



## **ANEKSI 2. Kuadri ligjor vendas që mbulon Kontrollin Financiar<sup>1</sup>**

### **Kuadri ligjor për Auditimin e Brendshëm (AB):**

- Ligji 114/2015, datë 22.10.2015 "Për auditimin e brendshëm në sektorin publik"
- VKM nr. 83, datë 03.02.2016, "Për miratimin e kriterëve për themelimin e njërive të auditimit të brendshëm në sektorin publik" të ndryshuar me VKM nr.353, datë 05.11.2016;
- VKM nr. 116, datë 2.7.2016, "Për funksionimin dhe përbërjen e komisionit të kualifikimit të auditorëve të brendshëm në sektorin publik dhe përcaktimin e tarifave të trajnimit".
- VKM nr. 160, datë 02.03.2016 "Për mënyrën e funksionimit, kompetencat dhe përbërjen e Komitetit të Auditimit të Brendshëm në entitetet publike"
- Urdhri i MFE nr. 86, datë 10.12.2015, "Për miratimin e Kodit të Etikës për Auditorët e Brendshëm në sektorin publik";
- VKM Nr. 353, datë 05.11.2016 "Për ndryshimin e Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 83, kufiri i datës 02.03.2016," Për miratimin e kriterëve për themelimin e njërive të auditimit të brendshëm në sektorin publik";
- Urdhri i Ministrisë të Financave nr. 3, datë 08.01.2016, "Për miratimin e rregullave për zhvillimin profesional të auditorëve të brendshëm në sektorin publik"
- Ministri i Financave, nr. 37, datë 16.03.2016 "Për procedurat e certifikimit të auditorëve të brendshëm në sektorin publik".
- Urdhri i Ministrisë të Financave nr. 100, datë 25.10.2016 "Për miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik"
- Urdhri i Ministrisë të Financave nr. 22, datë 06.03.2017 "Për Metodologjinë e Aprovimit për Vlerësimin e Cilësisë së Jashtme për Auditimin e Brendshëm në sektorin publik";
- Publikimi i Standardeve Ndërkombëtare për praktikën më të mira të auditimit të brendshëm në sektorin publik, miratuar për zbatim në Republikën e Shqipërisë, miratuar me urdhër të Ministrisë të Financave nr. 40, datë 08.05.2017.

### **Kuadri ligjor për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin (MFK);**

- Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", ndryshuar me ligjin nr.110/2015, të datës 15.10.2015;
- Vendimi i Këshillit të Ministrave nr.908, datë 17.12.2014 "Për Strategjinë e Menaxhimit të Financave Publike në Shqipëri 2014-2020";
- Manuali për MFK, miratuar me urdhër të Ministrisë të Financave nr. 108, datë 17.11.2016;

<sup>1</sup> PLANI KOMBËTAR PËR INTEGRIMIN EVROPIAN 2019 – 2021, Kapitulli 32, <http://integrimi-ne-be.punetejashtme.gov.al/wp-content/uploads/2020/04/PKIE-2019-2021.pdf>



- Udhëzimi i MFE Nr. 16, datë 20.07.2016 "Për përgjegjësinë dhe detyrat e riskut dhe koordinatorët e MFK në njësitë publike";
- Udhëzimi i Ministrisë të Financave Nr.21, datë 25.10.2016 "Për zyrtarin ekzekutiv për të gjitha nivelet";
- Udhëzimi i Ministrisë të Financave nr. 28, datë 15.12.2011 "Për paraqitjen e deklaratës dhe raportit vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm të njërive publike";
- Udhëzimi i Ministrisë të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e pasurive në njësitë publike" së bashku me shtigjet e auditimit, i cili shqyrtohet me Udhëzimin nr. 20, datë 17.11.2014 dhe Udhëzimi Nr. 11, datë 06.05.2016;
- Udhëzim i Ministrisë të Financave nr. 2, datë 06.02.2012 "Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit" së bashku me gjurmët e auditimit të cilat janë shqyrtuar me Udhëzim Nr. 3, datë 16.01.2015 "Për një shtojcë dhe ndryshime në ligjin nr udhëzim Nr. 2, datë 06.02.2012 "Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit";
- Udhëzimi i Ministrisë të Financave Nr. 8, datë 29.03.2012 "Për procedurat standarde dhe përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm" së bashku me gjurmët e auditimit;
- Urdhri i Ministrisë të Financave nr.68, datë 08.06.2016 "Për organizimin dhe funksionimin e Bordit të Kontrollit të Brendshëm të Financave Publike";
- Urdhri i Ministrisë të Financave nr. 89, datë 28.12.2015 "Për miratimin e metodologjisë për monitorimin e performancës së njërive publike";
- Urdhri i Ministrisë të Financave nr.57, datë 12.06.2014 "Për gjurmët standarde të auditimit të prokurimit me vlerë të vogël 400,000 lekë pa TVSH dhe me vlerë të lartë 400,000 lekë pa TVSH".
- Ligji nr. 25/2018 "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare".
- Udhëzimi nr. 9, datë 20.03.2018, "Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit";
- Udhëzimi nr. 9/1, datë 20.03.2018 "Për procedurat e zbatimit të buxhetit për njësitë e qeverisjes së përgjithshme që përdorin Sistemin Informativ Financiar të Qeverisë".
- Udhëzimi nr. 8, datë 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njërive të qeverisjes së përgjithshme".

### **Kuadri ligjor për Inspektimin Financiar Publik (IFP):**

- Ligji Nr. 112 / 2015, datë 15.10.2015 "Për Inspektoratin Financiar Publik";
- Udhëzimi nr. 29, datë 27.11.2015 "Për kriteret për fillimin e inspektimit financiar publik";
- Udhëzimi nr. 30, datë 27.11.2015 "Për rregullat dhe procedurat për kryerjen e inspektimit financiar publik";
- Urdhri i Ministrisë të Financave nr. 84, datë 9.12.2015 "Për krijimin e rrjetit të shërbimit të raportimit të AFCOS-it".
- Urdhri nr. 32, datë 27.02.2014 "Për kriteret për përzgjedhjen e inspektorëve financiarë publikë";



- VKM Nr. 492, datë 06.07.2011 "Për shpërblimin e inspektorëve financiarë publikë".
- Urdhri i Ministrit të Financave Nr. 26, datë 17.02.2016 "Për miratimin e manualit të inspektorëve financiarë publikë".

#### **Kuadri ligjor për Auditimin e Jashtëm (AJ):**

- Neni 158/5, 162-165 i Kushtetutës së Republikës së Shqipërisë;
- Ligji nr. 154/2014 "Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit", datë 27.11.2014.
- Zbatimi i kuadrit legjislativ dhe i standardeve të ISSAI për auditim;
- Të zbatojë më tej metodologjinë e auditimit dhe kapacitetet e auditimit;
- Dokumenti nr.41, datë 30/03/2015 "Për Strategjinë e Menaxhimit të Riskut";
- Vendimi i Kryetarit të KLSH-së, nr. 196, datë 31.12.2015 "Për miratimin e Manualit të Auditimit të Përputhshmërisë dhe Manualit të Auditimit Financiar", bazuar në Standardet e INTOSAI: ISSAI 100 - Parimet Themelore të Auditimit të Sektorit Publik; ISSAI 200 - Parimet Themelore të Auditimit Financiar; ISSAI 300 - Parimet Themelore të Auditimit të Performancës; ISSAI 400 - Parimet Themelore të Auditimit të Përputhshmërisë;
- Vendimi nr. 58, datë 30.06.2015, "Për ISSAI49 Strategjia e Zbatimit 2015 - 2016 ";
- Strategjia e Komunikimit 2017 -2019, e korrikut 2017.
- Udhëzuesi Nr. 1, datë 04.11.2016 "Për procedurat për përcjelljen dhe dokumentimin e punës për auditimin e verifikimit të zbatimit të rekomandimeve";
- Udhëzuesi Nr. 2, datë 30.12.2016 "Për për rritjen e cilësisë së auditimit dhe kapaciteteve"; 49 Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit
- Udhëzuesi nr. 4, date 31.12.2015 "Për planifikimin vjetor të auditimit të bazuar në metodologjinë e vlerësimit të riskut", zhvillimi i manualit aktiv të auditimit të TI dhe modulet standarde të trajnimit për auditimin e IT; zhvillimin e metodologjive për kontrollin dhe sigurimin e cilësisë, etj";
- Vendimi i Kryetarit Nr. 107, datë 08.08.2017 "Për miratimin e Rregullores së procedurave të auditimit";
- Vendimi i Kryetarit nr. 219, datë 31.12.2017 "Për politikat mbi bilbilfryresit dhe mbrojtjen e bilbilfryrësve në KLSH, duke siguruar rregullat e procedurës për hetimin administrativ të bilbilfryresve dhe përcaktimin e mjeteve për mbrojtjen e konfidencialitetit të bilbilfryrës";
- Vendimi i Kryetarit nr. 228, datë 31.12.2017 "Për dokumentin e politikave të burimeve njerëzore";
- Vendimi i Kryetarit nr Prot 1353 datë 31.12.2017 "Për miratimin e Strategjisë së Zhvillimit të KLSH-së viti 2018-2022" .
- Vendimi i Kryetarit nr. 81 datë 30.06.2018 "Për miratimin e Udhëzuesit për Institucionalizimin e Marrëdhënjeve të KLSH-së me Parlamentin".



- *Vendimi i Kryetarit nr 79 datë 30.06.2018 “Për miratimin e Metodologjisë së Hartimit të Planit Strategjik dhe Vjetor të Auditimit”*
- *Vendimi i Kryetarit nr 80 datë 30.06.2018 “Për miratimin e Manualit Udhëzues për Zbulimin e Korrupsionit dhe Mashtrimin Financiar ne Auditim”*
- *Vendimi i Kryetarit nr. 136, datë 26.08.2018 “Për miratimin e Rregullores” Mbi funksionimin e sistemit të Informacionit të Menaxhimit të Proceseve të Auditimit dhe Administrative Mbështetëse ne KLSH”*
- *Vendimi i Kryetarit nr. 91, datë 25.07.2018 ”Mbi miratimin e Dokumentit “Politika e Sigurisë së Informacionit në KLSH”.*
- *Vendimi i Kryetarit nr. 5 datë 05.02.2018 “Mbi miratimin e Manualit të Përdoruesit të sistemit të Informacionit për Menaxhimin dhe mbështetjen e Proceseve ne KLSH”*
- *Vendim i Kryetarit nr 5 datë 05.02.2018 “Mbi miratimin e Manualit të Administratorit të Sistemit të Informacionit”*