



REPUBLIKA E SHQIPËRISË
UNIVERSITETI POLITEKNIK I TIRANËS
REKTORATI

Sheshi: « Nënë Tereza », Nr.4, Tirane

Tel: +355 4 2227914

www.upt.al

Nr 1121/ Prot

2

Tiranë, më 14.10. 2015

MIRATOHET
REKTORI

Akademik JORGAQ KAÇANI



Plani Strategjik dhe Vjetor i veprimtarisë së auditimit të brendshëm të Universitetit Politeknik Tiranë për periudhën 2016 - 2020

Universiteti Politeknik i Tiranës (UPT) është institucion i arsimit të lartë që vepron në fushën e arsimit, kërkimit shkencor, veprimtarive krijuese dhe profesionale. UPT ka në përbërjen e tij 7 fakultete dhe një institut kërkimi e zhvillimi.

Misioni i UPT është të krijojë, të zhvillojë, të përcjellë e të mbrojë dijet përmes mësimdhënies e kërkimit shkencor; të formojë specialistë të lartë dhe të përgatisë shkencetarë të rinj; të integrojë mësimdhënien me kërkimin shkencor dhe të kontribuojë në zhvillimin ekonomik, social dhe kulturor në nivel kombëtar e rajonal.

UPT ka këtë strukturë bazë:

- Administrata e Rektoratit
- Fakultetet
- Institutet e Kërkimit dhe Zhvillimit
- Njësi ndihmëse

Struktura e Auditit të Brendshëm (AB) është pjesë e strukturës së Administratës së Rektoratit dhe është ngritur në nivel sektori. Përbërja e këtij sektori është miratuar me një përgjegjës dhe një specialist audit; por, aktualisht sektori funksionon vetëm me përgjegjës in e tij.

I. Plani Strategjik për periudhën 2016-2020

Qëllimi i planit strategjik.

Plani strategjik ka për qëllim të përcaktojë punën që do të ndërmerret nga struktura e auditit të brendshëm të UPT për periudhën e ardhshme 5-vjeçare 2016-2020.

Në këtë plan strategjik do të programohen veprimtaritë kryesore të planifikuara për tu kryer në periudhën 2016-2020, për tu siguruar që sistemet/fushat e identifikuara me risk mbulohen me auditim gjatë kësaj periudhe. Frekuenca e auditimit duhet të sigurojë përfshirje të

mjaftueshme sipas kohës së përcaktuar në auditimin e subjekteve, për të dhënë një vlerësim të përgjithshëm të funksionimit të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit.

Objektivat e auditimit të brendshëm.

- Programimi dhe kryerja e auditimeve në bazë të planit të miratuar, duke ruajtur frekuencën e auditimit, vlerësimin e riskut dhe nivelin e materialitetit.
- Vlerësimi i sistemeve të kontrollit të brendshëm dhe dhënia e rekomandimeve për përmirësimin e tij.
- Ndjekja në vazhdimësi të rekomandimeve të dhëna nga auditimet, në bazë të planit të miratuar për ndjekjen e tyre.
- Minimizimi i kostos së auditimit duke u përqendruar në sistemet apo fushat me risk të lartë e të mesëm.

Mjedisi i punës dhe Kuadri Ligjor.

Spektori i Auditimit të Brendshëm në UPT ushtron dhe do të ushtrrojë veprimtarinë e tij duke zbatuar Ligjin Nr.9720, datë 23.04.2007 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”, i ndryshuar; Manualin e Auditimit të Brendshëm, miratuar nga Ministri i Financave me Urdhërin Nr. 69, datë. 29.09.2010 si dhe Udhëzimin Nr.12, datë 05.06.2012 “Mbi procedurat e kryerjes së veprimtarisë së auditimit të brendshëm në sektorin publik”.

Qëllimi dhe misioni i AB.

Sipas përcaktimit të bërë në Ligjin për AB, auditimi i brendshëm është një veprimtari e pavarur, që jep siguri objektive dhe këshilla për drejtimin, i projektuar për të shtuar vlerën dhe për të përmirësuar veprimet e njësisë publike. Ai e ndihmon njësinë publike për të arritur objektivat e veta, me anën e një mënyre të disiplinuar dhe sistematike për të vlerësuar e për të përmirësuar frytshmërinë e menaxhimit të riskut, proceset e kontrollit dhe të qeverisjes publike. Në interpretim të përkufizimit të AB dhe përcaktimeve të tjera të bëra në ligj, auditimi i brendshëm në rektorat synon:

Të mbështesë UPT për të arritur qëllimet e saj duke ndihmuar Rektorin të identifikojë dhe vlerësojë risqet e universitetit; duke vlerësuar sistemin e menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe duke dhënë rekomandime për përmirësimin e veprimtarive të UPT.

Prioritete dhe fokusimi i veprimtarisë audituese për vitet 2016-2020.

Veprimtaria audituese e sektorit të AB në UPT për vitet 2016-2020, do të përqendrohet në auditimet e plota, sipas programimit, një herë në vit në Rektoratin e UPT dhe një herë në dy vjet në fakultete dhe institut. Gjatë përgatitjes së këtij plani, janë identifikuar sistemet kryesore, në të cilat do të fokusohet veprimtaria audituese:

Sistemi i krijimit dhe përdorimit të të ardhurave dytësore;

Sistemet e proceseve organizative: Sistemi i menaxhimit të burimeve njerëzore dhe Sistemi i programimit dhe zbatimit të buxhetit;

Sistemi i pagesave, në të cilin përfshihen edhe pagesat për projekte të ndryshme, si dhe pagesat për fondet IPA;

Sistemi i kontabilitetit dhe raportimit financiar;

Sistemi i prokurimeve/investimeve.

Përveç auditimeve të plota, janë programuar edhe auditime të ndjekjes së rekomandimeve të lëna në auditimet paraardhëse.

Prioritetet e sektorit të auditimit, në zbatim të kërkesave të ligjit për auditimin dhe rekomandimeve të dhëna, do të jenë:

a. Identifikimi i sistemeve dhe i fushave të llogarisë.

Pavarësisht se struktura e AB në UPT në nivel sektori është miratuar në vitin 2014 dhe nuk funksionon e plotë, pasi është plotësuar vetëm pozicioni i përgjegjës së sektorit; nga auditimet e kryera në dy prej fakulteteve, AB ka mundur të njohë mirë organizatën, mjedisin në të cilin ajo vepron dhe risqet kryesore që i kanoson. Kryerja e dy auditimeve në fakultete dhe njohja me raportin final të auditimit të strukturës së AB të Ministrisë së Arsimit dhe Sporteve, bën të mundur identifikimin e një pjesë të mirë të risqeve kryesore, duke siguruar hartimin e një plani auditimi vjetor dhe strategjik gjithëpërfshirës, eficient dhe produktiv.

Duke iu referuar mënyrës së strukturimit dhe organizimit të UPT, në formatin standard nr.4 janë identifikuar sistemet dhe fushat kryesore të llogarive.

b. Identifikimi dhe vlerësimi i risqeve.

Identifikimi dhe vlerësimi i rreziqeve është bazuar më së shumti në gjykimin profesional të audituesit të brendshëm.

Sipas përkufizimit të riskut, vlerësimi i riskut është bërë mbi bazën e analizës së faktorëve të cilët kanë mundësinë më të madhe për të shkaktuar një ngjarje të papritur që mund të ketë ndikim në arritjen e objektivave të organizatës dhe natyrisht duke i dhënë prioritet gjithashtu dhe fushave të cilat kanë mundësinë më të lartë për të patur një ndikim negativ nga ndodhja e kësaj ngjarjeje. Sipas format standard nr.5 është bërë analiza e sistemeve dhe fushave të llogarive për nga rëndësia, materialiteti, ndryshimi, risku, pikëpamjet e menaxhimit dhe presionet nga jashtë. Pas analizës së të gjithë komponentëve, është përcaktuar reagimi i auditimit të brendshëm, pra frekuenca me mbulim e sistemeve të identifikuar; Format Standard nr.5.

c. Programimi i veprimtarive, frekuencat e auditimeve dhe parashikimi i tyre sipas llojit dhe periudhës së kryerjes.

Pas identifikimit dhe analizës së sistemeve dhe fushave të llogarive, është përcaktuar frekuenca dhe afatet kohore për misionet e auditimit.

Në planin strategjik është përfshirë auditimi i fakulteteve dhe institutit me frekuencë një herë në dy vjet dhe auditimi i administratës së rektoratit me frekuencë mbulimi çdo vit.

Gjithashtu, në planin strategjik është parashikuar edhe kryerja e auditimit për ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve në fakultete dhe institut, pasi rektorati është parashikuar për auditim çdo vit.

Duke iu referuar këtij programimi dhe burimeve njerëzore në dispozicion, është parashikuar se në një vit kalendarik do të kryhen 8-10 auditime, prej të cilave 5-6 janë auditime të plota dhe 3-4 auditime janë për ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve.

Burimet e auditimit

Sektori i Auditimit të Brendshëm në UPT përbëhet nga dy punonjës, sipas struktues 1+1, pra një përgjegjës dhe një specialist. Sikurse është përmendur në paragrafin e parë të këtij dokumenti, aktualisht sektori funksionon vetëm me përgjegjësin e tij.

Sipas analizës së përlllogaritjes së burimeve njerëzore (pasqyra nr.3); identifikimit të riskut për çdo sistem si dhe kompleksitetit të fushave të llogarive, është përcaktuar koha standarde për kryerjen e çdo misioni auditimi.

Plani strategjik dhe vjetor mund të rishikohen, nëse sektori i auditimit të brendshëm do të plotësohet me burime njerëzore, sipas strukturës së miratuar dhe sipas kërkesave të përcaktuara në vendimin e këshillit të ministrave.

Kufizimet e auditimit. Një prej kufizimeve të auditimit është vetë funksionimi i strukturës së AB. Me përbërjen aktuale, pra vetëm të përgjegjës të sektorit, por edhe nëse plotësohet vendi vakand i specialistit, nuk arrihet të kryhet rishikimi i brendshëm i cilësisë së auditimit dhe nuk përmbushen kërkesat e funksionimit të AB, përcaktuar në VKM nr.212, datë

30.03.2012 “Për miratimin e kriterëve për ngritjen e njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik”, pika 2.

Një tjetër kufizim është mbivendosja e auditimeve; mbivendosje e cila mund të çojë në moskryerjen e misionëve të plotë të auditimit çdo vit të rektoratit të UPT, nga struktura e AB në UPT.

UPT u auditua gjashtëmuorin e parë të vitit 2015, sipas një misioni të plotë auditimi nga struktura e AB në Ministrinë e Arsimit dhe Sporteve.

Me miratimin e ligjit të ri të auditimit të brendshëm në sektorin publik dhe në bashkëpunim me strukturën e AB në Ministrinë e Arsimit dhe Sporteve, pritet të zgjidhet ky problem.

Përveç sa më sipër, Sektori i AB në UPT, gjatë realizimit të programimit të bërë, mund të përballë me risqet e vetë auditimit, të cilat mund të jenë të brendshme dhe ose të jashtme, të cilat mund të jenë:

Rreziku i moszbulimit, i cili është rreziku që audituesi me përdorimin e procedurave thelbësore, nuk arrin të zbulojë një anomalë.

Rreziku i mospërcaktimit të saktë dhe marrjes në konsideratë të nivelit të materialitetit.

Kostoja e auditimit.

Kosto paraprake e auditimit, e llogaritur përparësisht, është bazuar në elementet e saj si paga bruto, e paazhurnuar me marzhin e rritjes së saj sipas normës së inflacionit; si dhe shpenzime të tjera si kancelari e shtypshkrime, energji e ujë.

Në koston e auditimit nuk është parashikuar asnjë shpenzim për trajnim, meqenëse këto shpenzime parashikohen nga Njësia Qendrore e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm në MF dhe meqenëse deri tani nuk kemi paracaktuar asnjë pjesëmarrje në trajnim.

II. Plani Vjetor i auditimit 2016

Objektivat vjetore të sektorit të AB.

Sikurse është përmendur më sipër, objektivat kryesore vjetore të sektorit të AB në UPT janë:

- Programimi dhe kryerja e auditimeve në bazë të planit të miratuar, duke ruajtur frekuencën e auditimit, vlerësimin e riskut dhe nivelin e materialitetit.
- Vlerësimi i sistemeve të kontrollit të brendshëm dhe dhënia e rekomandimeve për përmirësimin e tij.
- Ndjekja në vazhdimësi të rekomandimeve të dhëna nga auditimet, në bazë të planit të miratuar për ndjekjen e tyre.
- Minimizimi i kostos së auditimit duke u përqendruar në sistemet apo fushat me risk të lartë e të mesëm.

Programimi i veprimtarive, frekuencat e auditimeve dhe parashikimi i tyre sipas llojit dhe periudhës së kryerjes si dhe kontrolli dhe sigurimi i cilësisë.

Në planin vjetor të vitit 2016 janë përcaktuar 5 auditime të plotë, 4 prej të cilave janë fakultete dhe një është Rektori. Gjithashtu, gjatë këtij viti janë përcaktuar 3 auditime për ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve, të lëna nga auditimet e kryera gjatë vitit 2015.

Gjashtëmuorin e parë janë planifikuar për auditim të plotë vetëm dy fakultete, pasi: Fakulteti i Inxhinierisë së Ndërtimit është një prej fakulteteve me numrin më të madh të studentëve dhe ka mbi dy vjet që nuk është audituar nga struktura e AB në Rektori; ndërsa Fakulteti i Arkitekturës dhe Urbanistikës është krijuar në vitin 2013, duke u veçuar nga Fakulteti i Ndërtimit. Që nga momenti i krijimit, Fakulteti i Arkitekturës dhe Urbanistikës nuk është audituar nga struktura e AB në UPT.

Gjashtëmujorin e dytë janë përcaktuar për auditim të plotë 2 fakultete të tjera dhe Rektorati i UPT, si dhe 1 auditim për ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve të lëna.

Gjatë përgatitjes së planit strategjik dhe vjetor janë identifikuar sistemet dhe fushat e llogarive, të cilat do të përfshihen në misionet e auditimit, pa përjashtuar auditimin e fondeve IPA, nëse do të ketë. Këto misione auditimi do të kryhen duke u bazuar në vlerësimin e riskut për çdo sistem e më pas në vlerësimin e përgjithshëm të riskut, si dhe vlerësimin e nivelit të materialitetit.

Rezultatet e mundshme në kushtet e realizimit të programit vjetor.

Përcaktimi për auditim të plotë i njësisve vartëse është bërë duke u bazuar në frekuencën e auditimit. Gjatë kryerjes së angazhimeve të auditimit, do të mbulohet gjithë veprimtaria e njësisve të përcaktuara për auditim.

Me hyrjen në fuqi të ligjit të arsimit të lartë, si dhe organizimin e zgjedhjeve për autoritetet, organet drejtuese akademike, bordin e administrimit, etj, mund të kërkohen auditime të pjesëshme nga Titullari i UPT, në mbështetje të prioritetëve dhe objektivave të vendosura nga menaxhimi i ri. Për këtë arsye, nëse kjo mund të ndodhë, atëherë plani vjetor do të rishikohet për t'u përshtatur ndaj kërkesave të menaxhimit të lartë.

Burimet e auditimit dhe alokimi i tyre.

Plani vjetor, ashtu si plani strategjik për periudhën 2016-2020, është përgatitur mbi bazën e burimeve njerëzore aktuale në dispozicion, pra vetëm të përgjegjës të sektorit.

Koha në dispozicion për një auditim të plotë është përlllogaritur 7-8 javë, meqenëse auditimi kryhet vetëm nga një audituese e brendshme, e cila është njëkohësisht edhe përgjegjëse e sektorit të auditimit.

Në rast ristrukturimi, si të strukturës organizative, ashtu edhe të veprimtarisë e sistemeve kryesore (në rast decentralizimi pagesash e prokurimesh), plani vjetor i strukturës së AB do të rishikohet për tu përshtatur me kërkesat e reja të organizatës.

Kufizimet e mundshme të qëllimit të auditit.

Sikurse është përmendur më sipër, ndryshimi i kuadrit ligjor të arsimit të lartë dhe zgjedhja e organizimit të zgjedhjeve për autoritetet, organet drejtuese akademike, bordin e administrimit, etj, mund të çojnë në mosrealizimin e këtij plani vjetor. Por, përveç kësaj, disa prej kufizimeve të mundshme të qëllimit të auditit, mund të jenë:

- Zgjatja e afateve kohore përtej afatit të parashikuar e të përcaktuar në programin e auditimit.
- Administrimi i dosjes koherente dhe dosjes së përhershme të AB, sipas kërkesave dhe standardeve të AB, të pranuar.
- Rishikimi i brendshëm i cilësisë së auditimit.

Kostoja e auditimit.

Kostoja e auditimit është përlllogaritur sipas zërave të përcaktuar në pasqyrën Nr.4, në të cilën është përfshirë paga bruto si dhe shpenzime të tjera si kancelari e shtypshkrime, energji e ujë.

Në koston e auditimit nuk është parashikuar asnjë shpenzim për trajnim, meqenëse këto shpenzime parashikohen nga Njësia Qendrore e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm në MF dhe meqenëse deri tani nuk kemi paracaktuar asnjë pjesëmarrje në trajnim.

Duke ju falënderuar për bashkëpunimin,

Silvana Gushali, Përgjegjëse e Sektorit të Auditimit të Brendshëm

NJËSIA E AUDITIMIT TË BRENDSHËM NË UNIVERSITETIN POLITEKNIK TIRANË

Pasqyra Nr.1

**PLANI STRATEGJIK I OBJEKTEVE PËR TU AUDITUAR NGA NJAB
nga VITI 2016 deri në VITIN 2020**

Nr	Objekte për t'u audituar nga NJAB	Fusha për t'u audituar	Niveli i vlerësimit të riskut i ulët/i mesëm/i lartë	Planifikuar për Auditim (1+4)					
				Realizimi i pritshëm 2015	Viti i ardhshëm 2016	Viti I planif+1 2017	Viti II planif+2 2018	Viti III planif+3 2019	Viti IV planif+4 2020
a.	1	2	3	4.1	4.1	4.2	4.3	4.4	4.5
1	Fakulteti i Teknologjisë së Informacionit		i mesëm	1	1	1	1	1	1
2	Fakulteti i Inxhinierisë Elektrike		i mesëm	1	1	1	1	1	1
3	Fakulteti i Inxhinierisë Mekanike		i mesëm	1	1	1	1	1	1
4	Fakulteti i Inxhinierisë së Ndërtimit		i mesëm	0	1	1	1	1	1
5	Fakulteti i Arkitekturës dhe Urbanistikës		i mesëm	0	1	1	1	1	1
6	Fakulteti i Gjeologjisë dhe i Minerave		i mesëm	0	1	1	1	1	1
7	Fakulteti i Inxhinierisë Matematike dhe Inxhinierisë Fizike		i mesëm	0	1	1	1	1	1
8	Instituti i Gjeoshkencave, Energjisë, Ujit dhe Mjedisit		i mesëm	0	0	1	1	1	1
9	Biblioteka Shkencore		i mesëm	0	0	1	1	1	1
10	Rektorati		i mesëm	0	1	1	1	1	1
	SHUMA			3	8	10	10	10	10

Silvana Gushali, Audituese e Brendshme



NJËSIA E AUDITIMIT TË BRENDSHËM NË UNIVERSITETIN POLITEKNIK TIRANË
PLANI VJETOR I OBJEKTEVE PËR TË AUDITUAR NGA NJAB PER VITIN 2016

Pasqyra Nr.2

Nr	Objekte për t'u audituar nga NJAB	Niveli i vleresimit te riskut	Auditime Gjithsej	Llojet e auditimeve												Objekte te pa audituar mbi dy vjet	Grupi i auditimit (nr. i auditeve)		
				6-mujori I-re						6-mujori II-te									
				Te Plota	Financiare	Te perputhshmerise	Te performances	Ndjekja e zbatimit te rekomandimeve	Te tjera	Te Plota	Financiare	Te perputhshmerise	Te performances	Ndjekja e zbatimit te rekomandimeve	Te tjera				
	1	2	3	4.1	4.2	4.3	4.4	4.5	4.6	5.1	5.2	5.3	5.4	5.5	5.6	6	7		
1	Fakulteti i Tekn.së Informativ	I mesëm	(4.1+4.2+4.3+4.4+4.5+4.6+5.1+5.2+5.3+5.4+5.5+5.6)											1				1	
2	Fakulteti i inxhinierisë Elektrike	I mesëm						1											1
3	Fakulteti i inxhinierisë Mekanike	I mesëm						1											1
4	Fakulteti i inxhinierisë së Ndërtimit	I mesëm																	1
5	Fakulteti i Arkitekturës dhe Urbanistikës	I mesëm																	1
6	Fakulteti i Gjeologjisë dhe i Minerave	I mesëm																	1
7	Fakulteti i Inxh. Matematike dhe Inxh. Fizike	I mesëm																	1
8	Instituti i Gjeoshkencave, Energjisë, Ujit dhe Mjedisit	I mesëm	0																
9	Biblioteka Shkencore	I mesëm	0																
10	Rektorati	I mesëm	1																1
	SHUMA		8	2	0	0	0	0	2	0	3	0	0	0	1	0	4	8	

Silvana Gushali-Audituese e Brendshme



NJËSIA E AUDITIMIT TË BRENDSHËM NË UNIVERSITETIN POLITEKNIK TIRANË

Pasqyra Nr.3

**PLANIFIKIMI VJETOR I NEVOJAVE PËR TRAJNIM TË STAFIT TË NJAB
PËR VITIN 2016**

Nr	TEMATIKA E IDENTIFIKUAR PËR TRAJNIM	Pjesëmarrës në trajnim	Prioriteti	Kohëzgjatja e trajnimit (në ditë)
a.	1	2	3	4
1	Të performosh një vlerësim efektiv cilësie	1 I lartë		3
2	Praktikat më të mira të Auditimit të Brendshëm	1 I lartë		3
	SHUMA			

Silvana Gushaj Audituese e Brendshme

NJËSIA E AUDITIMIT TË BRENDSHËM NË UNIVERSITETIN POLITEKNIK TIRANË

Pasqyra Nr.4

**PLANIFIKIMI VJETOR I KOSTOVE TË NJËSISË SË AUDITIMIT TË BRENDSHËM
PËR VITIN 2016**

Nr	BURIMET E PLANIFIKUARA			Nr	BUXHETI I PLANIFIKUAR	
	Treguesit e Kostos së Burimeve Njerëzore të NJAB	Ditë për tregues	Përlllogaritja e burimeve		Treguesit e Kostos së Burimeve Njerëzore të NJAB	Plani
	1	2	3		1	2
1	Koha maksimale e vlefshme	260	260	1	Buxheti Gjithsej	947,040
2	Pushime Vjetore	20	20	2	Paga dhe Sig.Shoqërore	899,040
3	Dite pushimi (Festa Zyrtare)	14	14	3	Shpenzime Udhëtimi & Dieta	0
4	Pushime për arsye shëndetësore	5	5	4	Të tjera	48,000
5	Angazhime në trajnime	7	7	5	Numri i Punonjësve	1
6	Angazhime në mbledhje/takime	4	4	6	Kosto për Person (1/5)	947,040
7	Rezerva të Planifikuara (të papritura)	10	10			
	TOTALI	200	200 ditë/person			

Silvana Gushali, Audituese e Brendshme

NJËSIA E AUDITIMIT TË BRENDSHËM NË UNIVERSITETIN POLITEKNIK TIRANË

Pasqyra Nr.5

RISQET E IDENTIFIKUARA SIPAS SISTEMEMEVE
PËR VITIN 2016

Nr	IDENTIFIKIMI I RISQEVE	VLËRSIMI I RISKUT			Risku total -- i lartë -- i mesëm -- i ulët
		Mundësia e ndodhjes -- e lartë -- e mesme -- e ulët	Impakti -- i lartë -- i mesëm -- i ulët	3	
1	2	3	4	5	
1	<i>Risqet për Sistemet e Proçeseve Organizative</i>				
	<i>1.1 Risqet në Sistemin e menaxhimit të burimeve njerëzore</i>				
	<i>Rektorati</i>	E mesme	I mesëm	I mesëm	
	<i>Fakultetet/IG.JEUM/Biblioteka Shkencore</i>	E mesme	I mesëm	I mesëm	
	<i>1.2 Risqet në Sistemin e programimit dhe zbatimit të buxhetit</i>				
	<i>Rektorati</i>	E mesme	I mesëm	I mesëm	
	<i>Fakultetet/IG.JEUM/Biblioteka Shkencore</i>	E mesme	I ulët	I mesëm	
2	<i>Risqet për Sistemet e Pagesave</i>				
	<i>Rektorati</i>	E mesme	I mesëm	I mesëm	
	<i>Fakultetet/IG.JEUM/Biblioteka Shkencore</i>	E ulët	I mesëm	I mesëm	
3	<i>Risqet për Sistemet e Prokurimeve/Investimeve</i>				
	<i>Rektorati</i>	E mesme	I mesëm	I mesëm	
4	<i>Risqet për Sistemet e Kontabilitetit dhe Raportimit Financiar</i>				
	<i>Rektorati</i>	E mesme	I mesëm	I mesëm	
	<i>Fakultetet/IG.JEUM/Biblioteka Shkencore</i>	E mesme	I mesëm	I lartë	

5	<i>Risqet e Sistemeve të Teknologjisë së Informacionit dhe Komunikimit</i>					
	<i>Risqe të tjera lidhur me sisteme specifike sipas misionit dhe qëllimit të institucionit</i>					
6	<i>Risqet për sistemet e krijimit dhe përdorimit të të ardhurave dytesore</i>					
	<i>Rektorati</i>			E mesme	I mesëm	I mesëm
	<i>Fakultetet/IGJEU/Biblioteka Shkencore</i>			E mesme	I mesëm	I mesëm

Silvana Gushaj, Audituese e Brendshme

