

РЕПУБЛИКА СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА
ОПШТИНА ПРОБИШТИП
Бр 20-90/14
15.12 2023 год.
ПРОБИШТИП



РЕПУБЛИКА СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА
ЕЛС ОПШТИНА ПРОБИШТИП

ОДДЕЛЕНИЕ ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА

П Л А Н
ЗА ИЗВРШУВАЊЕ НА ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА ЗА
2024 ГОДИНА

Пробиштип, декември 2023

Содржина

I. ВОВЕД

II. ВРСКА ПОМЕЃУ СТРАТЕШКОТО И ГОДИШНОТО ПЛАНИРАЊЕ

2.1. Усогласеност на планираните ревизии со Стратешкиот план

2.2. Активности во врска со остварувањето на целите на внатрешната ревизија

III. АКТИВНОСТИ НА ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА ВО (се наведува тековната година)

3.1. Ревизии кои се пренесени од претходната година

3.2. Поединечни ревизии (*внесете ја тековната година*)

3.3. Други активности на внатрешната ревизија

IV. КАДРОВСКИ КАПАЦИТЕТИ

4.1. Утврдување на можен број ревизорски денови во годината

4.2. Пресметка на потребното време за активностите во Годишниот план

V. ЗАКЛУЧОК

Врз основа на член 40, став 2 од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола („Службен весник на Република Македонија“ бр.90/09, 188/13 и 192/15) и член 2 и 4 од Правилникот за начинот на извршување на внатрешната ревизија и начинот на известување за ревизијата („Службен весник на Република Македонија“ бр.136/10), раководителот на секторот/одделението за внатрешна ревизија го донесе следниот:

П Л А Н

ЗА ИЗВРШУВАЊЕ НА ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА ЗА 2024 ГОДИНА

1. ВОВЕД

Годишниот план за 2024 година е составен на темел на Стратешкиот план за 2024-2026 година кој е усвоен од страна на Градоначалникот на Општина Пробиштип.

Во него се содржани активностите на внатрешната ревизија кои се однесуваат на остварување на целите на единицата за внатрешна ревизија врз основа на Стратешкиот план за 2024-2026 година, одредени се целите, опсегот и ресурсите кои се потребни за реализирање на секоја оддел на ревизија за 2024 година.

Во случај на потреба, а поврзано со некои значајни промени кои можат да настанат во текот на годината и кои влијаат на текот на активностите на единицата за внатрешна ревизија, Годишниот план ќе се ажурира.

Секоја измена на Годишниот план ја одобрува Градоначалникот.

2. УСОГЛАСЕНОСТ ПОМЕЃУ СТРАТЕШКОТО И ГОДИШНОТО ПЛАНИРАЊЕ

Поединечните ревизии планирани за 2024 година се усогласени со усвоениот Стратешки план за ревизија за 2024-2026 година. Односот помеѓу задачите кои се планирани во Стратешкиот и Годишниот план е прикажан на следната табела:

Табела 1: Врска помеѓу ревизиите планирани во Стратешкиот и Годишниот план

Приоритетни подрачја ревидирани во првата година во Стратешкиот план	Планирани ревизии во тековната година
Ревизија на процесот на управување со ризици	Ревизија на процесот на управување со ризици
Ревизија на работењето на ООУ „Брака Миладиновци“, за 2023 година	Ревизија на работењето на ООУ „Брака Миладиновци“, за 2023 година
Ревизија на сметката на Органот за 2023 год.	Ревизија на сметката на Органот за 2023 год.
Ревизија на работењето на ООУ „Никола Карев“, за 2023 година	Ревизија на работењето на ООУ „Никола Карев“, за 2023 година

2.1. Активности поврзани за остварување на целите на внатрешна ревизија

Внатрешната ревизија ќе биде спроведена преку следните активности и поединечни ревизии со цел реализација на поставените цели:

Табела 2: Активности поврзани за остварување на целите на Единицата за внатрешна ревизија

Бр.	Цели на внатрешната ревизија	Активности на внатрешната ревизија за остварување на целите	Планирани поединечни ревизии
1.	Подобрување на работењето на ревидираните субјекти и зајакнување на системот на контрола.	Извршување на поединечни ревизии	1,Ревизија на спроведување на препораките од спроведени ревизии во 2022 година 2, Ревизија на пресметка на плати на вработените во ТПП во 2022 година 3,Ревизија на процесот на собирање на приходите во ЈКП,„Никола Карев,„
2.	Зајакнување на капацитетот на Одделението за Внатрешна ревизија	Техничко опремевање во смисла на лап топ скенер и сл.Континуирано одење на обуки заради следење на сите промени во областите кои се предмет на ревидирање	
3.	Зајакнување на контролата за спроведување на препораките по дадени наоди од извршени ревизии	Проверка на спроведувањето на препораките согласно роковите во акциониот план	Ревизија на спроведување на препораките дадени во спроведените ревизии во 2023 година

Спроведувањето на активностите од Годишниот план ќе допринесе за остварување на целите на ревизијата, односно за усмерување на работата на внатрешната ревизија.

3. АКТИВНОСТИ НА ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА ВО 2024 ГОДИНА

3.1. Поединечни ревизии во 2024 година

Единицата за внатрешната ревизија во текот на 2024 година ќе спроведе поединечни ревизии со цел реализација на целите кои се дефинирани во Стратешкиот план за период 2024-2026 година како што е дадено во прилог:

Назив на ревизијата:	Ревизија на процесот на управување со ризици
Висина на ризикот:	висок
Цели на ревизијата:	Да се добие разумно уверување дека е воспоставен добар систем на управување со ризиците од работењето кој ќе обезбеди остварување на целите и користење на средства правилно, етички, економично, ефикасно и ефективно.
Опфат на ревизијата:	Општина Пробиштип
Организациски единици вклучени во ревизијата:	Општина Пробиштип
Надлежни институции	Општина Пробиштип
Ревизорски методи:	Теренска работа, преглед и анализа на документација,

	интервјуа
--	-----------

Назив на ревизијата:	Ревизија на работењето на ООУ „Брака Миладиновци,, за 2023 година
Висина на ризикот:	висок
Цели на ревизијата:	Да се добие уверување дека работењето е согласно законската регулатива,дека финансиските извештаи се ослободени од математички грешки и се реална слика на состојбата на институцијата ,дека функционира систем на внатрешна контрола и средствата се користат економично,ефективно и ефикасно
Опфат на ревизијата :	Работењето на ООУ „Брака Миладиновци,,
Организациски единици вклучени во ревизијата:	ООУ „Брака Миладиновци,,
Надлежни институции	ООУ „Брака Миладиновци,,
Ревизорски методи:	Теренска работа, преглед и анализа на документација, интервјуа

Назив на ревизијата:	Ревизија на работењето на сметката на Органот за 2023 година
Висина на ризикот:	Висок
Цели на ревизијата:	Да се добие уверување дека работењето е согласно законската регулатива,дека финансиските извештаи се ослободени од математички грешки и се реална слика на состојбата на институцијата ,дека функционира систем на внатрешна контрола и средствата се користат економично,ефективно и ефикасно
Опфат на ревизијата :	Работењето на сметката на Органот
Организациски единици вклучени во ревизијата:	Одделение за финансиски прашања
Надлежни институции	Општина Пробиштип
Ревизорски методи:	Теренска работа, преглед и анализа на документација, интервјуа

Назив на ревизијата:	Ревизија на работењето на ООУ „Никола Карев,, за 2023 година
Висина на ризикот:	Висок
Цели на ревизијата:	Да се добие уверување дека работењето е согласно законската регулатива,дека финансиските извештаи се ослободени од математички грешки и се реална слика на состојбата на институцијата ,дека функционира систем на внатрешна контрола и средствата се користат економично,ефективно и ефикасно
Опфат на ревизијата :	Работењето во ООУ „Никола Карев,,
Организациски единици вклучени во ревизијата:	ООУ „Никола Карев,,
Надлежни институции	ООУ „Никола Карев,,
Ревизорски методи:	Теренска работа, преглед и анализа на документација, интервјуа

Планираните ревизии ќе бидат спроведени по следниот распоред:

Табела 3: Годишен план на ревизијата-приказ по месеци

Назив на ревизијата	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Ревизија на процесот на управување со ризици	➔											
Ревизија на работењето на ОУ „Брака Миладиновци“, за 2023 година					➔							
Ревизија на работењето на сметката на Органот за 2023 година							➔					
Ревизија на работењето на ООУ „Никола Карев“, за 2023 година										➔		

3.1. Останати активности на внатрешната ревизија

Освен претходно наведените активности, внатрешниот ревизор планира и спроведување на други активности:

1. Изготвување на Годишен извештај за квалитетот и состојбата на внатрешните котроли за 2023 година;
- 2.Континуирано следење на законската регулатива;
- 3.Посета на обуки .
- 4.Следење на спроведувањето на препораките и на ефектите од нивната реализација;
5. Ажурирање на Стратешкиот и изготвување на Годишниот план за следната година,
6. Спроведување на вонредни (ад хок) ревизии кои не се планирани во годишниот план за 2024 година, а за кои ќе се појави потреба по барање на раководното лице
- 7.Соработка со сите институции во надлежност на Општината , учество на колегиумите на раководството во советодавна улога
8. Соработка со ДЗР и Единицата за хармонизација на внатрешната ревизија во Министерството за Финансии.
- 9..Организација на квартални/полугодишни состаноци и сл.

4. КАДРОВСКИ КАПАЦИТЕТИ

4.1. Утврдување на можен број на ревизорски денови во годината

Можен број на ревизорски денови во тековната година се пресметува за секој ревизор во ЕВР.

Табела 4: Пресметка на бројот на ревизорски денови во 2024 година

Вкупен број на денови во годината	365
Вкупен број на неработни денови (празници)	15
Вкупен број на неработни викенд денови	104
Вкупно работни денови во годината	246
Вкупен број на неработни денови од годишен одмор	29
Нарачани ревизии и непредвидени настани 18%	44
Изработка на планови, стручно мислење, совети, состаноци 17%	42
Вкупен број на денови за обука	11
Вкупно ревизорски денови во годината	120

Задачите на ревизијата и потребните денови се доделуваат на активностите во Годишниот план како што следува:

Табела 5: Пресметка на потребното време за ревизорските активности во 2024 година

Вкупен број денови потребни за реализација на планираните ревизии по еден внатрешен ревизор	120
Просечен број на денови за извршување на поединечна ревизија	30
Број на планирани ревизии за 2024 година	4

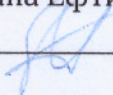
Со споредување на потребите за ресурси со вистинскиот број на внатрешни ревизори во ЕВР произлегува дека ЕВР има доволно ресурси за исполнување на целите од овој Годишен план.

5. ЗАКЛУЧОК

Планираните активности во рамки на Годишниот план за внатрешна ревизија за 2024 година ќе овозможат насочување на Одделението за внатрешна ревизија кон остварување на детерминирани цели. Имено, доволна потврда за тоа е фактот што истите се утврдени врз основа на реална проценка на ризиците и водат кон воспоставување и зајакнување на ефикасен и ефективен систем на внатрешна контрола.

Датум: 15.12.2023

Одделение за внатрешна ревизија
Раководител-овластен внатрешен ревизор
Билјана Ефтимова



Градоначалник
Драган Анастасов