

РЕПУБЛИКА СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА
ОПШТИНА ПРОБИШТИП

Бр. 08-396/10

15.12.2022 год.
ПРОБИШТИП



РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ЕЛС ОПШТИНА ПРОБИШТИП

ОДДЕЛЕНИЕ ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА

П Л А Н
ЗА ИЗВРШУВАЊЕ НА ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА ЗА
2023 ГОДИНА

Пробиштип, декември 2022

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 2023 ГОДИНА

1. ВОВЕД

Годишниот план за 2023 година е составен на темел на Стратешкиот план за 2023-2025 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 2023-2025 година, одредени се целите, опсегот и ресурсите кои се потребни за реализирање на секоја оддел на ревизија за 2023 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 2023 година се усогласени со усвоениот Стратешки план за ревизија за 2023-2025 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 спроведување на препораките од спроведени ревизии во 2022 годинана	Ревизија на спроведување на препораките од спроведени ревизии во 2022 годинана
Ревизија на пресметка на плати на вработените во ТПП во 2022 година	Ревизија на пресметка на плати на вработените во ТПП во 2022 година
Ревизија на процесот на собирање на приходите во ЈКП „Никола Карев,,	Ревизија на процесот на собирање на приходите во ЈКП „Никола Карев,,

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 2022 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 2023 ГОДИНА

3.1. Поединечни ревизии во 2023 година

Единицата за внатрешната ревизија во текот на 2023 година ќе спроведе поединечни ревизии со цел реализација на целите кои се дефинирани во Стратешкиот план за период 2023-2025 година како што е дадено во прилог:

Назив на ревизијата:	Ревизија на спроведување на препораките од спроведени ревизии во 2022 година
Висина на ризикот:	висок
Цели на ревизијата:	Да се добие уверување дека Ревидираните субјекти имаат преземено мерки за спроведување на препораките и дека нивното спроведување ја подобрило ефикасноста и ефективноста на работењето на ревидирани субјекти..
Опфат на ревизијата :	Ревидирани субјекти во 2021год.
Организациски единици вклучени во ревизијата:	Општина Пробиштип и ЈЈГДОУ „Гоце Делчев,,
Надлежни институции	Општина Пробиштип и ЈЈГДОУ „Гоце Делчев,,
Ревизорски методи:	Теренска работа, преглед и анализа на документација, интервјуа
Назив на ревизијата:	Ревизија на пресметка на плати на вработените во ТПП во 2022 година

Висина на ризикот:	висок
Цели на ревизијата:	Да се добие уверување дека платите се пресметуваат и исплаќаат согласно законската регулатива
Опфат на ревизијата :	Платите на вработените во ТПП Пробиштип
Организациски единици вклучени во ревизијата:	ТПП Пробиштип
Надлежни институции	ТПП Пробиштип
Ревизорски методи:	Теренска работа, преглед и анализа на документација, интервјуа

Назив на ревизијата:	Ревизија на процесот на собирање на приходите во ЈКП „Никола Карев,,
Висина на ризикот:	Висок
Цели на ревизијата:	Да се добие уверување дека приходите се целосно и навремено собрани и дека се имаат заштитено побарувањата
Опфат на ревизијата :	приходите во ЈКП „Никола Карев,,
Организациски единици вклучени во ревизијата:	ЈКП „Никола Карев,,
Надлежни институции	ЈКП „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 спроведување на препораките од спроведени ревизии во 2022 година	➔											
Ревизија на пресметка на плати на вработените во ТПП во 2022 година					➔							
Ревизија на процесот на собирање на приходите во ЈКП „Никола Карев,,									➔			

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 контроли за 2022 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 2023 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 2023 година

Вкупен број на денови во годината	365
Вкупен број на неработни денови (празници)	10
Вкупен број на неработни викенд денови	106
Вкупно работни денови во годината	249
Вкупен број на неработни денови од годишен одмор	29
Нарачани ревизии и непредвидени настани 20%	48
Изработка на планови, стручно мислење, совети, состаноци 17%	42
Вкупен број на денови за обука	10
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 времето за ревизорските активности во 2023 година

Вкупен број денови потребни за реализација на планираните ревизии по еден внатрешен ревизор	120
Просечен број на денови за извршување на поединечна ревизија	40
Број на планирани ревизии за 2023 година	3

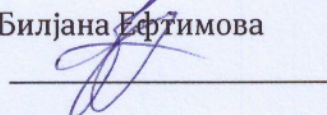
Со споредување на потребите за ресурси со вистинскиот број на внатрешни ревизори во ЕВР произлегува дека ЕВР има доволно ресурси за исполнување на целите од овој Годишен план.

5. ЗАКЛУЧОК

Планираните активности во рамки на Годишниот план за внатрешна ревизија за 2023 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:15.12.2022

Одделение за внатрешна ревизија
Раководител-овластен внатрешен ревизор
Билјана Ефтимова



Градоначалник
Драган Анастасов

