

Shoqata e Kontabilistëve të Çertifikuar dhe Auditorëve të Kosovës

Society of Certified Accountants and Auditors of Kosovo

**Praktika e Auditimit të  
Brendshëm  
ZGJIDHJET**

**B3**

ID Nr.

FLETË PROVIMI  
Exam Paper

**Udhëzime/Instructions:**

1. MOS E HAPNI DERISA T'JU LEJOHET PREJ MBIKËQYRËSIT  
Do Not Open Until Your invigilator Allows You to Do So.
2. ËSHTË E DETYRUESHME PËRGJIGJA E GJITHA PYETJEVE  
All Questions Are Mandatory
3. KOHA E LEJUAR ËSHTË 3 ORË  
Time Allowed is 3 Hours
4. EMRI JUAJ NUK DUHET TË PARAQITET NË ASNJË FLETË  
TË KËTIJ PROVIMI.  
Your name should appear nowhere in this test.

Data 12/10/2024

Të gjitha pyetjet janë me zgjidhje të shumëfishtë, ku vetëm njëra zgjidhje është e saktë.

**Rrumbullaksoni vetëm një përgjigje të saktë!**

**Nga 2 pikë secila**

1. Disa nivele të menaxhmentit janë të interesuara në rezultatet e auditimit të departamentit të marketingut. Cila është metoda më e mirë e komunikimit të rezultateve të auditimit?
  - A. Shkrimi i raporteve të detajuara për secilin nivel të menaxhmentit.
  - B. Shkrimi i raportit për menaxhmentin e departamentit të marketingut dhe dhënia e raporteve përmbledhëse niveleve të tjera të menaxhmentit.**
  - C. Diskutimi i rezultateve me menaxhmentin e departamentit të marketingut dhe lëshimi i raportit përmbledhës për menaxhmentin e lartë.
  - D. Diskutimi i rezultateve me të gjitha nivelet e menaxhmentit.
  
2. Një anëtar i lartë i menaxhmentit, i cili është disa nivele më lart se udhëheqësi i fushës operacionale që po auditohet, ka kërkuar një raport të gjetjeve të auditimit. Mjeti më i përshtatshëm i komunikimit të gjetjeve të auditimit me këtë anëtar të lartë të menaxhimit është:
  - A. Dërgimi i një kopje të raportit përfundimtar të auditimit.
  - B. Dërgimi i seksionit përmbledhës të raportit.**
  - C. Komunikimi me gojë i gjetjeve.
  - D. Dërgimi i kopjeve të raporteve të ndërmjetme.
  
3. Një auditor ka dorëzuar draftin e parë të raportit të auditimit tek i audituari në përgatitje për një intervistë dalëse. Më poshtë është një ekstrakt nga ky raport:

Auditimi u krye për të arritur disa objektiva.

  - Për të verifikuar ekzistencën e makinerisë së përdorur që është duke u ruajtur në depo.
  - Për të përcaktuar nëse makineria është dëmtuar gjatë ruajtjes në depo.
  - Për të rishikuar procedurat e trajtimit që kryhen nga personeli i depos.
  - Për të përcaktuar nëse procedurat e duhura të kontabilitetit janë duke u ndjekur për makineritë që po mbahen në depo.
  - Për të kalkuluar vlerën e drejtë të tregut, aktuale, për stoqet e makinave në depo.
  - Për të krahasuar vlerën totale të makinerisë me regjistrimet kontabël të kompanisë.

Është konfirmuar se nga 30 makinat e përzgjedhura për mostër nga regjistrat e blerjes, 13 ishin të pranishme në depo dhe 5 të tjerat ishin në bankën e ngarkesës gati për t'u transportuar në fabrikën e prodhimit. Kohë më parë, 12 të tjerët ishin dërguar në fabrikën e prodhimit. Një ekzaminim i procedurave të kontabilitetit të përdorura për depo zbuloi dështimin nga nëpunësi i kontabilitetit të depos për të harmonizuar regjistrimet mujore të stokeve të makinave, ashtu siç kërkohet nga politikat e kompanisë. Një mostër prej 25 makinash u ekzaminua për dëmet e mundshme dhe të gjitha, përveç njëjës, ishin në gjendje të mirë. Është konfirmuar nga auditorët se procedurat e trajtimit të përshkruara në manualin e politikës së depos duket të jenë adekuate dhe se personeli i depos me sa duket po i ndjek këto procedura, me përjashtim të ekzaminimit të artikujve që janë marrë për inventarizim.

Gjatë komunikimit me të audituarin, ekzistojnë që të dyja, faktorët e situatës dhe karakteristikat e mesazhit që mund të dëmtojnë procesin e komunikimit. Auditori ka vetëm kontroll të kufizuar mbi faktorët e situatës, por ka kontroll të dukshëm mbi karakteristikat e mesazhit.

Të gjitha pyetjet janë me zgjidhje të shumëfishtë, ku vetëm njëra zgjidhje është e saktë.

**Rrumbullaksoni vetëm një përgjigje të saktë!**

**Nga 2 pikë secila**

Elementët e mëposhtëm zakonisht përfshihen në raportet përfundimtare të auditimit: qëllimi, fushëveprimi, rezultatet, konkluzionet dhe rekomandimet. Cila nga të mëposhtmet përkrahuan të gjitha elementet që mungojnë nga raporti i mësipërm?

- A. Qëllimi, rezultatet, rekomandimet.
- B. Rezultatet, konkluzionet, rekomandimet.
- C. Fushëveprimi, konkluzionet, rekomandimet.**
- D. qëllimi, fushëveprimi, rekomandimi.

4. Një auditor i brendshëm mund të përdorë raportet verbale (me gojë) për të:
- A. Raportuar rezultatet e auditimit të ndërmjetëm në mënyrë më efektive duke eliminuar kohën e përgatitjes të një raporti me shkrim.
  - B. Eliminuar nevojën për një raport të gjatë përfundimtar, duke arritur marrëveshje verbale për trajtimin e gjetjeve të rëndësishme me të audituarin.
  - C. Impresionuar të audituarin me një prezantim të sofistikuar duke përdorur grafikë për të rritur kredibilitetin e gjetjeve të auditimit.
  - D. Dhënë informacion të menjëhershëm për menaxhmentin dhe shkëmbimin më të mirë të mendimeve në një diskutim ballë për ballë.**
5. Një drejtor i auditimit të brendshëm ka vërejtur se auditorët janë duke paraqitur më shumë raporte gojore si plotësime të raporteve me shkrim. Arsyeja më e mirë për përdorimin më të madh të raporteve gojore nga auditorët është se ato:
- A. Zvogëlojnë sasinë e nevojshme të testeve për të mbështetur gjetjet e auditimit.
  - B. Lejojnë auditorët të kundërshtojnë argumentet dhe të sigurojnë informata shtesë që palët e interesuara mund të kërkojnë.**
  - C. Mund të ofrohen në mënyrë joformale pa pasur nevojë për përgatitje.
  - D. Mund të përgatiten duke përdorur një format fleksibil. Si rrjedhojë, rrit efikasitetin e përgjithshëm të auditimit.
6. Faktorët që duhet të merren parasysh gjatë vlerësimit të rrezikut të auditimit në një fushë funksionale përfshijnë:
- I. Vëllimin e transaksioneve.
  - II. Shkallen e integritetit të sistemit.
  - III. Vitet, që nga auditimi i fundit.
  - IV. Qarkullimi i konsiderueshëm i menaxhmentit.
  - V. Vlera në euro e "pasurive në rrezik".
  - VI. Vlera mesatare për transaksion.
  - VII. Rezultatet e auditimit të fundit.

Faktorët që përcaktojnë më së miri materialitetin e rrezikut të auditimit janë:

- A. I deri në VII.
- B. II, IV dhe VII.

Të gjitha pyetjet janë me zgjidhje të shumëfishtë, ku vetëm njëra zgjidhje është e saktë.

**Rrumbullaksoni vetëm një përgjigje të saktë!**

**Nga 2 pikë secila**

C. III, IV dhe VI.

**D. I, V dhe VI.**

7. Standardet IIA i kërkojnë auditorëve të diskutojnë përfundimet dhe rekomandimet me nivelet e duhura të menaxhmentit para lëshimit të raporteve përfundimtare me shkrim. Auditorët zakonisht e realizojnë këtë veprim duke zhvilluar konferenca të daljes. Cili nga elementet e mëposhtme përshkruan më mirë qëllimin e konferencave të daljes?
- A. I lejon të audituarve të fillojnë vënien në zbatim të rekomandimeve sa më shpejt të jetë e mundur.
  - B. Bën të sigurt se nuk ka pasur keqkuptime ose keqinterpretime të fakteve.**
  - C. I lejon auditorëve të shpjegojnë gjetjet e ndërlikuara para se të lëshohet një raport me shkrim
  - D. I lejon auditorëve për të 'shesin' gjetjet dhe rekomandimet ndaj menaxhmentit
8. Gjatë përgatitjes së programit të auditimit, cila nga pikat e mëposhtmet nuk është e nevojshme?
- A. Kryerja e analizës fillestare.
  - B. Rishikimi i materialitetit nga raportet paraprake të auditimit.
  - C. Përgatitja e buxhetit që identifikon kostot e burimeve të nevojshme.**
  - D. Rishikimi i standardeve të performancës të përcaktuara nga menaxhmenti.
9. Programi i auditimit për një auditim të plotë të funksionit të blerjes, duhet të përfshijë:
- A. Hapat e punës të rregulluar sipas prioritetit relativ bazuar në rrezikun e perceptuar.
  - B. Deklaratën e objektivave të auditimit të operacioneve nën shqyrtim me marrëveshje nga ana e të audituarit.
  - C. Një fokus në rreziqet që ndikojnë në pasqyrat financiare në krahasim me kontrollet.
  - D. Metodatat specifike për realizimin e objektivave të auditimit.**
10. Gjatë një analize fillestare, një auditor thekson se disa dëftesa të llogarive të pagueshme për furnitorët kryesorë tregojnë rregullime për pagesa të dyfishta të faturave paraprake. Kjo do të dëshmonte:
- A. Nevojën për testime shtesë për të përcaktuar kontrollet përkatëse dhe ekspozimin aktual për pagesa të dyfishta të bëra ndaj furnizuesve.**
  - B. Detyrimin e pargjistruar për shumën e blerjeve që nuk janë procesuar gjatë kohës që është pritur për adresën e dosjes së furnizuesit.
  - C. Mungën e kontrollit në zonën e pranimi që parandalon njoftimin me kohë në zonën e pagesave të llogarive të pagueshme që mallrat janë pranuar dhe inspektuar.
  - D. Ekzistencën e një sistemi të sofistikuar të llogarive të pagueshme që i lidh pagesat e tepërta me faturat e papaguara dhe për këtë arsye nuk kërkon shqetësim të mëtejshëm të auditimit.

Të gjitha pyetjet janë me zgjidhje të shumëfishtë, ku vetëm njëra zgjidhje është e saktë.

**Rrumbullaksoni vetëm një përgjigje të saktë!**

**Nga 2 pikë secila**

11. Dokumentet e punës duhet të përfshijnë:

- A. Kopjet e të gjitha dokumenteve burimore të shqyrtuara gjatë auditimit.
- B. Dokumentimin e ekzaminimit dhe vlerësimit të përshtatshmërisë dhe efektivitetit të sistemit të kontrollit të brendshëm.**
- C. Kopjet e të gjitha procedurave që janë shqyrtuar gjatë auditimit.
- D. Të gjitha dokumentet e punës të përgatitura gjatë një auditimi të mëparshëm të së njëjtës zonë.

12. Një auditor i brendshëm ka kryer një studim paraprak dhe ka identifikuar një numër çështjesh të rëndësishme të auditimit dhe arsyet për ndjekjen e tyre më në thellësi. I audituari e informon në mënyrë joformale pajtueshmërinë me rezultatet e studimit paraprak dhe kërkon nga auditori të mos raportojë për fushat me interes të rëndësishëm derisa i audituari të ketë një mundësi për t'u përgjigjur në fushat problematike. Cila nga përgjigjet e mëposhtme të auditorit nuk do të ishte e përshtatshme?

- A. Konsiderimi i faktit që auditimi të përfundojë pa ndonjë raport pasi që i audituari ka rënë dakord të ndërmarrë veprime konstruktive.**
- B. Vazhdimi i auditimit sipas planit të auditimit dhe diskutimi me menaxhmentin për nevojën e përfundimit të auditimit në kohën e duhur.
- C. Konsiderimi i rrezikut në fushat e përfshira dhe nëse rreziku është i lartë, vazhdimi me auditimin.
- D. Vazhdimi i punës me të audituarin për të mbajtur auditimin brenda afatit dhe adresimi i çështjeve të rëndësishme dhe përgjigjeve të të audituarit më në thellësi, gjatë auditimit.

13. Nëse një firmë prodhuese ka vendosur një kufi në numrin e defekteve që janë të tolerueshme në montimin përfundimtar të një produktit të saj, cila nga procedurat e mëposhtme të kontrollit të cilësisë duhet të përdoret?

- I. Kontrolloni mallrat e përfunduara për pajtueshmëri me tolerancat e përcaktuara.
  - II. Rishikoni kthimet e shitjeve për defektet që nuk janë zbuluar gjatë procesit përfundimtar të inspektimit.
  - III. Krahasoni materialet dhe specifikimet e makinerive me modelet origjinale të produkteve.
  - IV. Vendosni një rreth cilësor që përfshin menaxhmentin dhe vartësit për të diskutuar efikasitetin e punës.
- a) I, III, dhe IV.
  - b) I, II, dhe III.**
  - c) II dhe III.
  - d) III dhe IV.

Të gjitha pyetjet janë me zgjidhje të shumëfishtë, ku vetëm njëra zgjidhje është e saktë.

**Rrumbullaksoni vetëm një përgjigje të saktë!**

**Nga 2 pikë secila**

14. Sipas Standardeve të Institutit Ndërkombëtar të Auditorëve të Brendshëm (IIA), roli i auditorit të brendshëm në lidhje me objektivat dhe qëllimet operationale, përfshin:
- A. Miratimin e objektivave operative ose qëllimeve që duhet përmbushur.
  - B. Zhvillimin dhe implementimin e procedurave të kontrollit.
  - C. Përcaktimin nëse supozimet themelore janë të përshtatshme.**
  - D. Përmbushjen e rezultateve të dëshiruara operative.
15. Gjatë rishikimit të dokumenteve të punës së auditimit, përgjegjësia primare e mbikëqyrësit të auditimit është të përcaktojë se:
- A. Çdo fletë e punës identifikohet siç duhet me titullin përshkrues.
  - B. Fletët e punës janë referencuar siç duhet dhe janë duke u mbajtur të grupuara logjike.
  - C. Procedurat standarde të departamenteve janë të mbështetura me përgatitjen dhe teknikën e letrave të punës.
  - D. Letrat e punës mbështesin në mënyrë adekuate gjetjet e auditimit, konkluzionet dhe raportet.**
16. Një auditor i brendshëm është caktuar për të kryer një auditim të programit të sigurimeve të kompanisë, duke përfshirë përshtatshmërinë e qasjes për të minimizuar rreziqet ndaj kompanisë. Kompania ka siguruar humbjet e mëdha të viktimave të veta si dhe përfitimet shëndetësore të ofruara për të gjithë punonjësit e saj. Kompania është një firmë e madhe kombëtare me mbi 15,000 punonjës të vendosur në pjesë të ndryshme të vendit. Ajo përdor një procesor të jashtëm të kërkesave për të administruar programin e kujdesit shëndetësor. Shpenzimet mjekësore të kompanisë janë rritur me rreth 8% në vit për pesë vitet e fundit dhe menaxhmenti është i shqetësuar për kontrollin e tyre.
- Supozoni se gjetjet paraprake të auditorit tregojnë se dentistë të caktuar po faturojnë përpunuesin e kujdesit shëndetësor për shërbimet që nuk janë ofruar dhe se kjo praktikë nuk po zbulohet ose pengohet nga procesori i kujdesit shëndetësor. Auditori dëshiron t'i paraqesë menaxhmentit një vlerësim të shumave të tilla. Auditori ka zgjedh një qasje që do të paraqesë pretendimet e dentistëve dhe do të verifikojë nëse pretendimet janë të përshtatshme. Qasja më e mirë për marrjen e mostrave të auditimit do të ishte:
- A. Mostrat për zbulim të cilat do të bazohen në një nivel të ulët të moderuar të pritjeve të mashtrimit
  - B. Mostrat në njësi euro të të gjithë dentistëve për të përcaktuar nëse mashtrimi mund të kalojë një kufi të paracaktuar.
  - C. Mostrat e veçorive për klasifikimin e ekzistencës së kërkesës së pavlefshme si devijim.
  - D. Vlerësimi i variablave të kërkesave klasike të paraqitura nga dentistët e dyshuar të shtresëzuar (klasifikuar) në shumën e eurove të shërbimeve të kryera.**

Të gjitha pyetjet janë me zgjidhje të shumëfishtë, ku vetëm njëra zgjidhje është e saktë.

**Crumbullaksoni vetëm një përgjigje të saktë!**

**Nga 2 pikë secila**

17. Për të minimizuar humbjet e mundshme financiare të lidhura me pasuritë afatgjata materiale, pasuritë e prekshme duhet të mbuloohen nga sigurimi i duhur në një shumë që është:
- Përcaktuar nga bordi i drejtorëve.
  - Rregulluar automatikisht nga indeksi i çmimit të konsumit.
  - Në marrëveshje me bazën për vlerësimet e tatimit në pronë.
  - Mbështetur në vlerësime periodike.**
18. Një rrezik që lidhet me ciklin e blerjes është mundësia që mund të porositen sasi më të mëdha të produkteve sesa që janë nevojat organizative. Cila nga kontrollet e mëposhtme do të adresonte këtë ekspozim?
- Departamenti i blerjes të bëjë të gjitha porositë kur kompjuteri tregon një nivel të ulët të inventarit.
  - Një mbikëqyrës i departamentit që përdor rishikimin e çdo kërkesë blerjeje përpara se të përcillet në departamentin e blerjes.**
  - Departamenti i pranimit të mallrave që vonon shkarkimin e secilës dërgesë të paraqitur për marrje derisa të jetë në dispozicion një urdhër blerje origjinal.
  - Depo vonon magazinimin e të gjitha mallrave derisa departamenti i inspektimit të sigurojë një raport pranimi që është në përputhje me fletën e paketimit të siguruar nga shitësi.
19. Kur testoni bilancin e fund vitit për llogaritë e pagueshme, përdorimi i një pakete softueri të auditimit për të identifikuar shitës të paautorizuar në një bazë të të dhënave të shitësve është më e dobishme në zhvillimin e testeve për të përcaktuar:
- Ekzistencën e detyrimeve të vlefshme të regjistruara.**
  - Saktësinë e ndërprerjes së periudhës financiare të përdorur.
  - Pronësinë e të pagueshmeve të regjistruara.
  - Vlerësimin e transaksioneve të regjistruara.
20. Pse duhet që kompanitë të kërkojnë nga palët e audituara të përgjigjen menjëherë dhe përshkruajnë veprimet korigjuese që janë zbatuar për mangësitë e raportuara?
- Për të mbyllur sa më shpejt çështjet e hapura të auditimit.
  - Për të treguar përputhjen me gjetjet e auditimit.
  - Për të realizuar kursimet sa më shpejt që të jetë e mundur.**
  - Për të siguruar që performanca e auditorit është vlerësuar.
21. Cila nga pohimet e mëposhtme është e saktë lidhur me procedurat analitike:
- Procedurat analitike janë procedura të pavarura të auditimit të cilat orientohen ndaj parandalimit, të mashtrimeve të bëra nga ana e menaxhmentit.
  - Procedurat analitike janë procedura të pavarura të auditimit të cilat orientohen ndaj zbulimit, të mashtrimeve të bëra nga ana e menaxhmentit.**
  - Procedurat analitike janë procedura të pavarura të auditimit të cilat orientohen ndaj parashikimit të mashtrimeve që mund të bëhen nga ana e menaxhmentit.

Të gjitha pyetjet janë me zgjidhje të shumëfishtë, ku vetëm njëra zgjidhje është e saktë.

**Rrumbullaksoni vetëm një përgjigje të saktë!**

**Nga 2 pikë secila**

d) Procedurat analitike janë procedura të pavarura të auditimit të cilat orientohen ndaj parashikimit dhe parandalimit, të mashtrimeve të bëra nga ana e menaxhmentit.

22. Cila nga se vijon është një nga mënyrat më të mira për të zbuluar mashtrimet?

a) Anketimi i personelit të departamentit ku dyshohet për mashtrim.

**b) Ekzaminimi i të dhënave në pasqyrat financiare, për të parë nëse ato kanë kuptim ndërsa shqyrtohen në lidhje me të dhënat jo - financiare.**

c) Testimi i të gjitha transaksioneve të një departamenti i cili dyshohet për mashtrim

d) Bisedimi me menaxhmenti i lartë lidhur me dyshimet për mashtrim

23. Cila nga teknikat e mëposhtme shërben për të analizuar ndryshimet në përqindjen e zërave individualë në një pasqyrë të të ardhurave ose të bilancit të gjendjes, nga njëri vit në tjetrin.

**a) Analiza horizontale**

b) Analiza e koeficientëve

c) Analiza vertikale

d) Koeficienti qarkullues

24. Formula për përcaktimin e shumave neto të parave të gatshme nga operacionet

a) Të ardhurat neto nga operacionet - Zhvlerësimi + Rritja e llogarive të arkëtueshme + Zvoglimi i stoqeve + Rritja e llogarive të pagueshme

b) Të ardhurat neto nga operacionet + Zhvlerësimi + Rritja e llogarive të arkëtueshme + Zvoglimi i stoqeve + Rritja e llogarive të pagueshme

**c) Të ardhurat neto nga operacionet + Zhvlerësimi - Rritja e llogarive të arkëtueshme + Zvoglimi i stoqeve + Rritja e llogarive të pagueshme**

d) Të ardhurat neto nga operacionet + Zhvlerësimi - Rritja e llogarive të arkëtueshme + Zvoglimi i stoqeve - Rritja e llogarive të pagueshme

25. Auditimi investigues ndahen në katër faza. Cila nga se vijon paraqet renditjen e duhur të fazave të auditimit investigues ?

**a) Njohja e problemeve dhe planifikimi; mbledhja e evidencave; vlerësimi i evidencave; komunikimi i rezultateve.**

b) Mbledhja e evidencave; vlerësimi i evidencave; njohja e problemeve dhe planifikimi; komunikimi i rezultateve.

c) Vlerësimi i evidencave; njohja e problemeve dhe planifikimi; mbledhja e evidencave; komunikimi i rezultateve.

d) Komunikimi i rezultateve; njohja e problemeve dhe planifikimi; mbledhja e evidencave; vlerësimi i evidencave.



Të gjitha pyetjet janë me zgjidhje të shumëfishtë, ku vetëm njëra zgjidhje është e saktë.

**Rrumbullaksoni vetëm një përgjigje të saktë!**

**Nga 2 pikë secila**

26. Survejimi është mbikëqyrja e ngushtë e të dyshuarve gjatë periudhës së ekzaminimit. Ajo përfshin imponimin e kontrolleve shumë strikte të përkohshme gjatë periudhës së mbikëqyrjes, në mënyrë që të jetë pothuajse e pamundur të kryhen mashtrime. Survejimi përdoret me sukses për të kapur mashtrimet e kryera nga:
- Të punësuarit në departamentin e kontabilitetit
  - Furnizuesit, rojet e natës, dhe punonjësit e depove.**
  - Menaxhmentin e lartë
  - Stafin e departamentit të auditimit të brendshëm
27. Një auditor i brendshëm është caktuar të kryejë një auditim të programit të sigurimit të kompanisë, duke përfshirë përshtatshmërinë e qasjes për minimizimin e rreziqeve për kompaninë. Kompania vetë-sigurohet nga humbjet e mëdha dhe ofron përfitimet shëndetësore të për të gjithë punonjësit e saj. Kompania është një firmë e madhe kombëtare me mbi 15,000 punonjës të vendosur në pjesë të ndryshme të vendit. Ai përdor një procesor të pretendimeve të jashtme për të administruar programin e tij të kujdesit shëndetësor. Kostot mjekësore të kompanisë janë rritur me afërsisht 8% në vit për pesë vitet e fundit, dhe menaxhmenti është i shqetësuar me kontrollimin e tyre.
- Supozoni që auditori shqetësohet se mashtrime të rëndësishme mund të ndodhin nga dentistë të cilët po faturojnë procesorin e kujdesit shëndetësor për shërbimet që nuk janë ofruar. Për shembull, punonjësit mund të kenë pastruar dhëmbët, por dentistët ngarkojnë procesorin për heqjen e dhëmbëve dhe zhvillimin e protezave. Procedura më e efektshme e auditimit për të përcaktuar nëse ekziston një mashtrim i tillë do të ishte:
- Zhvilloni një itinerar të pagesave të bëra për dentistë individualë. Verifikoni që pagesat që u ishin bërë dentistëve duke konfirmuar pagesat me procesorin e kujdesit shëndetësor.
  - Merrni një shembull të rastësishëm të pagesave të bëra tek dentistët dhe konfirmoni shumat e paguara me zyrën e dentistëve për të përcaktuar që shumat pajtohen me shumat e faturuara nga dentistët.
  - Merrni një mostër të rastësishme të kërkesave të paraqitura nga dentistët dhe gjurmoni përmes sistemit për të përcaktuar nëse pretendimet janë paguar në shumat e faturuara.
  - Merrni një mostër zbulimi të pretendimeve të punonjësve që janë paraqitur përmes zyrave të dentistit dhe konfirmoni llojin e shërbimit të kryer nga dentistët përmes korrespondencës së drejtpërdrejtë me punonjësing që ka kryer shërbimin.**

Të gjitha pyetjet janë me zgjidhje të shumëfishtë, ku vetëm njëra zgjidhje është e saktë.

**Rrumbullaksoni vetëm një përgjigje të saktë!**

**Nga 2 pikë secila**

28. Auditori ka planifikuar një auditim të efektivitetit të funksionit të sigurimit të cilësisë pasi ndikon në marrjen e mallrave, transferimin e mallrave në prodhim dhe kostot e hedhurinave në lidhje me sendet e dëmtuara. I audituari argumenton që një auditim i tillë nuk është brenda fushëveprimit të funksionit të auditimit të brendshëm dhe duhet të vijë vetëm nën juridiksionin e departamentit të sigurimit të cilësisë. Cila do të ishte përgjigja më e përshtatshme e auditimit?

- a) Meqenëse sigurimi i cilësisë është një funksion i ri, kërkoni aprovimin e menaxhmentit si ndërmjetës për të vendosur fushën e auditimit.
- b) Tregoni që auditimi do të ekzaminojë funksionin vetëm në përputhje me standardet e vendosura dhe të aprovuara, nga funksioni i sigurimit të cilësisë para fillimit të auditimit.
- c) Ndërpreni auditimin sepse një auditim operativ nuk do të jetë produktiv pa bashkëpunimin e të audituarit.
- d) Referojuni statutit të departamentit të auditimit dhe planit të miratuar të auditimit, i cili përfshin zonën e caktuar për auditim në periudhën aktuale kohore.**

29. Departamenti i auditimit të brendshëm të një ndërmarrje ka ekzistuar për dhjetë vjet. Ai ka krijuar një statut, i cili ende nuk është miratuar nga komiteti i auditimit. Sidoqoftë, komiteti i auditimit drejtohet nga drejtori ekzekutiv (CEO) dhe përfshin kontrolluesin dhe një anëtar të jashtëm të bordit. Drejtori raporton drejtpërdrejt tek kontrolluesi i cili miraton planin e punës së auditimit të brendshëm. Kështu, departamenti i auditimit nuk e ka ndjerë kurrë nevojën për të kërkuar një aprovim zyrtar të statutit. Ndërmarrja tregtohet publikisht dhe ka nëntë divizione kryesore. Drejtori i mëparshëm i auditimit të brendshëm u shkarkua kohët e fundit pas një mosmarrëveshje midis drejtorit dhe një të audituari kryesor. Drejtori Ekzekutiv akuzoi drejtorin e auditimit të brendshëm për mos funksionim "në interesin më të mirë të ndërmarrjes". Sapo është punësuar një drejtor i ri me përvojë të konsiderueshme si në kontabilitetin publik ashtu edhe në auditimin e brendshëm. Brenda muajit të parë, drejtori i ri hasi në rezistencë të konsiderueshme nga një i audituar në lidhje me natyrën e një auditimi dhe qasjen e departamentit të auditimit në regjistra.

Cili nga kombinimet e mëposhtëm ilustron më së mirë një kufizim të fushës dhe përgjigjen e duhur nga drejtori i auditimit të brendshëm?

- a) Natyra e kufizimit: I audituari kufizon fushën e auditimit bazuar në informacionin e pronarit.  
Veprimi i auditimit të brendshëm: Raportoni vetëm tek kontrolluesi.
- b) Natyra e kufizimit: Audituesi nuk do të sigurojë qasje në regjistrat e nevojshëm për planin e aprovuar të punës.  
Veprimi i auditimit të brendshëm: Raportoni në bord**
- c) Natyra e kufizimit: Audituesi kërkon që auditimi të shtyhet për dy javë për t'i lejuar ata të mbyllin librat e tyre.  
Veprimi i auditimit të brendshëm: Raportoni drejtpërdrejt te CEO dhe kontrolluesi.
- d) Natyra e kufizimit: Audituesi nuk do të lejojë auditorin të kontaktojë klientët kryesorë si pjesë e një kontrolli të performancës për të matur efikasitetin e operacioneve.

Të gjitha pyetjet janë me zgjidhje të shumëfishtë, ku vetëm njëra zgjidhje është e saktë.

**Rrumbullaksoni vetëm një përgjigje të saktë!**

**Nga 2 pikë secila**

Veprimi i auditimit të brendshëm: Nuk ka nevojë për raportim pasi që është një auditim operacional.

30. Një konsulent i jashtëm po zhvillon një sistem që do të përdoret për menaxhimin e objekteve të të një qyteti. Një fushë e përshtatshme e një kontrolli të produktit të konsulentit do të ishte:
- Rishikoni kontratën e konsulentit për të përcaktuar përshtatshmërinë e saj.
  - Vendosni parametrat e vlerës së artikujve që menaxhohen dhe kontrollohen.
  - Përcaktoni përshtatshmërinë e kontrolleve të integruara në sistem.**
  - Rishikoni trajtimin e pajisjeve boshe.
31. Qëllimi kryesor i konferencës dalëse është:
- Komunikimi me të gjitha palët e afektuara.**
  - Korrigjimi i mangësive të gjetura.
  - Vlerësimi i performancës së personelit të auditimit.
  - Prezantimi i raportit përfundimtar të auditimit.
32. Një letër pune e dokumentuar në mënyrë adekuate duhet:
- Të jetë e shkurtër por gjithëpërfshirëse.**
  - Të ndjek një formë dhe rregullim unik.
  - Të përmbaj shembuj të të gjitha formave dhe procedurave të përdorura nga i audituari.
  - Të mos përmbajë kopje të shënimeve të auditorit.
33. Dokumentet e punës kanë karakteristikën e mëposhtme:
- Ato janë pronë e ndërmarrjes dhe janë në dispozicion të të gjithë punonjësve të ndërmarrjes.
  - Ata dokumentojnë procedurat e auditimit të kryera, informacionin e marrë dhe konkluzionet e arritura.**
  - Ato bëhen pronë e auditorëve të jashtëm të pavarur kur përfundojnë.
  - Ato duhet të ruhen përgjithmonë në regjistrat e organizatës.
34. Një departament i auditimit të brendshëm ka pilotuar përdorimin e letrave të punës elektronike. Zbatimi i plotë pritet në të ardhmen e afërt. Zgjidhni një disavantazh të letrave të punës elektronike.
- Çdo auditor i stafit duhet të ketë një kompjuter personal.
  - Ata kërkojnë trajnim specifik teknik.**
  - Dokumentet kritike të punës duhet ende të shtypen.
  - Referencat e kryqëzuara janë më të lodhshme.
35. Në përgjithësi, dokumentet e punës së auditimit të brendshëm duhet të:
- Ruhet sipas udhëzimeve të shpallura nga qeveria.
  - Ruhet për tre vjet siç specifikohet në Standardet e IIA
  - Hedhen në përputhje me politikën e departamenteve.**
  - Hedhen pas kryerjes së dy auditimeve pasuese.

Të gjitha pyetjet janë me zgjidhje të shumëfishtë, ku vetëm njëra zgjidhje është e saktë.

**Rrumbullaksoni vetëm një përgjigje të saktë!**

**Nga 2 pikë secila**

36. Kur konkluzionet e auditimit sfidohen, kundërshtimi faktik i auditorit lehtësohet më së miri nga:

- a) Përmbledhjet në programin e auditimit.
- b) Referencat e kryqëzuara të dokumenteve të punës.**
- c) Dokumentet e punës pro forma.
- d) Procedurat e qarta në programin e auditimit.

37. Informacioni i mëposhtëm do të përfshihet në gjetjen e një auditimi të kontrollit të inventarit të një prodhuesi të tendave. Çështja lidhet me litarin e mbi inventarizuar.

- I. Sasia në dispozicion në kohën e auditimit përfaqëson një furnizim 10-vjeçar bazuar në përdorimin normal.
- II. Kompania kishte mbajtur një prezantim të hapur të fabrikës së saj të re dy muaj para auditimit dhe kishte përdorur litarin për të ofruar korridore të sigurisë nëpër fabrikë për vizitorët. Kjo nuk u mor parasysh kur u vendos porosia e fundit e blerjes.
- III. Litari porositet përsëri kur niveli i inventarit arrin një furnizim njëmuajor dhe bazohet në përdorimin gjatë 12 muajve të mëparshëm.
- IV. Sasia që do të porositet duhet të jetë e përshtatshme për të mbuluar përdorimin e pritur për gjashtë muajt e ardhshëm.
- V. Departamenti i blerjes duhet të rishikojë përdorimin e inventarit dhe të hetojë për çdo luhajtje të pazakontë përpara se të bëjë një porosi.
- VI. Një depo publike, që kushtonte €500 në muaj, u kërkua për të ruajtur litarin.
- VII. Agjenti i blerjes merr një pagë vjetore prej €59,000.

Cila nga këto pohime duhet të jetë në pjesën e gjendjes së gjetjeve?

- a) Vetëm IV.
- b) Vetëm VI.
- c) Vetëm I**
- d) Vetëm VII.

38. Një auditor i brendshëm në një kompani të shitjeve me pakicë raporton tek drejtori i auditimit të brendshëm të korporatës. Auditori është caktuar të auditoj një divizion rajonal. Raportet e auditimit do t'i dërgohen zyrës së korporatës dhe kontrolluesit të divizionit rajonal. Auditori ka qenë në vendndodhje për gjashtë muaj dhe ka dorëzuar raporte mujore, çdo muaj duke kontrolluar një pjesë të operacionit siç është caktuar nga auditimi i brendshëm i korporatës. Këtë muaj, për herë të parë, auditori ka audituar kontrollin e inventarit, duke ndjekur procedurat e vendosura nga stafi i auditimit të brendshëm të korporatës.

Pasi pa raportin e auditimit mbi kontrollin e inventarit, kontrollori i divizionit thirri dhe kërkoi një takim me auditorin. Në takim, kontrollori i divizionit kritikoi me zë të lartë dhe abuzivisht saktësinë e punës së auditorit, qëndrueshmërinë e metodave të auditorit dhe rezultatet e paraqitura në raporte. Në të kaluarën, megjithëse nuk ishte gjithmonë dakord me konkluzionet

Të gjitha pyetjet janë me zgjidhje të shumëfishtë, ku vetëm njëra zgjidhje është e saktë.

**Rrumbullaksoni vetëm një përgjigje të saktë!**

**Nga 2 pikë secila**

e auditorit, kontrollori i divizionit gjithmonë kishte diskutime racionale dhe zhvillonte hapat e duhur vijues për të korrigjuar problemet që auditori gjeti.

Kontrolluesi i divizionit mund ta ketë trajtuar më mirë situatën duke:

- a) Pranuar raportin sepse auditori vazhdimisht ka bërë punë të mirë, dhe ky raport nuk është aq i rëndësishëm.
- b) Diskutuar kundërshtimet ndaj raportit të inventarit me auditorin për të arritur marrëveshje mbi ndryshimet dhe punën e duhur shtesë.**
- c) Pranuar raportin, por informon drejtorin e auditimit të brendshëm se raporti nuk ishte i kënaqshëm.
- d) Ndryshuar metodat e përdorura nga auditimi i korporatave.

39. Një auditor i një banke vuri në dukje një mangësi të konsiderueshme në lidhje me aksesin në para në arkën e bankës në një nga degët e bankës. Cila nga opsionet e mëposhtme është mjeti më i kënaqshëm për të adresuar këtë mangësi? Auditori duhet të:

- a) Diskutoj mungesat me menaxherin e degës para se të hartoj raportin e shkruar të auditimit. Nëse auditori dhe menaxheri i degës bien dakord për veprime korrigjuese dhe veprimi fillon para se të publikohet raporti, mangësia nuk ka nevojë të përfshihet në raport.
- b) Diskutoj mungesat me menaxherin e degës para se të hartoj raportin e shkruar të auditimit. Nëse auditori dhe menaxheri i degës bien dakord për veprime korrigjuese, përfshini si mangësinë ashtu edhe veprimin korrigjues në raportin e auditimit.**
- c) Diskutoj mbi mangësitë me menaxherin e degës vetëm pasi të publikohet raporti i auditimit.
- d) Mos diskutoj mungesat me menaxherin e degës para ose pas publikimit të raportit të auditimit; diskutimi mund të zbehë ndikimin e raportit të shkruar.

40. Një auditor i ka dorëzuar palës së audituar një draft të parë të raportit të auditimit për përgatitjen e një interviste dalëse. Më poshtë është një fragment nga ai raport:

“Auditimi është kryer për të realizuar disa objektiva: të verifikohet ekzistenca e makinerive të papërdorura që ruhen në depo, të përcaktohet nëse makineria ishte dëmtuar gjatë ruajtjes, të rishikohen procedurat e trajtimit që po kryhen nga personeli në depo, të përcaktohet nëse po ndiqen procedurat e duhura të kontabilitetit për makineritë e ruajtura në depo, të llogaritet vlera aktuale e tregut të inventarëve të depove dhe të krahasohet vlera totale e makinerive me regjistrimet kontabël të ndërmarrjeve. Është konfirmuar se nga 30 makinat e zgjedhura nga blerjet e regjistrave për mostrën, 10 ishin të pranishme në dyshtet e depove dhe 5 të tjera ishin të gatshëm për përcjellje në objektin e prodhimit. Dymbëdhjetë të tjerët ishin dërguar në objektin e prodhimit në një kohë të mëparshme. Një ekzaminim i procedurave të kontabilitetit të përdorura në depo zbuloi dështimin e nëpunësit të kontabilitetit të depove për të pajtuar të dhënat mujore të inventarit, siç kërkohet nga politika. Një mostër prej 25 makinash u ekzaminua për dëmtime të mundshme, dhe të gjitha, përveç njërit ishin në gjendje të mirë. Është konfirmuar nga auditorët se procedurat e trajtimit të stoqeve të përshkruara në manualin e politikave të

Të gjitha pyetjet janë me zgjidhje të shumëfishtë, ku vetëm njëra zgjidhje është e saktë.

**Crumbullaksoni vetëm një përgjigje të saktë!**

**Nga 2 pikë secila**

depove duket se janë të përshtatshme, dhe personeli i depove me sa duket po ndjek ato procedura, përveç ekzaminimit të artikujve që merreshin për inventar.”

Kur komunikoni me auditorët, si faktorët e situatës ashtu edhe karakteristikat e mesazheve mund të dëmtojnë procesin e komunikimit. Një auditor ka vetëm kontroll të kufizuar mbi faktorët e situatës, por ka një kontroll thelbësor mbi karakteristikat e mesazheve.

Literatura e shkencës së sjelljes identifikon difuzionin si një qasje efektive për zgjidhjen e konfliktit. Një auditor duke përdorur në mënyrë efektive difuzionin në punën me një të audituar konfrontues do të:

- a) Theksoj dallimet midis palëve.
- b) Shmang situatën e konfliktit.
- c) Lë përkohësisht mënjanë çështjet kritike dhe përpiqet së pari të arrij marrëveshje për çështje më pak kundërshtuese**
- d) Identifikoj burimet e konfliktit dhe adresoj ato drejtpërdrejt.

41. Faktori kryesor për suksesin e programit të burimeve njerëzore të një ndërmarrje auditimi është:

- a) Një program joformal për zhvillimin dhe këshillimin e stafit.
- b) Një grup i zhvilluar mirë i kriterëve të përzgjedhjes.**
- c) Një plan kompensimi i bazuar në vitet e përvojës.
- d) Një program për njohjen e interesave të veçanta individuale të anëtarëve të stafit.

42. Të dhënat e mëposhtme u mbledhën gjatë një hetimi të auditimit të brendshëm për shkak të një rritje materiale në shpenzimet e borxheve të këqija. Gjatë përgatitjes së një raporti të gjetjeve, secila prej gjetjeve mund të klasifikohet si kriter, efekt, gjendje, pasojë ose informacion historik.

- I. Porositë shumë të mëdha kërkojnë miratimin nga menaxhmenti.
- II. Testet e auditimit treguan se personeli i shitjeve rregullisht shpërfill udhëzimet e kredisë kur merren me klientë të vendosur.
- III. Një raport mujor i shlyerjes së borxheve të këqija përgatitet por i shpërndahet vetëm departamentit të kontabilitetit.
- IV. Raportet e kredisë përdoren vetëm në llogaritë e reja.
- V. Të dhënat e departamentit të kontabilitetit sugjerojnë që llogaritë e pa arkëtueshme mund të rriten me 5% për vitin aktual.
- VI. Humbja e borxheve të këqija u rrit për €100,000 gjatë vitit të fundit fiskal.
- VII. Edhe pse procedurat dhe kriteret u ndryshuan për të zvogëluar sasinë e shlyerjeve të borxheve të këqija, humbja e komisioneve për shkak të llogarive të shlyerjeve është rritur për disa personel të shitjeve.
- VIII. Politika e departamentit të kredisë kërkon rishikimin e referencave të kredisë për të gjitha llogaritë e reja.
- IX. Regjistrimet e tanishme të pagesave duhet të rishikohen përpara se të zgjaten kredit shtesë për të hapur llogari.
- X. Për të ulur kostot, përdorimi i raporteve të kreditit të jashtëm u pezullua në disa raste.

Të gjitha pyetjet janë me zgjidhje të shumëfishtë, ku vetëm njëra zgjidhje është e saktë.

**Rrumbullaksoni vetëm një përgjigje të saktë!**

**Nga 2 pikë secila**

- XI. Meqenëse disa pozicione të stafit në departamentin e kredisë u eliminuan për të ulur kostot, disa llogari të reja kanë marrë vetëm rishikim të përkohshëm.
- XII. Sipas menaxherit të ri të kredisë, respektimi i rreptë i politikës së vendosur të kredisë nuk është i nevojshëm.

Efekti ilustron më së miri nga çështjet me numër:

- a) III, IV dhe XII
- b) I, VIII dhe IX
- c) V, VI dhe VII**
- d) II, X dhe XI

43. Një drejtor i auditimit të brendshëm ka rishikuar kredencialet, ka kontrolluar referencat, dhe ka intervistuar një kandidat për një pozicion të stafit. Drejtori arrin në përfundimin se kandidati ka një kuptim të plotë të teknikave të auditimit të brendshëm, kontabilitetit dhe menaxhimit. Sidoqoftë, drejtori vëren se kandidati ka njohuri të kufizuara të ekonomisë dhe shkencave kompjuterike. Cili nga veprimet e mëposhtme do të ishte më i përshtatshmi?

- a) Refuzoni kandidatin për shkak të mungesës së njohurive të kërkuara nga Standardet e IIA.
- b) Ofroni kandidatin një pozicion përkundër mungesës së njohurive në fusha të caktuara thelbësore.
- c) Inkurajoni kandidatin për të marrë trajnim shtesë në ekonomi dhe shkencë kompjuterike dhe më pas ri-aplikoni.
- d) Ofroni kandidatin një pozicion nëse anëtarët e tjerë të personelit kanë njohuri të mjaftueshme në ekonomi dhe shkencë kompjuterike.**

44. Konferencat e daljes shërbejnë për të siguruar saktësinë e informacionit të përdorur nga një auditor i brendshëm. Qëllimi dytësor i një konference dalëse është:

- a) Marrja e masave të menjëhershme mbi një rekomandim.
- b) Përmirësimi i marrëdhënieve me të audituarit.**
- c) Pajtueshmëria për shpërndarjen e duhur të raportit përfundimtar.
- d) Njoftimi i shkurtër i menaxhmentit të lartë mbi rezultatet e auditimit.

45. Në disa kultura dhe ndërmarrje, menaxherët këmbëngulin se funksioni i auditimit të brendshëm nuk është i nevojshëm për të siguruar një vlerësim kritik të operacioneve të ndërmarrjes. Një qëndrim menaxherial i tillë ka të ngjarë të ketë një efekt negativ në departamentin e auditimit të brendshëm. Në këtë lloj situatë, menaxhmenti është shumë kundërshtues ndaj analizave ose kritikave të mundshme të veprimeve të tyre. Në këtë rast çfarë nuk do t'u jepte menaxhmenti auditorëve të brendshëm?

- a) Mospërputhje të buxhetit operativ.
- b) Statut të duhur.**
- c) Vlerësim të performancës.
- d) Politika dhe procedura.

Të gjitha pyetjet janë me zgjidhje të shumëfishtë, ku vetëm njëra zgjidhje është e saktë.

**Crumbullaksoni vetëm një përgjigje të saktë!**

**Nga 2 pikë secila**

46. Sapo ka përfunduar auditimi i një funksioni të automatizuar të llogarive të arkëtueshme për një fabrikë prodhuese mobiljesh. Gjetjet domethënëse përfshijnë regjistrimin e vonuar të pagesave të klientëve, regjistrimin me vonesë të faturave mujore dhe përcjelljen e çrregullt të llogarive të arkëtueshme me ditë vonese. Cili nga menaxherët e mëposhtëm duhet të marrë pjesë në konferencën dalëse për këtë auditim?
- Drejtori i auditimit të brendshëm, shefi operativ dhe kontrolluesi.
  - Shef i ekipit të auditimit, kontrolluesi dhe zëvendës drejtori i sistemeve të informacionit.
  - Shefi i ekipit të auditimit, menaxheri i departamentit të llogarive të arkëtueshme dhe menaxheri i departamentit të përpunimit të të dhënave.**
  - Drejtori i auditimit të brendshëm, zyrtari kryesor financiar, drejtori ekzekutiv dhe nënkryetari i sistemeve të informacionit.
47. Standardet e IIA kërkojnë që auditorët e brendshëm të diskutojnë mbi konkluzionet dhe rekomandimet në nivelet e duhura të menaxhimit përpara se të lëshojnë raportet përfundimtare të shkruara. Cila nga opsionet e mëposhtme është arsyeja kryesore që një konferencë dalëse duhet të dokumentohet nga auditori?
- Informacioni mund të jetë i nevojshëm nëse lind një mosmarrëveshje.**
  - Standardet e IIA kërkojnë që konferencat dalëse të dokumentohen.
  - Informacioni mund të jetë i nevojshëm për të rishikuar programet e ardhshme të auditimit.
  - Dokumentimi i konferencës dalëse shërben si bazë për auditimet e ardhshme.
48. Kontrolli më i mirë mbi punën në të cilën bazohen opinionet e auditimit është:
- Rishikimi mbikëqyrës i të gjithë punës së auditimit.**
  - Përgatitja e buxheteve kohore për aktivitetet e auditimit.
  - Përgatitja e letrave të punës.
  - Dokumentimi i aktiviteteve të auditimit të stafit.



Të gjitha pyetjet janë me zgjidhje të shumëfishtë, ku vetëm njëra zgjidhje është e saktë.

**Rrumbullaksoni vetëm një përgjigje të saktë!**

**Nga 2 pikë secila**

49. Një auditor i brendshëm është caktuar të kryejë një auditim të programit të sigurimit të kompanisë, duke përfshirë përshtatshmërinë e qasjes për minimizimin e rreziqeve për kompaninë. Kompania vetë-sigurohet nga humbjet e mëdha dhe ofron përfitimet shëndetësore të për të gjithë punonjësit e saj. Kompania është një firmë e madhe kombëtare me mbi 15,000 punonjës të vendosur në pjesë të ndryshme të vendit. Ai përdor një procesor të pretendimeve të jashtme për të administruar programin e tij të kujdesit shëndetësor. Kostot mjekësore të kompanisë janë rritur me afërsisht 8% në vit për pesë vitet e fundit, dhe menaxhmenti është i shqetësuar me kontrollimin e tyre.

Supozoni që auditori shqetësohet se mashtrime të rëndësishme mund të ndodhin nga dentistë të cilët po faturojnë procesorin e kujdesit shëndetësor për shërbimet që nuk janë ofruar. Për shembull, punonjësit mund të kenë pastruar dhëmbët, por dentistët ngarkojnë procesorin për heqjen e dhëmbëve dhe zhvillimin e protezave. Procedura më e efektshme e auditimit për të përcaktuar nëse ekziston një mashtrim i tillë do të ishte:

- a) Zhvilloni një itinerar të pagesave të bëra për dentistë individualë. Verifikoni që pagesat që u ishin bërë dentistëve duke konfirmuar pagesat me procesorin e kujdesit shëndetësor.
- b) Merrni një shembull të rastësishëm të pagesave të bëra tek dentistët dhe konfirmoni shumat e paguara me zyrën e dentistëve për të përcaktuar që shumat pajtohen me shumat e faturuara nga dentistët.
- c) Merrni një mostër të rastësishme të kërkesave të paraqitura nga dentistët dhe gjurmoni përmes sistemit për të përcaktuar nëse pretendimet janë paguar në shumat e faturuara.
- d) Merrni një mostër zbulimi të pretendimeve të punonjësve që janë paraqitur përmes zyrave të dentistit dhe konfirmoni llojin e shërbimit të kryer nga dentistët përmes korrespondencës së drejtpërdrejtë me punonjësin që ka kryer shërbimin.**

50. Auditori ka planifikuar një auditim të efektivitetit të funksionit të sigurimit të cilësisë pasi ndikon në marrjen e mallrave, transferimin e mallrave në prodhim dhe kostot e hedhurinave në lidhje me sendet e dëmtuara. I audituari argumenton që një auditim i tillë nuk është brenda fushëveprimit të funksionit të auditimit të brendshëm dhe duhet të vijë vetëm nën juridiksionin e departamentit të sigurimit të cilësisë. Cila do të ishte përgjigja më e përshtatshme e auditimit?

- a) Meqenëse sigurimi i cilësisë është një funksion i ri, kërkoni aprovimin e menaxhmentit si ndërmjetës për të vendosur fushën e auditimit.
- b) Referojuni statutit të departamentit të auditimit dhe planit të miratuar të auditimit, i cili përfshin zonën e caktuar për auditim në periudhën aktuale kohore.**
- c) Tregoni që auditimi do të ekzaminojë funksionin vetëm në përputhje me standardet e vendosura dhe të aprovuara, nga funksioni i sigurimit të cilësisë para fillimit të auditimit.
- d) Ndërpreni auditimin sepse një auditim operativ nuk do të jetë produktiv pa bashkëpunimin e të audituarit.