të brendshëm. Për këtë arsye planifikimi i auditimeve të performancës në vitin 2027 është shtyrë për vitin 2028.

Referuar numrit të ulët të punonjësve të Zyrave Vendore të Arsimit Parauniversitar, përgjatë planifikimit strategjik, në këto subjekte, nuk është identifikuar pjesë e drejtimit të auditimit “Vlerësimi i komponentëve të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit”. Por, ky vlerësim është identifikuar në subjektet e tjera, siç janë aparati i MA, drejtoritë rajonale dhe agjencitë kombëtare.

Përsa i përket fushave prioritare të identifikuara për auditim në arsimin e lartë, pra në universitete, rezulton se këto fusha i përkasin veprimtarive për të cilat Ministria e Arsimit transferon grantin, siç janë: pagat e shpërblimet, realizimi i normave të ngarkesës mësimore dhe përdorimi i fondeve për bursat studentore, por edhe sistemi i buxhetit dhe i burimeve të financimit; si dhe prokurimet e fondeve publike.

- *Identifikimi dhe vlerësimi i risqeve*

Identifikimi dhe vlerësimi i përgjithshëm i riskut është kryer pas rishikimit të Formatit Standard Nr.1- Pyetësor vlerësimi për kontrollin e brendshëm dhe Formatit Standard Nr.2-“Pyetësori për Planin Strategjik –Të kuptosh procedurat e Auditimit të Brendshëm”.

Përveç sa më sipër, në përfundim të çdo angazhimi auditimi bëhet vlerësimi i përgjithshëm i riskut, i cili jo në të gjitha rastet mund të jetë i njëjtë me vlerësimin e kryer në fillim të angazhimit të auditimit.

Vlerësimi i riskut është bërë mbi bazën e analizës së faktorëve, si: rëndësia dhe madhësia e subjektit të audituar; materialiteti dhe kompleksiteti i transaksioneve; pikëpamjet e menaxhimit; frekuenca e auditimit; gjetjet e auditimeve.

Gjatë hartimit të planit strategjik të aktivitetit të DA për periudhën 2026-2028 është konsideruar vlerësimi i riskut, duke marrë në konsideratë faktorët përmendur si më sipër, të cilët kanë mundësinë më të madhe për të shkaktuar një ngjarje të papritur që mund të ketë ndikim në arritjen e objektivave dhe natyrisht duke i dhënë prioritet fushave, të cilat kanë mundësinë më të lartë për të patur një ndikim në arritjen e tyre.

Bazuar sa thamë më lart është bërë i mundur identifikimi i një pjese të mirë të risqeve kryesore që institucionet i rrezikohen, sipas sistemeve/fushave si më poshtë:

Sistemi i programimit dhe zbatimit të buxhetit

- Risku i mosrealizimit të objektivave strategjike dhe operacionale të subjekteve të varësisë për shkak të mungesës së planifikimit efektiv dhe menaxhimit të fondeve sipas programeve, si dhe mungesa e transparencës dhe llogaridhënies në përdorimin e buxhetit.
- Shmangie e zbatimit të rregullave buxhetore sipas përcaktimit në kriter.
- Risku i ndarjes jo efikase të burimeve financiare gjatë përlllogaritjes së grantit të mësimdhënies për institucionet e arsimit të lartë.
- Risku i përdorimit të fondeve publike jo në përputhje me parimet e ekonomicitetit, efencës dhe efektivitetit në drejtim të shpenzimeve të autorizuar për dietat e punonjësve.

Sistemi i pagave dhe shpërblimeve; realizimi i normave të ngarkesës mësimore

- Mosrespektimi i legjislacionit për përlllogaritjen e pagave, shtesave mbi pagë të punonjësve, deklarimin e punonjësve të sapo emëruar dhe për dorëzimin e deklaratave tatimore, identifikon riskun e cënimit të drejtave të punonjësve si dhe penalizime financiare për institucionin.
- Risku i krijimit të detyrimeve të sigurimeve shoqërore për institucionin, duke shkaktuar dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe favorizim të padrejtë të individëve, si dhe rreziku për gjoba nga organet tatimore.
- Mungesa e dokumentacionit dhe transparencës në pagesat për honorare dhe orë shtesë rrit riskun për përdorimin e fondeve publike jo në përputhje me parimet e ekonomicitetit, efencës dhe efektivitetit, si dhe cënim të barazisë dhe të drejtave të punonjësve.

- Risku i shpërdorimit të fondeve publike nëpërmjet krijimit të praktikave të paligjshme të pagesave për orë pune shtesë dhe për vlerësimin e testeve të provimeve, për punonjësit e ZVAP.
- Shmangie e aktiviteteve të kontrollit duke kryer pagesa për punonjës që nuk janë formalizuar ligjërisht (pagesa të punonjësve mësimorë pa bërë rakordimin e listë prezencave, me datën e emërimit të punonjësve në punë, me datën e lidhjes së kontratës, si dhe me datën e deklarimit në sistemin tatimor).
- Dobësi në planifikimin dhe miratimin e organikave të shkollave për shkak të mungesës së koordinimit midis ZVAP dhe DRAP.
- Burimet njerëzore nuk janë trajnuar.

Funksionimi i portalit "Mësues për Shqipërinë"

- Shmangie të kontrollit institucional në lidhje me dokumentacionin e punësimeve të punonjësve mësimorë.
- Risku i mos përfundimit të procedurave brenda afatit ligjor.
- Shpërndarja e ngarkesës jo sipas profileve të lëndëve.
- Risku i mungesës së transparencës dhe trajtimit të barabartë të personelit mësimor.

Përdorimi i fondeve publike për transportin e punonjësve arsimorë dhe nxënësve.

- Kryerja e aktiviteteve jo plotësisht efektive të kontrollit.

Përdorimi i fondeve për subvencionin e librit

- Risku i mungesës së saktësisë dhe transparencës në procesin e shpërndarjes së librave shkollorë.
- Shmangie e aktiviteteve të kontrollit midis strukturave përkatëse; drejtorët e shkollave dhe ZVAP.

Sistemi i prokurimeve publike

- Mungesa e zbatimit të aktiviteteve të kontrollit të gjurmës së auditimit sipas përcaktimeve të akteve ligjore e nënligjore identifikon riskun e shkeljes së parimeve të ligjshmërisë, transparencës dhe konkurrencës në proceset e prokurimit.
- Stafi përgjegjës për kryerjen e prokurimeve nuk është trajnuar në fushën e prokurimit publik.
- Mungesa e specialistëve të fushës.
- Kryerja e kontroleve jo efektive gjatë zbatimit të kontratave identifikon riskun e mos përmbushjes së kushteve të kontratës, pra risk operacional dhe/ose financiar.

Menaxhimi i aktiveve

- Mungesa e regjistrimit kontabël për të gjitha aktivet që zotërojnë apo kanë në administrim subjektet, identifikon rrezikun e vështirësisë në auditim dhe transparencë si dhe riskun e keqadministrimit të pasurisë publike.
- Risku i mungesës së kontrollit dhe përgjegjësisë mbi aktivet në subjektet publike të identifikuar për auditim, i cili çon në keqadministrim, humbje, dëmtim, apo përdorim jashtë qëllimeve institucionale, si dhe në mungesë gjurmueshmërie dhe transparence financiare.
- Pasqyrimi në kontabilitet i automjeteve të amortizuara, të dëmtuara dhe të riparueshme për përdorim identifikon riskun e mbajtjes së pajustificuar të mjeteve të papërdorshme.
- Cënim i transparencës dhe ligjshmërisë duke përdorur automjete private për qëllime zyrtare, nëpërmjet kontratës së huapërdorjes.

Sistemi i kontabilitetit dhe raportimit financiar

- Risku i raportimit të pasaktë financiar dhe keqadministrimit të pasurive publike, që krijon mungesë transparence, pamundësi për të përcaktuar përgjegjësitë për asetet, dhe risk për humbjen e aktiveve të subjekteve publike.
- Risku i pasqyrit të pasaktë të gjendjes financiare të institucionit për shkak të mospërputhjeve midis regjistrimeve kontabël dhe gjendjes reale të inventarit (inventarizimit fizik).
- Mungesa e trajnimeve në fushën e kontabilitetit publik, menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe menaxhimit të aktiveve.

Sistemi i projekteve

- Risku i përdorimit të fondeve publike për projekte të financuara jo në përputhje me parimet e ekonomicitetit, efencës dhe efektivitetit, për shkak të mungesës së monitorimit efektiv.
- Risku i mungesës së gjurmueshmërisë dhe dokumentacionit të paplotë.
- Mungesa e dokumentacionit dhe mosrespektimi i procedurave ligjore dhe financiare, në menaxhimin e kontratave dhe pagesave të kryera për konsulentët, identifikon risk për integritetin e projektit dhe mundësitë e auditimit.

• Kufizimet e Auditimit

Kufizimi kryesor, i cili ka ndikim direkt në realizimin e objektivave të Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm është pamjaftueshmëria e burimeve njerëzore.

Drejtoria aktualisht funksionon me katër punonjës, pozicionin e drejtorit dhe tre specialistë, dy prej të cilëve janë të certifikuar me titullin “auditues i brendshëm në sektorin publik”.

Pra, identifikimi i riskut të burimeve të pamjaftueshme të auditimit, përbën shkak për kufizimin e veprimtarisë së drejtorisë, duke mos përmbushur objektivin në lidhje me frekuencën e auditimit, sipas vlerësimit të riskut.

Përveç sa më sipër, mungesa e një infrastrukture logjistike, konkretisht e kompjuterëve laptop me parametra të larta, kufizon cilësinë e dokumentimit të testeve e regjistrimit të punës në terren, të audituesve të brendshëm.

- **Prioritet për tre vite**

Veprimtaria audituese e Drejtorisë së Auditimit në Ministrinë e Arsimit për vitet 2026-2028, do të përqendrohet në kryerjen e angazhimeve të auditimit, sipas programimit, duke optimizuar burimet e auditimit me universin e auditimit, vlerësimin e riskut dhe frekuencën e auditimit.

Meqenëse me Urdhrin nr.103, datë 23.07.2025, të Ministrit të Financave "Për miratimin e Standardeve Globale të Auditimit të Brendshëm të pranuar për zbatim në sektorin publik në RSH" janë miratuar dhe janë pranuar për tu zbatuar këto standarde, prioritet për këtë periudhë është përditësimi në mënyrë të vazhdueshme, me qëllim fillimin e zbatimit të tyre përgjatë kryerjes së aktivitetit të DA.

Prioritet tjetër përgjatë këtyre tre viteve është fillimi i implementimit të auditimeve të performancës e më pas vijimi i tyre, si auditime mjaft të dobishme dhe me vlerë, veçanërisht në subjektet të cilat nuk kanë shumë transaksione dhe burime njerëzore të konsiderueshme (zyrat vendore të arsimit parauniversitar) si dhe në institucionet e arsimit të lartë.

Për këtë arsye, vitin e fundit të këtij planifikimi tre vjeçar, pra në vitin 2028 është përcaktuar kryerja e auditimit të performancës në institucionet e arsimit parauniversitar dhe në institucionet e arsimit të lartë (universitete), vit i cili do të vlerësohet sipas planifikimeve të viteve të ardhshme.

II. PLANI VJETOR I AUDITIMIT 2026

- **Zhvillimet aktuale të NJAB**

Gjatë vitit 2025, sikurse kemi cituar gjatë trajtimit të çështjes "Kufizimet e auditimit", njësia auditimit të brendshëm në Ministrinë e Arsimit ka funksionuar me mungesë të burimeve të auditimit, konkretisht 1 (një) specialist audit.

Sipas planifikimit vjetor të vitit 2025, numri gjithsej i angazhimeve të planifikuara është 13 (trembëdhjetë).

Deri më tani drejtorja e auditimit ka kryer 9 (nëntë) angazhime auditimi dhe është gjatë fazës së punës në terren në angazhimin e 10 (dhjetë) të auditimit, duke rezultuar me realizimin e këtij plani në masën 77%. Duke konsideruar kohën në dispozicion deri në

fund të vitit 2025, gjykojmë se është i mundur realizimi i planit vjetor 2025, në masën 100%.

- Prioritetet e auditimit për vitin 2026

Prioritet i auditimit për vitin 2026 mbetet fokusimi në sisteme dhe fusha llogarie të cilat janë vlerësuar me risk të lartë dhe risk të mesëm, me qëllim mbulimin me auditim të subjekteve sipas frekuencës përkatëse. Përcaktimi i subjekteve të identifikuara për auditim, përveç kriterit të frekuencës, është kryer duke konsideruar edhe universin e auditimit, të integruar me burimet faktike të auditimit si dhe prioritetet e menaxhimit të lartë.

Në përfundim të auditimit të kryer gjatë vitit 2025 në Qendrën e Shërbimeve Arsimore, vlerësimi i përgjithshëm i riskut rezultoi në nivelin “i lartë”. Për këtë arsye ky institucion është planifikuar të auditohet sërish në vitin 2026, për gjithë sistemet, duke respektuar frekuencën një herë në vit.

Referuar identifikimit të riskut në nivelin “I mesëm”, frekuencës së auditimit dhe prioritetet e menaxhimit të lartë janë përcaktuar për auditim institucionet e arsimit parauniversitar (ASCAP, AKAP, DRAP Durrës, DRAP Fier, ZVAP Tiranë, ZVAP Shkodër, ZVAP Poliçan) si edhe Universiteti i Arteve Tiranë (institucion i arsimit të lartë).

Gjithashtu, sipas përcaktimeve të Udhëzimit të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr.42, datë 27.10.2020 “Mbi ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve të dhëna nga auditimi i brendshëm në sektorin publik”, një auditim i planifikuar për çdo vit ushtrimor është verifikimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna në subjektet e audituara gjatë vitit 2025.

Në zbatim të këshillave praktike mbi përgatitjen e “Planit strategjik dhe vjetor të veprimtarisë së njësive të auditimit të brendshëm për vitet 2026-2028, bashkëlidhur shkresës së Sekretarit të Përgjithshëm të Ministrit të Financave nr.13111 prot., datë 10.09.2025 (hyrëse në MA me nr.5725 prot., datë 18.09.2025), një auditim i planifikuar për çdo vit ushtrimor është auditimi i vlerësimit të detyrimeve të prapambetura. Gjatë vitit 2026 shtohet edhe auditimi i masave të zbatimit të Marrëveshjes së Facilitetit si dhe auditimi i Njësive IPA.

- Objektivat kryesore për vitin 2026

Objektivat kryesore për vitin 2026, bazuar në subjektet dhe fushat e identifikuara për auditim, janë si më poshtë:

- Të vlerësojë nëse sistemet e identifikuara për auditim po veprojnë në përputhje me dispozitat ligjore në fuqi dhe me objektivat specifike të vendosura nga Ministria e Arsimit.

- Të vlerësojë sistemet e kontrollit të brendshëm në subjektet në të cilat është përcaktuar ky vlerësim, nëpërmjet komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe në përfundim të japë rekomandimet përkatëse për përmirësimin e tij.
 - Përditësimi me standardet globale të auditimit të brendshëm, nëpërmjet trajnimeve dhe tryezave të diskutimit të zhvillimit profesional, me frekuencë më të shpeshtë se vitet paraardhëse.
 - Përditësimi i akteve administrative të drejtorisë (karta e auditimit të brendshëm, programi i sigurimit të brendshëm të cilësisë) në përputhje me kërkesat e Standardeve Globale të Auditimit të Brendshëm, pas miratimit të Manualit të Auditimit të Brendshëm nga Ministri i Financave.
- Programimi i llojit të angazhimeve

Referuar buxhetit të akorduar sipas programeve, mënyrës së organizimit të sistemit të MA, mbështetur në eksperiencën e krijuar në vite lidhur me identifikimin e sistemeve që operojnë brenda një institucioni, duke konsideruar edhe numrin e punonjësve sipas strukturave dhe organikave përkatëse, është programuar lloji i angazhimit të auditimit dhe sistemet, të cilat do të mbulohen me auditim.

Gjatë vitit 2026 janë planifikuar të kryhen 13 (trembëdhjetë) angazhime auditimi; prej të cilave 10 (dhjetë) janë auditime të kombinuara; 2 (dy) janë auditime të verifikimit të zbatimit të rekomandimeve (një angazhim për zbatimin e rekomandimeve të lëna gjatë vitit 2025 dhe një angazhim për verifikimin e masave të zbatimit të Marrëveshjes së Facilitetit), 1 (një) është auditim në lidhje me vlerësimin e detyrimeve të prapambetura, sipas përcaktimit në Pasqyrën nr.3 bashkëlidhur.

Sistemet/ fushat e identifikuara për angazhimet e auditimit të kombinuar, janë:

Sistemi i programimit dhe zbatimit të buxhetit; Sistemi i pagave dhe shpërblimeve; Realizimi i normave të ngarkesës mësimore, Funksionimi i portalit “Mësues për Shqipërinë”, Funksionimi i Bordit të Administrimit, Përdorimi i fondeve për bursat studentore, Procedurat e transportit të mësuesve dhe nxënësve, Përdorimi i fondeve për subvencionin e librit, Sistemi i prokurimeve publike; Sistemi i raportimit dhe kontabilitetit financiar; Menaxhimi i aktiveve.

Gjatë vitit 2026 do të kryhet auditimi i kombinuar mbi vlerësimin e përshtatshmërisë dhe efektivitetit të sistemeve dhe operacioneve të menaxhimit të brendshëm të njësisë që menaxhon fondet IPA.

Auditimi i vlerësimit të detyrimeve të prapambetura është pjesë jo vetëm e planifikimit vjetor, por edhe planit strategjik të subjekteve të synuara për tu audituar në 2027 e 2028, në zbatim të këshillave praktike mbi përgatitjen e “Planit strategjik dhe vjetor të veprimtarisë së njësisë së auditimit të brendshëm për vitet 2026-2028. Në zbatim të këtyre këshillave praktike (bashkëlidhur shkresës nr.13111 prot., datë 10.09.2025) për vitin 2026

është shtuar edhe auditimi i masave të zbatimit të Marrëveshjes së Facilitetit, sipas Udhëzimit të Ministrit të Financave nr.21, datë 14.07.2025 “Për kontrollin e brendshëm dhe verifikimin e masave për zbatimin e instrumentit të facilitetit për reforma dhe rritje”. Sikurse përmendëm në prioritetet kryesore, në zbatim të Udhëzimit të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr.42, datë 27.10.2020 “Mbi ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve të dhëna nga auditimi i brendshëm në sektorin publik”, një auditim i planifikuar për çdo vit ushtrimor është verifikimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna në subjektet e audituara; konkretisht përgjatë vitit 2026 do të verifikohet statusi i rekomandimeve të lëna gjatë angazhimeve të kryera në vitin 2025.

- Planifikimi i kostos për vitin 2026

Referuar Udhëzuesit/shpjeguesit mbi plotësimin e Pasqyrës Nr.5, të Manualit të Auditimit të Brendshëm si dhe këshillave praktike mbi përgatitjen e “Planit strategjik dhe vjetor të veprimtarisë së njësisë së auditimit të brendshëm për vitet 2026-2028”, përllogaritja e burimeve të auditimit është kryer duke konsideruar burimet faktike të auditimit, pra katër punonjës.

Bazuar në elementët e pagës aktuale të 4 (katër) punonjësve të njësisë dhe shpenzimet për udhëtime e dieta në masën e parashikuar nga dispozitat ligjore në fuqi (dieta ditore, fjetje) sipas institucioneve të identifikuara për auditim është përllogaritur parashikimi i kostos për vitin 2026.

Në zërin “paga dhe sigurime shoqërore”, është përfshirë paga e një viti buxhetor për drejtuesin dhe tre specialistët si dhe masa e kontributeve shoqërore e shëndetësore të paguara nga punëdhënësi.

Në zërin “shpenzime udhëtimi & dieta”, referuar planit për vitin 2026, dhe vendimit të Këshillit të Ministrave për udhëtim e dieta, përllogaritjet janë kryer duke konsideruar faktin që grupi i auditimit përbëhet nga 3 auditues dhe referuar afateve për punën në terren të planifikuar paraprakisht për angazhimet në drejtoritë rajonale të arsimit parauniversitar dhe zyrat vendore të arsimit parauniversitar. Konkretisht: afati i punës në terren për kryerjen e angazhimit të auditimit në DRAP Fier dhe DRAP Durrës është parashikuar 15 (pesëmbëdhjetë) ditë pune, ndërsa afati i punës në terren për kryerjen e angazhimit të auditimit në ZVAP Shkodër dhe ZVAP Poliçan është parashikuar 10 (dhjetë) ditë pune. Përsa i përket kostos së “shpenzimeve udhëtimi e dieta” për angazhimin e auditimit në DRAP Durrës, shuma totale është përllogaritur në zbatim të përcaktimeve të vendimit nr.92, datë 21.02.2024, të Këshillit të Ministrave “Për përcaktimin e tarifave të transportit rrugor ndërqytetës të udhëtarëve me autobus”.

Në zërin “të tjera” janë pasur parasysh kryesisht shpenzimet e kryera për kancelari, shtypshkrime dhe bojë printeri.

Të dhënat e përllogaritura janë evidentuar në vlerë në Pasqyrën nr.5, bashkëlidhur.

- Planifikimi i burimeve për vitin 2026

Sikurse është cituar në çështjet e trajtuara më sipër, planifikimi i burimeve të auditimit për vitin 2026 është përgatitur mbi bazën e burimeve njerëzore aktuale në dispozicion, pra të drejtuesit dhe tre specialistëve.

Për sa më sipër, duke marrë në konsideratë këshillat praktike mbi përgatitjen e "Planit strategjik dhe vjetor të veprimtarisë së njësive të auditimit të brendshëm për vitet 2026-2028", gjatë përgatitjes së planifikimit vjetor 2026 është synuar drejt optimizimit të subjekteve dhe sistemeve të identifikuar për auditim në raport me burimet njerëzore në dispozicion, vlerësimin e riskut dhe frekuencën e auditimit.

Gjatë ushtrimit të veprimtarisë vjetore, do të synohet ruajtja e parimit të pavarësisë funksionale dhe organizative, duke raportuar drejtpërdrejt te Ministri i Arsimit, në cilësinë e Titullarit të Njësive Publike dhe në asnjë rast nuk mund të ngarkohen me detyra të tjera operative brenda subjektit, që nuk kanë lidhje me funksionin e auditimit, ashtu sikurse nuk mund të jenë në përbërje të strukturave të tjera operative të subjektit.

- Planifikimi i nevojave të stafit për trajnim

Me miratimin e Standardeve Globale të Auditimit të Brendshëm sipas Urdhrit nr. 103, datë 23.07.2025 të Ministrit të Financave "*Për miratimin e Standardeve Globale të Auditimit të Brendshëm të pranuar për zbatim në sektorin publik në RSH*"; miratim i cili do të shoqërohet me rishikimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm, gjatë vitit 2026 fokusi i trajnimeve dhe Zhvillimi i Vazhdueshëm Profesional do të jetë trajtimi i këtyre standardeve.

Duke vlerësuar mbështetjen e deritanishme të Drejtorisë së Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm pranë Ministrisë së Financave, në pasqyrën nr.4 bashkëlidhur janë identifikuar nevojat për trajnim, me temat si më poshtë:

1. Zbatimi efektiv i Manualit të Auditimit të Brendshëm (MAB), referuar Standardeve Globale të Auditimit të Brendshëm.
2. Workshop mbi problemet e zbatimit në praktikë të Manualit të Auditimit të Brendshëm. Identifikimi i temave të trajnimit është kryer duke marrë në konsideratë faktin që Manuali i Auditimit të Brendshëm i përditësuar me standardet globale do të miratohet brenda vitit 2025 dhe do të fillojë zbatimin në vitin 2026. Me këtë arsye, trajtimi i zbatimit efektiv i MAB parashikohet të kryhet gjatë tremujorit të parë të vitit 2026, ndërsa në tremujorin e fundit, konkretisht në muajin nëntor është parashikuar një tryezë diskutimi pune mbi problemet e zbatimit në praktikë të këtij dokumenti kryesor për ushtrimin e aktivitetit të AB.

- Sigurimi i brendshëm i cilësisë

Programi për sigurimin e brendshëm të cilësisë për Drejtorinë e Auditimit të Brendshëm, është miratuar me shkresën e Ministrit të Arsimit dhe Sportit nr.7216/1 prot., datë 28.10.2022.

Sikurse është cituar në paragrafët e mësipërm, me fillimin e implementimit të Standardeve Globale të Auditimit të Brendshëm, lind domosdoshmëri rishikimi e përditësimi i këtij programi, për të qenë në përputhje me kërkesat e standardeve të reja.

Në vijim të arsyetimeve të bëra në çështjen “Planifikimi i nevojave të stafit për trajnim”, me miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm, të përditësuar me standardet globale, në vitin 2026 do të përgatitet dhe do të përcillet për miratim te titullari i njësisë publike draft programi për sigurimin e brendshëm të cilësisë, i rishikuar sipas kërkesave të standardeve globale të auditimit të brendshëm.

Sikurse kemi cituar në planifikimin e periudhës paraardhëse, sigurimi i brendshëm efektiv i cilësisë përbën sfidë në vijueshmëri për strukturën tonë, meqenëse konsiderohemi njësi relativisht e vogël. Si e tillë, përballemi me sfidën e kohës dhe personelit të kufizuar për t’ju dedikuar zbatimit efektiv të këtij programi.

Duke ju falënderuar për bashkëpunimin,

Drejtore

Silvana Gushali



Vlerësimi i nivelit të riskut për të gjithë subjektet që duhet të auditohen nga DA

Nr	Subjekte për tu audituar	Sisteme/Fusha për tu audituar	VLERËSIMI I PËRGJITHSHËM I RISKUT		
			I lartë	I mesëm	I ulët
a.	1	2	3	4	5
VITI 2026					
1	Aparati i Ministrisë së Arsimit	Sistemi i funksionimit të strukturës organizative; Sistemi i pagave dhe shpërblimeve; Sistemi i programimit dhe zbatimit të buxhetit; Sistemi i prokurimeve publike; Sistemi i raportimit dhe kontabilitetit financiar; Sistemi i menaxhimit të aktiveve; Vlerësimi i komponentëve të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit;		I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm	
2	Universiteti i Arteve Tiranë	Sistemi i drejtimit dhe strukturës organizative; Funksionimi i Bordit të Administrimit; Sistemi i pagave dhe përputhshmëria me legjislacionin; Sistemi i buxhetit dhe i burimeve të financimit; Sistemi i prokurimeve të fondeve publike; Sistemi i kontabilitetit financiar; Sistemi i menaxhimit të aktiveve; Përdorimi i fondeve për bursat e studentëve; Vlerësimi i komponentëve të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit.		I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm	
3	Universiteti i Sporteve Tiranë	" "		I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm	

9	Agjencia Kombëtare e Kërkimit Shkencor dhe Inovacionit (AKKSHI)	Sistemi i funksionimit të strukturës organizative; Sistemi i pagave dhe shpërblimeve; Sistemi i programimit dhe zbatimit të buxhetit; Sistemi i prokurimeve publike; Sistemi i projekteve/fondeve të financuara, në kuadër të programeve kombëtare dhe ndërkombëtare të kërkim-zhvillimit; Sistemi i raportimit dhe kontabilitetit financiar; Sistemi i menaxhimit të aktiveve; Vlerësimi i komponentëve të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit.		I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm	
10	Agjencia Kombëtare e Financimit të Arsimit të Lartë (AKFAL)	Funksionimi i Bordit të Administrimit; Sistemi i funksionimit të strukturës organizative; Shpërndarja e fondeve publike për mbështetjen e veprimtarisë së institucioneve publike të arsimit të lartë; Sistemi i pagave dhe përputhshmëria me legjislacionin; Sistemi i programimit dhe zbatimit të buxhetit; Sistemi i prokurimeve të fondeve publike; Sistemi i kontabilitetit financiar; Sistemi i menaxhimit të aktiveve; Vlerësimi i komponentëve të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit;		I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm	
11	Qendra Burimore e Nxënësve që nuk Dëgjojnë	Sistemi i funksionimit të strukturës organizative; Sistemi i pagave dhe shpërblimeve; Sistemi i programimit dhe zbatimit të buxhetit; Sistemi i prokurimeve publike; Sistemi i raportimit dhe kontabilitetit financiar; Sistemi i menaxhimit të aktiveve; Vlerësimi i komponentëve të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit.		I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm	
12	Qendra Burimore e Nxënësve që nuk Shikojnë	Sistemi i funksionimit të strukturës organizative; Sistemi i pagave dhe shpërblimeve; Sistemi i programimit dhe zbatimit të buxhetit; Sistemi i prokurimeve publike; Sistemi i raportimit dhe kontabilitetit financiar; Sistemi i menaxhimit të aktiveve; Vlerësimi i komponentëve të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit.		I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm	
13	Qendra Burimore "Luigi Gurakuqi"	Sistemi i funksionimit të strukturës organizative; Sistemi i pagave dhe shpërblimeve; Sistemi i programimit dhe zbatimit të buxhetit; Sistemi i krijimit dhe përdorimit të të ardhurave; sponsorizimeve, donacioneve, etj; Sistemi i prokurimeve publike; Sistemi i raportimit dhe kontabilitetit financiar; Sistemi i menaxhimit të aktiveve; Vlerësimi i komponentëve të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit.		I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm	

14	Shkollat me Status të Veçantë 1.Shkolla "Jordan Misja" Tiranë 2.Shkolla Koreografike Tiranë 3.Shkolla Sportive "Benardina Qerraxhia" Durrës	Sistemi i funksionimit të strukturës organizative; Sistemi i pagave dhe shpërblimeve; Sistemi i programimit dhe zbatimit të buxhetit; Sistemi i krijimit dhe përdorimit të të ardhurave; sponsorizimeve, donacioneve, etj; Sistemi i prokurimeve publike; Sistemi i raportimit dhe kontabilitetit financiar; Sistemi i menaxhimit të aktiveve; Vlerësimi i komponentëve të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit.		I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm	
15	Qendra e Botimeve për Diasporën (QBD)	Sistemi i funksionimit të strukturës organizative; Sistemi i pagave dhe shpërblimeve; Sistemi i programimit dhe zbatimit të buxhetit; Sistemi i prokurimeve publike; Sistemi i raportimit dhe kontabilitetit financiar; Sistemi i menaxhimit të aktiveve; Funksionimi i Këshillit Koordinues i Botimeve për Diasporën dhe Këshillit Koordinues i Arsimitarëve të Diasporës. Vlerësimi i komponentëve të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit.		I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm	
16	Agjencia Kombëtare e Arsimit Parauniversitar (AKAP)	Vlerësimi i komponentëve të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit; Procedurat për rekrutimin e mësuesve nëpërmjet portalit kombëtar "Mësues për Shqipërinë"; Sistemi i funksionimit të strukturës organizative; Sistemi i pagave dhe shpërblimeve; Sistemi i programit dhe zbatimit të buxhetit; Sistemi i prokurimeve publike; Sistemi i raportimit dhe kontabilitetit financiar; Sistemi i menaxhimit të aktiveve.		I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm	
17	Drejtoria Rajonale e Arsimit Parauniversitar (DRAP) Durrës	Vlerësimi i komponentëve të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit; Procedurat për rekrutimin e mësuesve nëpërmjet portalit kombëtar "Mësues për Shqipërinë"; Sistemi i funksionimit të strukturës organizative; Sistemi i pagave dhe shpërblimeve; Sistemi i programimit dhe zbatimit të buxhetit; Sistemi i prokurimeve publike; Sistemi i raportimit dhe kontabilitetit financiar; Sistemi i menaxhimit të aktiveve.		I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm	

18	Zyra Vendore e Arsimit Parauniversitar (ZVAP) Durrës	<i>Procedurat e rekrutimit të mësuesve nëpërmjet portalit kombëtar "Mësues për Shqipërinë";</i> <i>Sistemi i funksionimit të strukturës organizative;</i> <i>Sistemi i pagave dhe shpërblimeve;</i> <i>Sistemi i programimit dhe zbatimit të buxhetit;</i> <i>Sistemi i prokurimeve publike;</i> <i>Sistemi i raportimit dhe kontabilitetit financiar;</i> <i>Sistemi i menaxhimit të aktiveve;</i> <i>Procedurat e transportit të mësuesve dhe nxënësve;</i> <i>Procedurat e subvencionimit të librit shkollor.</i>		I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm	
19	ZVAP Dibër	"		"	
20	ZVAP Krujë	"		"	
21	ZVAP Shijak	"		"	
22	ZVAP Mat	"		"	
23	ZVAP Klos	"		"	
24	ZVAP Bulqizë	"		"	
25	DRAP Fier	<i>Vlerësimi i komponentëve të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit;</i> <i>Procedurat për rekrutimin e mësuesve nëpërmjet portalit kombëtar "Mësues për Shqipërinë";</i> <i>Sistemi i funksionimit të strukturës organizative;</i> <i>Sistemi i pagave dhe shpërblimeve;</i> <i>Sistemi i buxhetit;</i> <i>Sistemi i prokurimeve publike;</i> <i>Sistemi i raportimit dhe kontabilitetit financiar;</i> <i>Sistemi i menaxhimit të aktiveve.</i>		I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm	
26	ZVAP Fier	<i>Procedurat e rekrutimit të mësuesve nëpërmjet portalit kombëtar "Mësues për Shqipërinë";</i> <i>Sistemi i funksionimit të strukturës organizative;</i> <i>Sistemi i pagave dhe shpërblimeve;</i> <i>Sistemi i buxhetit;</i> <i>Sistemi i prokurimeve publike;</i> <i>Sistemi i raportimit dhe kontabilitetit financiar;</i> <i>Sistemi i menaxhimit të aktiveve;</i> <i>Procedurat e transportit të mësuesve dhe nxënësve;</i> <i>Procedurat e subvencionimit të librit shkollor.</i>		I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm	
27	ZVAP Lushnjë	"		"	
28	ZVAP Vlorë-Himarë	"		"	
29	ZVAP Sarandë-Delvinë-Konispol	"		"	
30	ZVAP Gjirokastër-Libohovë	"		"	

31	ZVAP Përmet-Këlcyrë	"		"	
32	ZVAP Tepelenë-Memaliaj	"		"	
33	ZVAP Patos	"		"	
34	ZVAP Roskovec	"		"	
35	ZVAP Divjakë	"		"	
36	ZVAP Finiq-Dropull	"		"	
37	ZVAP Mallakastër	"		"	
38	ZVAP Selenicë	"		"	
39	DRAP Korçë	<i>Vlerësimi i komponentëve të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit;</i> <i>Procedurat për rekrutimin e mësuesve nëpërmjet portalit kombëtar "Mësues për Shqipërinë";</i> <i>Sistemi i funksionimit të strukturës organizative;</i> <i>Sistemi i pagave dhe shpërblimeve;</i> <i>Sistemi i buxhetit;</i> <i>Sistemi i prokurimeve publike;</i> <i>Sistemi i raportimit dhe kontabilitetit financiar;</i> <i>Sistemi i menaxhimit të aktiveve.</i>		I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm	
40	ZVAP Berat	<i>Procedurat e rekrutimit të mësuesve nëpërmjet portalit kombëtar "Mësues për Shqipërinë";</i> <i>Sistemi i funksionimit të strukturës organizative;</i> <i>Sistemi i pagave dhe shpërblimeve;</i> <i>Sistemi i buxhetit;</i> <i>Sistemi i prokurimeve publike;</i> <i>Sistemi i raportimit dhe kontabilitetit financiar;</i> <i>Sistemi i menaxhimit të aktiveve;</i> <i>Procedurat e transportit të mësuesve dhe nxënësve;</i> <i>Procedurat e subvencionimit të librit shkollor.</i>		I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm	
41	ZVAP Elbasan	"		"	
42	ZVAP Korçë-Pustec	"		"	
43	ZVAP Kuçovë	"		"	
44	ZVAP Dimal	"		"	
45	ZVAP Skrapar	"		"	
46	ZVAP Poliçan	"		"	
47	ZVAP Belsh	"		"	
48	ZVAP Cërrik	"		"	

49	ZVAP Librazhd	"		"	
50	ZVAP Përrenjas	"		"	
51	ZVAP Peqin	"		"	
52	ZVAP Gramsh	"		"	
53	ZVAP Kolonjë	"		"	
54	ZVAP Maliq	"		"	
55	ZVAP Pogradec	"		"	
56	ZVAP Devoll	"		"	
57	DRAP Lezhë	<i>Vlerësimi i komponentëve të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit;</i> <i>Procedurat për rekrutimin e mësuesve nëpërmjet portalit kombëtar "Mësues për Shqipërinë";</i> <i>Sistemi i funksionimit të strukturës organizative;</i> <i>Sistemi i pagave dhe shpërblimeve;</i> <i>Sistemi i buxhetit;</i> <i>Sistemi i prokurimeve publike;</i> <i>Sistemi i raportimit dhe kontabilitetit financiar;</i> <i>Sistemi i menaxhimit të aktiveve.</i>		I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm	
58	ZVAP Lezhë	<i>Procedurat e rekrutimit të mësuesve nëpërmjet portalit kombëtar "Mësues për Shqipërinë";</i> <i>Sistemi i funksionimit të strukturës organizative;</i> <i>Sistemi i pagave dhe shpërblimeve;</i> <i>Sistemi i buxhetit;</i> <i>Sistemi i prokurimeve publike;</i> <i>Sistemi i raportimit dhe kontabilitetit financiar;</i> <i>Sistemi i menaxhimit të aktiveve;</i> <i>Procedurat e transportit të mësuesve dhe nxënësve;</i> <i>Procedurat e subvencionimit të librit shkollor.</i>		I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm	
59	ZVAP Shkodër	"		"	
60	ZVAP Has	"		"	
61	ZVAP Kukës	"		"	
62	ZVAP Tropojë	"		"	
63	ZVAP Kurbin	"		"	
64	ZVAP Mirditë	"		"	
65	ZVAP Pukë-Fushë Arrëz	"		"	
66	ZVAP Malësi e Madhe	"		"	
67	ZVAP Vau Dejës	"		"	

68	DRAP Tiranë	<i>Vlerësimi i komponentëve të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit;</i> <i>Procedurat për rekrutimin e mësuesve nëpërmjet portalit kombëtar "Mësues për Shqipërinë";</i> <i>Sistemi i funksionimit të strukturës organizative;</i> <i>Sistemi i pagave dhe shpërblimeve;</i> <i>Sistemi i buxhetit;</i> <i>Sistemi i prokurimeve publike;</i> <i>Sistemi i raportimit dhe kontabilitetit financiar;</i> <i>Sistemi i menaxhimit të aktiveve.</i>		I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm	
69	ZVAP Tiranë	<i>Procedurat e rekrutimit të mësuesve nëpërmjet portalit kombëtar "Mësues për Shqipërinë";</i> <i>Sistemi i funksionimit të strukturës organizative;</i> <i>Sistemi i pagave dhe shpërblimeve;</i> <i>Sistemi i buxhetit;</i> <i>Sistemi i prokurimeve publike;</i> <i>Sistemi i raportimit dhe kontabilitetit financiar;</i> <i>Sistemi i menaxhimit të aktiveve;</i> <i>Procedurat e transportit të mësuesve dhe nxënësve;</i> <i>Procedurat e subvencionimit të librit shkollor.</i>		I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm I mesëm	
70	ZVAP Kamëz	"		"	
71	ZVAP Vorë	"		"	
72	ZVAP Kavajë	"		"	
73	ZVAP Rrogozhinë	"		"	
74	Njësia IPA në MA	<i>Vlerësim i përshtatshmërisë dhe efektivitetit të sistemeve të menaxhimit të brendshëm</i>		I mesëm	

Drejtore
Silvana Gushali

Plani strategjik i subjekteve të synuara për tu audituar për vitet 2026-2028

Nr	SUBJEKTE TË SYNUARA PËR TU AUDITUAR SIPAS VITEVE					
	Viti planifikuar 2026	Niveli i Riskut (V. planifikuar)	Viti I planif+1 2027	Niveli i Riskut (V. planif.+1)	Viti I planif+2 2028	Niveli i Riskut (V. planif.+2)
a.	1	2	3	4	5	6
1	AKAP	I mesëm	Aparati MA*	I mesëm	AKKSHI	I mesëm
2	QSHA	I lartë	Universiteti "Eqerem Çabej" Gjirokastër	I mesëm	ASCAL	I mesëm
3	ASCAP	I mesëm	Qendra Burimore e Nxënësve që nuk Dëgjojnë	I mesëm	DRAP Korçë	I mesëm
4	DRAP Fier	I mesëm	Qendra Burimore e Nxënësve që nuk Shikojnë	I mesëm	Shkollat me Status të Veçantë 1.Shkolla "Jordan Misja" Tiranë 2.Shkolla Koreografike Tiranë 3.Shkolla Sportive "Benardina Qerraxhia" Durrës	I mesëm
5	DRAP Durrës	I mesëm	Qendra Burimore "Luigj Gurakuqi"	I mesëm	ZVAP Fier	I mesëm

6	Universiteti i Arteve	I mesëm	ZVAP Durrës	I mesëm	ZVAP Elbasan	I mesëm
7	ZVAP Tiranë	I mesëm	ZVAP Lezhë	I mesëm	ZVAP Dibër	I mesëm
8	ZVAP Shkodër	I mesëm	ZVAP Sarandë- Delvinë- Konispol	I mesëm	ZVAP Kamëz	I mesëm
9	ZVAP Poliçan	I mesëm	ZVAP Pogradec	I mesëm	ZVAP Vorë	I mesëm
10	Njësia IPA	I mesëm	ZVAP Gjirokastrë-Libohovë	I mesëm	QSHA	I mesëm
11	Auditim i detyrimeve të prapambetura (2025)		DRAP Tiranë	I mesëm	Auditim i Universiteteve**	I mesëm
12	Verifikim i zbatimit të rekomandimeve (2025)		Qendra e Botimeve për Diasporën (QBD)	I mesëm	AKAP-DRAP-ZVAP**	I mesëm
13	Auditim i masave të zbatimit të Marrëveshjes së Facilitetit		Universiteti "Fan.S.Noli" Korçë	I mesëm	Auditim i detyrimeve të prapambetura (2027)	
14			Auditim i detyrimeve të prapambetura (2026)		Verifikim i zbatimit të rekomandimeve (2027)	
15			Verifikim i zbatimit të rekomandimeve (2026)			

*Aparati i MA është planifikuar të auditohet në vitin 2027, meqenëse gjatë vitit 2025, në zbatim të Programit të Angazhimit të Auditimit nr.281 prot., datë 11.03.2025, u realizua auditim i përputhshmërisë nga KLSH, auditim i cili aktualisht është në fazën e parë të raportimit (projekt raporti i auditimit nuk është dërguar në MA).

**Gjatë vitit 2028 do të synohet të kryhet auditim i performancës në institucionet e arsimit të lartë dhe gjithë strukturat e arsimit parauniversitar pra AKAP-DRAP-ZVAP.

Drejtore
Silvana Gushali



Plani i angazhimeve të DA për vitin 2026

Nr	Subjekte të synuara për tu audituar	Fusha për tu audituar	Auditim e Gjithsej (4.1+4.2+4.3+4.4+4.5+4.6+4.7)	Shërbimet e Sigurisë					Shërbimet e konsulencës	Auditim i detyrimeve të prapambetura	Verifikimi i zbatimit të rekomandimeve	Grupi i Auditimit (nr.auditues)
				A. të përputhshmërisë	A. të performancës	Financiare	A.tek.Informacionit	A. të kombinuara				
a.	1	2	3	4.1	4.2	4.3	4.4	4.5	4.6	4.7	4.8	5
1	AKAP	Vlerësimi i komponentëve të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit; Procedurat për rekrutimin e mësuesve nëpërmjet portalit kombëtar "Mësues për Shqipërinë"; Sistemi i funksionimit të strukturës organizative; Sistemi i pagave dhe shpërblimeve; Sistemi i programit dhe zbatimit të buxhetit; Sistemi i prokurimeve publike; Sistemi i raportimit dhe kontabilitetit financiar; Sistemi i menaxhimit të aktiveve.	1					1				3
2	QSHA	Sistemi mbi funksionimin e strukturës organizative, përputhshmëria me legjislacionin, si dhe objektivat e institucionit; Sistemi i krijimit dhe përdorimit të ardhurave; Sistemi i pagave; Sistemi i programit dhe zbatimit të buxhetit; Sistemi i prokurimeve publike; Sistemi i raportimit dhe kontabilitetit financiar; Sistemi i menaxhimit të aktiveve; Vlerësimi i komponentëve të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit.	1					1				3
3	ASCAP	Sistemi i funksionimit të strukturës organizative; Sistemi i pagave dhe shpërblimeve; Sistemi i programit dhe zbatimit të buxhetit; Sistemi i prokurimeve publike; Sistemi i projekteve; Sistemi i raportimit dhe kontabilitetit financiar; Sistemi i menaxhimit të aktiveve; Vlerësimi i komponentëve të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit.	1					1				3

4	DRAP Fier	Vlerësimi i komponentëve të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit; Procedurat për rekrutimin e mësuesve nëpërmjet portalit kombëtar "Mësues për Shqipërinë"; Sistemi i funksionimit të strukturës organizative; Sistemi i pagave dhe shpërblimeve; Sistemi i buxhetit; Sistemi i prokurimeve publike; Sistemi i raportimit dhe kontabilitetit financiar; Sistemi i menaxhimit të aktiveve.	1					1				3
5	DRAP Durrës	Vlerësimi i komponentëve të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit; Procedurat për rekrutimin e mësuesve nëpërmjet portalit kombëtar "Mësues për Shqipërinë"; Sistemi i funksionimit të strukturës organizative; Sistemi i pagave dhe shpërblimeve; Sistemi i buxhetit; Sistemi i prokurimeve publike; Sistemi i raportimit dhe kontabilitetit financiar; Sistemi i menaxhimit të aktiveve.	1					1				3
6	Universiteti i Arteve	Sistemi i drejtimit dhe strukturës organizative; Funksionimi i Bordit të Administrimit; Sistemi i pagave, përputhshmëria me legjislacionin; Sistemi i buxhetit dhe i burimeve të financimit; Sistemi i prokurimeve të fondeve publike; Sistemi i kontabilitetit financiar; Sistemi i menaxhimit të aktiveve; Përdorimi i fondeve për bursat; Vlerësimi i komponentëve të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit.	1					1				3
7	ZVAP Tiranë	Procedurat e rekrutimit të mësuesve nëpërmjet portalit kombëtar "Mësues për Shqipërinë"; Sistemi i funksionimit të strukturës organizative; Sistemi i pagave dhe shpërblimeve; Sistemi i buxhetit; Sistemi i prokurimeve publike; Sistemi i raportimit dhe kontabilitetit financiar; Sistemi i menaxhimit të aktiveve; Procedurat e transportit të mësuesve dhe nxënësve; Procedurat e subvencionimit të librit shkollor.	1					1				3

8	ZVAP Shkodër	Procedurat e rekrutimit të mësuesve nëpërmjet portalit kombëtar "Mësues për Shqipërinë"; Sistemi i funksionimit të strukturës organizative; Sistemi i pagave dhe shpërblimeve; Sistemi i buxhetit; Sistemi i prokurimeve publike; Sistemi i raportimit dhe kontabilitetit financiar; Sistemi i menaxhimit të aktiveve; Procedurat e transportit të mësuesve dhe nxënësve; Procedurat e subvencionimit të librit shkollor.	1					1				3
9	ZVAP Poliçan	Procedurat e rekrutimit të mësuesve nëpërmjet portalit kombëtar "Mësues për Shqipërinë"; Sistemi i funksionimit të strukturës organizative; Sistemi i pagave dhe shpërblimeve; Sistemi i buxhetit; Sistemi i prokurimeve publike; Sistemi i raportimit dhe kontabilitetit financiar; Sistemi i menaxhimit të aktiveve; Procedurat e transportit të mësuesve dhe nxënësve; Procedurat e subvencionimit të librit shkollor.	1					1				3
10	Njësia IPA	Vlerësim i përshtatshmërisë dhe efektivitetit të sistemeve dhe operacioneve të menaxhimit të brendshëm.	1					1				3
11	Auditim i detyrimeve të prapambetura (2025)		1							1		3
12	Verifikim i zbatimit të rekomandimeve (2025)		1								1	3
13	Auditim i masave të zbatimit të Marrëveshjes së Facilitetit		1								1	3
	Shuma		13	0				10		1	2	3

Drejtore
Silvana Gushali



Planifikimi vjetor i nevojave për trajnim të DA për vitin 2026

Nr	TEMATIKA E IDENTIFIKUAR PËR TRAJNIM	Pjesëmarrës në trajnim (nr.personave)	Periudha (gjatë vitit)	Kohëzgjatja e trajnimit (në ditë)
a.	1	2	3	4
1	Zbatimi efektiv i Manualit të Auditimit të Brendshëm, referuar Standardeve Globale të Auditimit të Brendshëm	4	Shkurt-Mars	5
2	Workshop mbi problemet e zbatimit në praktikë të Manualit të Auditimit të Brendshëm	4	Nëntor	3
	SHUMA			

Drejtore
Silvana Gushali

DREJTORIA E AUDITIMIT NË MINISTRINË E ARSIMIT

Pasqyra 5

Planifikimi vjetor i buxhetit dhe shpërndarja e burimeve të DA për vitin 2026

000/mijë lekë

Nr	BURIMET E PLANIFIKUARA			Nr	BUXHETI I PLANIFIKUAR	
	Shpërndarja e Burimeve Njerëzore të NJAB	Ditë për tregues	Përlllogaritja e burimeve		Kosto për Person (1/2)	Plani
	1	2	3		1	2
1	Koha maksimale e vlefshme	1,040	52 javë x 5 ditë/javë x 4 punonjës	1	Buxheti Gjithsej	8,699
2	Pushime Vjetore	88	22 ditë pune x 4 punonjës	2	Paga dhe Sig.Shoqërore	7,823
3	Ditë pushimi (Festa Zyrtare)	56	14 ditë/person x 4 punonjës	3	Shpenzime Udhëtimi & Dieta	476
4	Pushime për arsye shëndetësore	20	5 ditë/person x 4 punonjës	4	Të tjera	400
5	Angazhime në trajnime	20	1 javë/person x 5 ditë x 4 punonjës	5	Numri i Punonjësve	4
6	Angazhime në mbledhje/takime	20	20 ditë x 1 punonjës	6	Kosto për Person (1/4)	2,057/ 1 person 2,214 /3 persona
7	Rezerva të Planifikuara (të papritura)	20	1 javë / person x 4 punonjës			
	TOTALI	816	204 ditë për person			

Drejtore
Silvana Gushali
