РЕПУБЛИКА СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА
ОПШТИНА ПРОБИШТИП
Бр. 20-1196/1
31.12 2025 год.
ПРОБИШТИП

СТРАТЕГИЈА ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА

НА ЕДИНИЦАТА ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ВО

ОПШТИНА ПРОБИШТИП

За период од 2026 -2028

Пробиштип.декември.2025

(место, месец, година)

1.*ВОВЕД*

Стратегијата за внатрешна ревизија ги претставува стратешките приоритети на внатрешната ревизија во насока за понатамошна поддршка на субјектот.

Во оваа стратегија за внатрешна ревизија содржани се најважните цели,приоритети и активности на внатрешната ревизија во Општината за периодот 2026-2028 година.

Внатрешната ревизија има за цел да помага при зајакнување на капацитетите на јавниот субјект за создавање, заштитување и одржување вредности, со тоа што на раководството на јавниот субјект му дава независно и објективно уверување, совет, увид и можни идни сценарија, засновани на ризици.

Стратегија за внатрешна ревизија ги поставува своите цели и приоритети согласно стратешките цели и резултатите од работењето на субјектот.Стратешките цели на Општината се поставуваат со донесување на развојни програми, и годишни програми за работа на Општината, кои пак се донесуваат согласно изборната програма на Градоначалникот врз чија основа е избран за Градоначалник на непосредни избори.

Стртегијата за внатрешна ревизија е изготвена согласно Законот за системот на внатрешна финансиска контрола во јавниот сектор, („Службен весник на РСМ" бр. 255/24)

1.1.ВИЗИЈА

Визијата на единицата за внатрешна ревизија е да го поддржи раководството на субјектот со вршење на наменски ревизорски ангажмани и совети и да придонесе кон создавање додадена вредност за субјектот, постапувајќи во согласност со Глобалните стандарди за внатрешна ревизија

Внатрешната ревизија да прерасне во единица која ке претставува независна објективна активност за проверување на информациите и потврдување на нивната точност и давање на совет,создаден со цел да придонесе во подобрувањето на работењето на субјектите кои се предмет на ревизија. Да им помага на субјектите да ги исполнат своите цели, применувајки планиран, строго определен пристап на проценка и подобрување на успешноста во процесот на управување со ризикот,контрола и раководењето.

Зајакнување на советодавната улога наспроти финкцијата на проверката на информациите,податоците и потврдување на нивната точност.

1.2.ПРИСТАП ЗА УТВРДУВАЊЕ НА СТРАТЕШКИ ЦЕЛИ НА ЕДИНИЦАТА ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА

Со цел да се утврдат стратешките цели на Одделението за внатрешна ревизија се направи една SWOT анализа за предности и недостатоците во Одделението за внатрешна ревизија кои се дадени во следнава табела:

Предности	
1.Има усвоена Повелба за внатрешна ревизија (внатрешната ревизија е независна). 2. Единицата за внатрешна ревизија има дефинирано визија, мисија и стратешки цели.	2. Единицата за внатрешна ревизија има само еден вработен кој за две до четири години ке оде во пензија нема нов кадар кој би се обучил за тоа време

3. Одделението за внатрешна ревизија има изготвено ревизорски универзум каде се детектирани можните ризици по Одделение и по буџетски корисници. 4.Има Стратешки план за внатрешна ревизија подготвен за тригодишен период, усогласен со стратешкото планирање на субјектот 5. Годишниот план за внатрешна ревизија е подготвен врз основа на сеопфатна проценка на ризикот. 6.Вработените имаат позитивен став, подготвени се за промени и стекнување на нови знаења и вештини. 7. Се врши годишна внатрешна самопроценка на усогласеноста со стандардите и континуиран мониторинг на резултатите од работењето на единицата за внатрешна ревизија.	3. Ограничен начин на примена на техниката за анализа на податоци. 4.Кај одредени институции можат да се појават проблеми со пристапот до податоците 5.Процесите во единицата за внатрешна ревизија не се формализирани и унифицирани. 6. Не постои формализираност/унифицираност во водењето/подготовката/средувањето на работната документација, работни документи, планови и извештаи на единицата за внатрешна ревизија. 7. Отсуство на сеопфатно софтверско решение.

SWOT анализата покажа дека Одделението за внатрешна ревизија иако е со само еден ревизор успешно ги извршува поставените цели и ревизии со годишниот план за внатрешна ревизија.Внатрешениот ревизор постојано работи на воспоставување на добри релации со раководството ,вработените и со буџетските корисници се со цел да може советодавно да и помогне во менаџирањето на раководните тимови и со свите препораки да помогне на отстранување на откриените недостатоци и неправилности да не се појауваат во идниот период ,а со тоа ке овозможи ефикасно и ефективно користење на ресурсите и средствата со што ке се додаде вредност на ревидираните субјекти.

2. СТРАТЕШКИ ЦЕЛИ НА ФУНКЦИЈАТА НА ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА И ИНИЦИЈАТИВА ЗА ПОДРШКА НА ЦЕЛИТЕ

2.1. Фокусирање на ревизорските ресурси кон областите со висок ризик, усогласени со управувањето со ризикот во субјектот

2.2. Унапредување на компетенциите и професионалноста на ревизорскиот кадар/вработените во единицата за внатрешна ревизија

2.3. Континуирано подобрување на внатрешната ревизија зголемување на додадената вредност

2.1. Фокусирање на ревизорските ресурси кон областите со висок ризик, усогласени со управувањето со ризикот во субјектот

Преглед на ризици ви Институциите кои се предмет на ревизијата

Ред .бр.	Клучни процеси	Цели	Ризик	Влијание	Веројатност	Резидуален	Фактор на	Пондер	Индекс на

						ризик	ризик	на ризик	ризик
1	Систем на финансиско управување и контрола	Воспоставување на ефективен и егикасен систем за финансиска контрола и управување	непридржување на стратегијата за управување со ризици	4-многу високо бидејќи непрдржувањето на стратегијата значи дека можат да се превземат активности и без одредена анализа на ризиците со што може да дојде до одлевање на средства заради непредвидените ризици	3-средно бидејќи може да се случи понекогаш да се превземат некои активности без да се придржуват според упатствата во стратегијата за управување со ризици	среден	А-3 Б-3 В-3 Д-5	(3*3)+(3*2)+(3*2)+(5*4)=41	висок приоритет
			нецелосно евидентирање на средствата на општината	4-многу високо бидејќи нецелосното евидентирање на средствата на општината даваат нереална слика за состојбата на средствата и оневозможување за остварување на приход врз основа на сопственоста (како продажба на градежно земјиште или закуп на одреден простор)	3-средно вакви случаеви се имаат случено но не се многу честа појава	среден	А-3 Б-3 В-3 Д-5	(3*3)+(3*2)+(3*2)+(5*4)=41	висок приоритет
			невоспоставен систем на	4-многу високо бидејќи	3-средно вакви	среден	А-2 Б-3 В-3 Д-5	(3*2)+(3	среден приор

			интерни контроли при превземањето на обврски и вршење на плакањето	невоспоставениот систем може да предизвика превземање на обврски и плакања без извршена работа или плакање дупла за иста работа	случаеви се имаат случено но не се многу честа појава			*2)+(3*2)+(5*4)=38	итет
			невоспоставен систем за размена на информации	4-многу високо бидејки невоспоставениот систем за размена на информации може да предизвика одливање на средства без информации дали треба навистина да се плати или плакање без одобрување	3-средно вакви случаеви се имаат случено но не се многу честа појава	среден	А-3 Б-3 В-3 Д-5	(3*3)+(3*2)+(3*2)+(5*4)=41	висок приоритет
			немање на пишани процедури за поважните работни процеси	4-многу високо бидејки немање на пишани процедури може да предизвика немање на поделба на должностите и до мешање на ингеренциите и со тоа до дупли плакања или превземање на обврски	3-средно вакви случаеви се имаат случено но не се многу честа појава	среден	А-2 Б-3 В-3 Д-5	(3*2)+(3*2)+(3*2)+(5*4)=38	среден приоритет

ОДДЕЛЕНИЕ ЗА ФИНАНСИСКИ ПРАШАЊА									
1	Процес на собирањ е на приходи	Навремено и целосно собирање на приходите	ненавремено собирање на проходите	4-многу високо бидејки ненавременото собирање на приходите ке предизвика недостаток на средства за реализирање на планираните активности	4-извесна бидејки ако се види score наназад многу средства се собираат после две или три години	висок	А-5 Б-3 В-3 Д-5	(5*3)+(3*2)+(3*2)+(5*4)=47	многу висок
			нецелосно собирање на приходите	4-многу високо бидејки нецелосното собирање на приходите ке предизвика недостаток на средства за реализирање на планираните активности	4-извесна бидејки буџетите никош не се реализираат 100%	висок	А-5 Б-3 В-3 Д-5	(5*3)+(3*2)+(3*2)+(5*4)=47	многу висок
	Процес на собирањ е на данок на имот	Навремено и целосно собирање на приходите на приходите од данок на имот	нецелосен опфат на облогот за данок на имот	4-многу високо бидејки последен пат ажурирање на базата за облогот е правено 2006 година кога се прави репроценка на вредноста на недвижниот имот од тогаш е настанато многу промени а репроценка нема само на оние недвижности кои се биле предмет на пренос на	4- извесно бидејки ке се зголеми вредноста на облогот а сотоа и данок на имот со што ке се зголемат средствата	висок	А-2 Б-5 В-5 Д-5	(2*3)+(3*2)+(5*2)+(5*4)=42	висок приор итет

				сопственост					
2	Процес на сметководствено евидентирање	Навремено евидентирање врз основа на комплетна веродостојна и релевантна документација	Да се евидентира несоодветна документација или ненавремено	4-многу високо бидејќи евиденцијата на несоодветни документи може да предизвика неоправдана исплата на средства како и ненавременото евидентирање може да предизвика плакање на затезна камата	3-средно вакви случаеви се имаат случено не не се многу честа појава	среден	А-3 Б-3 В-3 Д-5	(3*3)+(3*2)+(3*2)+(5*4)=41	висок приоритет
3	Процес на плакање	плакањето да се изврши навремено и врз соодветна документација	Исплакање на средства на несоодветен добавувач	4-многу високо бидејки ке се исплатат средства на некој кој нетреба ,а повракањето е потешко ,а во мегувреме ке се запостават обврски спрема друг	3-средно вакви случаеви се имаат случено но не се многу честа појава	среден	А-2 Б-3 В-3 Д-5	(2*3)+(3*2)+(3*2)+(5*4)=38	среден приоритет
			Исплакање на средства двојно	4-многу високо бидејки за иста работа ке се плати двапати	3-средно вакви случаеви се имаат случено но не се многу честа појава	среден	А-2 Б-3 В-3 Д-5	(2*3)+(3*2)+(3*2)+(5*4)=38	среден приоритет
			Исплакање на затезна камата заради надминување	4-многу високо бидејки се исплатат средства ненаменски	5-очекувано бидејки многу често се плака	висок	А-3 Б-5 В-5 Д-5	(3*3)+(5*2)+(5*2)+(5	многу висок приоритет

			на законскиот рок за исплата		камата за ненавреме на исплата			*4)= 49	
			Исплакање на средства за неизвршена работа	4-многу високо бидејки ке се плате за нешто кое не е изработено	2-малку веројатно бидејки се нема забележен о вакво нешто	ниско	А-5 Б3 В-3 Д-5	(5*3)+(3 *2)+ (3*2)+(5 *4)= 47	многу висок приор итет
4	Процес на изготвува ње на извештаи	Навремено изготвување на финансиски те извештаи ослободени од математичк и грешки и погрешни прикажувањ е	Добивање на погрешни информации за состојбата на општината	4-многу високо бидејки јавноста ке добие погрешна претстава за состојбата на општината и може да влијае на интигритетот на институцијата	2-малку веројатно бидејки финансиски те извештаи досега се точни и реални	ниско	А-0 Б3 В-3 Д-5	(0*3)+(3 *2)+ (3*2)+(5 *4)= 36	среден приор итет
5	Процес на донесува ње на буџетот	Навремено и транспарент но донесување на буџетот	нереален и нефункциона лен буџет кој ке овозможи неефикасно работење на општината	4-многу високо бидејки нереалниот буџет го спречува нормалното функционирање на институцијата	2-малку веројатно бидејки буџетите секогаш се базарит на историски податоци и се потпират врз основа на републички от биџет	ниско	А-5 Б3 В-3 Д-5	(5*3)+(3 *2)+ (3*2)+(5 *4)= 47	многу висок приор итет
6	Процес на следење на реализац ијата на договори	Изградените градежни работи и набавките на стоки да се во согласност	надминување на вредноста на договорот	4-многу високо бидејки предизвикува набавка надвор од договореното кое е казниво како и набавка за	2-малку веројатно бидејки вакво нешто се нема случено	ниско	А-2 Б3 В-3 Д-5	(2*3)+(3 *2)+ (3*2)+(5 *4)=	среден приор итет

	те	со склучените договори		што нема предвидени средства со што ке неможе да се исплатат извршените работи	или се има случено само еднаш во последните три години			38	
			набавка по цени кои не се во договорот	4-многу високо доколку цените се повисоки од договорените ке има проблем со исплатите	2-малку веројатно бидејки има дупла контрола и вакво нема се случено	ниско	А-2 Б3 В-3 Д-5	(2*3)+(3*2)+(3*2)+(5*4)= 38	среден приоритет
			набавка на количини кои ги надминуваат договорените	4-многу високо бидејки набавка на вакви количини предизвикуваат потреба од дополнителни средства	3- средно бидејки вакква работа се има случено иако ретко	среден	А-3 Б3 В-3 Д-5	(3*3)+(3*2)+(3*2)+(5*4)= 41	висок приоритет
			набавки или изградба на нешто што не е договорено	4-многу високо бидејки ваквата состојба предизвикува потреба од дополнителни средства	2-малку веројатно бидејки многу ретко се има случено во вакви случаеви вообичајно се прави нова набавка	ниско	А-3 Б3 В-3 Д-5	(3*3)+(3*2)+(3*2)+(5*4)= 41	висок приоритет
7.	Процес на пресметка на плата	правилна пресметка на плата согласно решенијата за плата и сработеното	Грешки при внесот на пареметрите за пресметка на плати	4-многу високо бидејки со тоа може да се исплатат средства повеке одколку што треба или помалку со што ке бидат	3- средно бидејки вакква работа се има случено иако ретко	среден	А-3 Б-3 В-3 Д-5	(3*3)+(3*2)+(3*2)+(5*4)= 41	висок приоритет

				оштетени вработените					
8.	Процес на благајнич ко работењ е	исплата насредства врз основа на комплетни и вородостојн и документи	исплакање на средства од касата врз основа на некомплетни и невородостој ни документи	4-многу високо бидејќи може да се исплатат средства без соодсветна документација и се создава можност за злоупотреба на должностата	2-малку веројатно бидејки финансиски те извештаи досега се точни и реални	ниско	А-2 Б-3 В-3 Д-5	(2*3)+(3 *2)+ (3*2)+(5 *4)= 38	среден приор итет
	ОДДЕЛЕНИЕ ЗА ЛЕР								
1.	Процес на изготвува ње на апликаци и и проекти за аплицира ње на средства од донации	изготвување на квалитетни апликации	Немање на стручни кадри и недоволна екипираност на одделението за Лер	4-немање на кадар значи неможност да се изработат квалитетни апликации и добивање на средства за реализација на проекти кои се потребни на граганите	4- извесна бидејќи ако се види station наназад веке неколку години се нема добиено некој поголем проект да биде финансира н од донации	висок	А-5 Б-3 В-3 Д-5	(5*3)+(3 *2)+ (3*2)+(5 *4)= 47	многу висок приор итет
ОДДЕЛЕНИЕ ЗА ПРАВНИ И ЗАЕДНИЧКИ РАБОТИ									
1	Процес на Јавни набавки	Регуларност -спазување на законската регулатива при спроведува ње на јавните набавки	спроведувањ е на јавната набавка без да биде предвидена во планот за ЈН	4-многу високо оти непочитувањето на законската регулатива подлежи на казни како на лицето кое ги води јавните набавки така и	2-малку веројатно бидејки вакво се нема досега случено	низок	А-2, Б-3, В-3 Д-0	(2*3)+(3 *2)+ (3*2)+(0 *4)= 18	низок приор итет

				институцијата					
			Спроведување на ЈН без барање на согласност од советот за ЈН а имало потреба	4-многу високо оти непочитувањето на законската регулатива подлежи на казни како на лицето кое ги води јавните набавки така и институцијата	2-малку веројатно бидејќи вакво се нема досега случено	низок	А-3, Б-3, В-3 Д-5	(3*3)+(3*2)+(3*2)+(5*4)=41	висок приоритет
			Склучување на договор во кој цените и количините неодговараат на техничката спецификација која била основа за добивање на тендерот на електронската аукција	4-многу високо бидејќи ваквата состојба ке предизвика повеке средства од договорените и планираните	2-малку веројатно бидејќи вакво се нема досега случено	низок	А-3, Б-3, В-3 Д-5	(3*3)+(3*2)+(3*2)+(5*4)=41	висок приоритет
2	Процес на подготвување наседниците на совет	навремено закажување на седниците и доставување на материјалите	донесување на избрзани одлуки од страна на советот заради ненавремено доставени материјали или краток рок за припрема за седници	4-бидејќи спроведувањето на вакви одлуки може да предизвика казни или губиток на средства	3-средно бидејќи досега нема многу вакви одлуки или се немат одразено многу на буџетот	средно	А-2, Б-3, В-3 Д-0	(2*3)+(3*2)+(3*2)+(0*4)=18	низок приоритет

3	Процес на одржувањето на општински софтверот	Редовно одржување на софтверот заради функционирање на општината	губење на податоците	4-губењето на податоците има големо влијание за одвивање на функцијата на општината	3- постои сервер за бејкап на податоците но нема снимање и чување на место надвор од местото на софтверот иако досега се нема случено нешто многу големо да се изгубат сите податоци	среден	А-2, Б-3, В-3 Д-5	(2*3)+(3*2)+(3*2)+(5*4)=38	среден приоритет
			неможност за бејкап на податоците	4-многу високо бидејки неможност за бејкап на податоците може да доведе до губење на податоците	3-средно бидејки досега се врши бејкап да податоците но за тоа е задолжено само едно лице кое и кога е на одмор доага еднаш неделно во случај на спреченост на лицето може да се јави неможност за бејкап на податоците	средно	А-2, Б-3, В-3 Д-5	(2*3)+(3*2)+(3*2)+(5*4)=38	среден приоритет

			пагање на софтверот со што се оневозможува нормално функционирање на службите	4- многу високо бидејки пагањето на софтверот ке се одрзи врз целокупното работење на општината	3-средно бидејки досега се има случено многу ретко и за кратко време се отклоне кварот	средно	А-3, Б-3, В-3 Д-5	(3*3)+(3*2)+(3*2)+(5*4)=41	висок приоритет
3	Процес на архивско работење	навремено и целосно архивирање на сите документи	губење на документи	4-многу високо бидејки доколку се дојде до губење на документите може да се предизвика ненавремено подмирување на обврските со што може да се плате камата и исти така да се влијае и на угледот на институцијата	2- мала веројатност бидејки вакво нешто може да се има случено еднаш до два пати во последните години бидејки за архивирање има посебна процедура	слаба	А-0, Б-3, В-3 Д-5	(0*3)+(3*2)+(3*2)+(5*4)=32	среден приоритет
4	Процес на одржување на возниот парк	навремена замена или сервисирање на возниот парк	неможност за нормално работење на службите поради неисправен возон парк	4-многу високо бидејки доколку возниот парк е неисправен неможе службите да одат на терен да ги решаваат проблемоите на граганите неможе да се оди во трезерот кој е во друг град и да се навреме плакаат обврските	2-слаба бидејки доколку не е исправен возниот парк се зема такси превоз за што општината има склучен договор	слаба	А-2, Б-3, В-3 Д-5	(2*3)+(3*2)+(3*2)+(5*4)=38	среден приоритет

ОДДЕЛЕНИЕ ЗА УРБАНИЗАМ									
1	Легализација на бесправно изградени објекти	да бидат легилизирани согласно законската регулатива	погрешно пресметан надоместок за легализација спротивно на законската регулатива	4-многу високо бидејки може да има помалку наплатени средстве	2-мала бидејки се работи по методологија и се прави контрола на тоа и досега се нема случено вакво нешто	слаба	А-2, Б-3, В-3 Д-5	(2*3)+(3*2)+(3*2)+(5*4)=38	среден приоритет
2	Издавање на одобрение за градба	Навремено издавање на одобрение за градба	издавање на одобрение без да да бидат запазени законските нормативи	4- многу високо бидејки ненавременото издавање претставува одложување на приходите како и намалување на угледот на институцијата	3-средно бидејки секогаш се настојува навреме да биде за да се соберат приходите но се случува понекогаш службите да затајат и да помине малку време од денот на уплатата на комуналите до издавањето на одобрениет о	средно	А-3, Б-3, В-3 Д-5	(3*3)+(3*2)+(3*2)+(5*4)=41	висок приоритет
3	Продажба на градежно земјиште	продажба по најповолна цена	продажба по пониска цена заради слаба информирано	4-многу високо бидејки средствата кои ке се добијат од	3-средно бидејки се настојува да се	средно	А-3, Б-3, В-3 Д-5	(3*3)+(3*2)+(3*2	висок приоритет

			ст на граганството	продажбата ке бидат во помал обем	објават во сите гласила и во локалните медиуми			)+(5 *4)= 41	
ОДДЕЛЕНИЕ ЗА КОМУНАЛНИ РАБОТИ, УЛИЦИ И ПАТИШТА									
1	Следење на реализација на договори во делот на комунали .улици и патшта	реализација на договорот во целос како што е договорено	Реализацијата на договорот да биде надвор од договореното како по количини така и по цени	4-многу високо бидејки ке предизвика непочитување на законска регулатива што е казниво и исто така одлевање на средства за нешто што не е договорено и планирано	3-средна бидејки многу ретко се случува вакво нешти	средно	А-3, Б-3, В-3 Д-5	(3*3)+(3 *2)+ (3*2)+(5 *4)= 41	висок приоритет
2	Одржување на уличното осветлување	навремена замена на сите светелки и одржување на улично осветлување	немање на резервни делови за замена	3-средно високо бидејки ако не се замени ке нема само осветлување на одредени делови мегутоа ке има влијание на угледот на општината	4-извесно бидејки се случува вакви работи иако се настојува да се редовно набавува резервни делови и да се има на залиха	средно	А-2, Б-3, В-3 Д-5	(2*3)+(3 *2)+ (3*2)+(5 *4)= 38	среден приоритет
3	Пресметка на комунален надоместок	точна пресметка на комуналниот надоместок согласно методологиј	несоодветна примена на методологијата и математичка грешка при пресметка	4- многу високо бидејки овоа ке предизвика помалку собирање на средства и ке има влијание врз угледот на	2- малку веројатно бидејки досега се има можеби случено во еден или два случаја	слаба	А-2, Б-3, В-3 Д-5	(2*3)+(3 *2)+ (3*2)+(5 *4)= 38	среден приоритет

		ата		институцијата	во последните неколку години				
ИНСПЕКЦИСКО ОДДЕЛЕНИЕ									
1	Инспекциски надзор	Редовен инспекциски надзор согласно дадените ингеренции со важечките законските прописи	неизлегување на инспекцискoто одделение и неизречување на соодветните казни согласно законската регулатива	4-многу високо бидејки доколку не се изречат казните ке се соберат помалку средства	3-средно бидејки редовно излегуваат инспекциското одделение на терен но бидејки по број се малку и работат како инспектори во повеке сфери секогаш неможат навреме да постигнат да отидат	средно	А-3, Б-3, В-3 Д-5	(3*3)+(3*2)+(3*2)+(5*4)=41	висок приоритет
ОДДЕЛЕНИЕ ЗА ЈАВНИ ДЕЈНОСТИ									
1.	Процес на промоција на Општина ра	Прибирање на доволен материјал за успешна промоција на Општината	немање на доволен број на материјал за промоција на општината значи намалување на угледот на општината	3- високо бидејки непромовирање на општината значи и непревликување на туристи на инвеститори кои ке допринесат за развој на општината	3-средно има можност и да се случи понекогаш но не многу често	среден	А-2 Б-3 В-3 Д-5	(2*3)+(3*2)+(3*2)+(5*4)=38	среден приоритет
			Финансиската конструкција	4-многу високо бидејки немање	3-средно има	висок	А-3 Б-3 В-5 Д-5	(2*3)+(3	висок приор

			на манефестациите да неможат да се вклопат со обезбедените средства во буџетот	на доволно средства значи неуспешна организсација и губање на угледот на општината	можност и да се случи понекогаш но не многу често			*2)+(5*2)+(5*4)= 42	итет
ООУ,,БРАКА МИЛАДИНОВЦИ,,									
1	Изготвување на завршна сметка	Изготвување на завршна сметка ослободена од математички и погрешни прикажувања при што е запазена законската регулатива и дека системот на внатрешната контрола добро функционира	недобивање на веродостојна и реална слика за состојбата на институцијата	4-многу високо бидејки изготвена завршна сметка без веродостојна документација без точена сметководствена евиденција во институција каде внатрешната финансиска контрола е слаба каде може да се случат грешки и погрешни материјални прикажувања како и грешки при исплати може да доведе до нарушување на нормалното работење на институцијата	3-средно бидејки оваа институција нема многу документи мегутоа фактот дека еден сметководител е на три школи доведува до грешки во книжењата или замена на одредени документи иако тоа многу ретко се случува	средно	А-3, Б-3, В-3 Д-5	(3*3)+(3*2)+(3*2)+(5*4)= 41	висок приоритет
ООУ,,НИКОЛА КАРЕВ,,									
1	Изготвување на завршна сметка	Изготвување на завршна сметка ослободена од математичк	недобивање на веродостојна и реална слика за состојбата на	4-многу високо бидејки изготвена завршна сметка без веродостојна документација без точена	3-средно бидејки оваа институција нема многу документи мегутоа	средно	А-3, Б-3, В-3 Д-5	(3*3)+(3*2)+(3*2)+(5*4)=	висок приоритет

		и погрешни прикажувањ а при што е запазена законската регулатива и дека системот на внатрешнат а контрола добро функционир а	институцијата	сметководствена евиденција во институција каде внатрешната финансиска контрола е слаба каде може да се случат грешки и погрешни материјални прикажувања како и грешки при исплати може да доведе до нарушување на нормалното работење на институцијата	фактот дека еден сметководи тел е на три школи доведува до грешки во книжењата или замена на одредени документи иако тоа многу ретко се случува			41	
СОУ,,НАУМ НАУМОВСКИ БОРЧЕ,,									
1	Изготвув ање на завршна сметка	Изготвувањ е на завршна сметка ослободена од математичк и погрешни прикажувањ а при што е запазена законската регулатива и дека системот на внатрешнат а контрола добро функционир а	недобивање на веродостојна и реална слика за состојбата на институцијата	4-многу високо бидејки изготвена завршна сметка без веродостојна документација без точена сметководствена евиденција во институција каде внатрешната финансиска контрола е слаба каде може да се случат грешки и погрешни материјални прикажувања како и грешки при исплати може да доведе до нарушување на нормалното работење на	3-средно бидејки оваа институција нема многу документи мегутоа фактот дека еден сметководи тел е на три школи доведува до грешки во книжењата или замена на одредени документи иако тоа многу ретко се случува	средно	А-3, Б-3, В-3 Д-5	(3*3)+(3 *2)+ (3*2)+(5 *4)= 41	висок приор итет

				институцијата					
ЈОДУГ,,ГОЦЕ ДЕЛЧЕВ,,									
1	Изготвување на завршна сметка	Изготвување на завршна сметка ослободена од математички погрешни прикажувања при што е запазена законската регулатива и дека системот на внатрешната контрола добро функционира	недобивање на веродостојна и реална слика за состојбата на институцијата	4-многу високо бидејки изготвена завршна сметка без веродостојна документација без точена сметководствена евиденција во институција каде внатрешната финансиска контрола е слаба каде може да се случат грешки и погрешни материјални прикажувања како и грешки при исплати може да доведе до нарушување на нормалното работење на институцијата	3-средно бидејки оваа институција нема многу документи мегутоа фактот дека сметководителот е истовремено и архивар и тоа што во пописните комисии се ангажирани нестручни листа се случува да се направат и грешки	средно	А-3, Б-3, В-3 Д-5	(3*3)+(3*2)+(3*2)+(5*4)=41	висок приоритет
ДОМ НА КУЛТУРА,,ЗЛЕТОВСКИ РУДАР,,									
1	Изготвување на завршна сметка	Изготвување на завршна сметка ослободена од математички погрешни прикажувања при што е запазена законската регулатива и дека	недобивање на веродостојна и реална слика за состојбата на институцијата	4-многу високо бидејки изготвена завршна сметка без веродостојна документација без точена сметководствена евиденција во институција каде внатрешната финансиска контрола е слаба каде може да се	3-средно бидејки оваа институција нема многу документи мегутоафактот дека се многу малку луге и доага до преклопување на работните	средно	А-3, Б-3, В-3 Д-5	(3*3)+(3*2)+(3*2)+(5*4)=41	висок приоритет

		системот на внатрешната контрола добро функционира		случат грешки и погрешни материјални прикажувања како и грешки при исплати може да доведе до нарушување на нормалното работење на институцијата	задачи можни се одредени грешки и пропусти				
ЈКП,,НИКОЛА КАРЕВ,,									
1	Собирање на приходи	Навремено и целосно собирање на приходите	ненавремено и нецелосно собирање на приходите	4-многу високо бидејки нецелосното и ненавременото собирање на приходите ке допринесат за немање на доболно средства за нормално функционирање на институцијата	3-средно бидејки се настојува постојано да биде што поголем процентот на наплата на приходите иако сеуште има отстапувања	средно	А-5, Б-3, В-3 Д-5	(5*3)+(3*2)+(3*2)+(5*4)=47	многу висок приоритет
2	Изготвување на завршна сметка	Изготвување на завршна сметка ослободена од математички и погрешни прикажувања при што е запазена законската регулатива и дека системот на	недобивање на веродостојна и реална слика за состојбата на институцијата	4-многу високо бидејки изготвена завршна сметка без веродостојна документација без точена сметководствена евиденција во институција каде внатрешната финансиска контрола е слаба каде може да се случат грешки и	3-средно бидејки досега се немат утврдени некои големи грешки иако се имаат констатирани одредени мали пропусти	средно	А-5, Б-3, В-3 Д-5	(5*3)+(3*2)+(3*2)+(5*4)=47	многу висок приоритет

		внатрешната контрола добро функционира		погрешни материјални прикажувања како и грешки при исплати може да доведе до нарушување на нормалното работење на институцијата	кои немаат многу големо влијание врз точноста на податоците искажани во завршната сметка				

2.2. Унапредување на компетенциите и професионалноста на ревизорскиот кадар/вработените во единицата за внатрешна ревизија:

- Доекипирање на Одделението за внатрешна ревизија
- Обезбедување на присуство на обука за користење на информатичка и комуникациска технологија и техники за анализа на податоци
- Обезбедување на присуство на обука за примена на стандардите и методологијата за ревизорски ангажмани.

2.3. Континуирано подобрување на внатрешната ревизија зголемување на додадената вредност

- Следење на стандардите за ревизија
- Воведување на самооценување на квалитетот на внатрешната ревизија

2.4. Временска рамка: прв квартал 2026-четврт квартал 2028

3. АЖУРИРАЊЕ И ИЗВЕСТУВАЊЕ ЗА СТРАТЕГИЈАТА ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА

Стратегијата за внатрешна ревизија 2026 -2028 е донесена за тригодишен период. Истата тековно ќе се следи и периодично ќе се разгледува со раководителот на субјектот. Стратегијата за внатрешна ревизија ќе биде прилагодена секогаш кога ќе настанат значајни промени во стратешките цели на субјектот или очекувањата на засегнатите страни. При периодичното разгледување на Стратегијата ќе се дискутира за напредокот на единицата за внатрешна ревизија и иницијативи за нејзино подобрување со раководителот на субјектот.

По изминување на тригодишниот период, раководителот на единицата за внатрешна ревизија изготвува нова Стратегија за внатрешна ревизија.

Раководителот на единицата за внатрешна ревизија ќе известува за спроведувањето на Стратегијата за внатрешна ревизија преку Годишниот извештај за работата на единицата за внатрешна ревизија.

Одделение за внатрешна ревизија
Раководител-овластен внатрешен ревизор
Билјана Ефтимова

Општина Пробиштип
Градоначалник
Тони Тоневски

Република Северна Македонија ОПШТИНА ПРОБИШТИП 2 ПРОБИШТИП

РЕПУБЛИКА СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА
ОПШТИНА ПРОБИШТИП
Бр. 20-1196/1
31. 12 2025 год.
ПРОБИШТИП

РЕПУБЛИКА СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА

ЕЛС ОПШТИНА ПРОБИШТИП

(институција)

СЕКТОР/ОДДЕЛЕНИЕ ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА

СТРАТЕШКИ ПЛАН

ЗА ИЗВРШУВАЊЕ НА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ЗА ПЕРИОД ОД

2026 до 2028

(период од наредните три години)

Пробиштип.декември.2025

(место, месец, година)

Стратешки план за внатрешна ревизија

Содржина

1. ВОВЕД
1.1. Преглед
1.2. Организациска структура и делокруг на работа на внатрешната ревизија

2. ПРЕГЛЕД НА ЦЕЛИТЕ И ПРИОРИТЕТИТЕ НА ИНСТИТУЦИЈАТА
2.1. Цели и приоритети на субјектот и субјектите под негова надлежност
2.2. Очекувани промени во субјектот и субјектите под негова надлежност
2.3. Статусот на системот за финансиско управување и контрола

3. ПОТЕНЦИЈАЛНИ ОБЛАСТИ ЗА РЕВИДИРАЊЕ

4. ПРОЦЕНКА НА РИЗИК
4.1. Пристап при идентификација на ризиците
4.2. Фактори на ризик
4.3. Резултати од проценката на ризиците за целите на стратешкото планирање

5. ПРИОРИТЕТИ НА РЕВИЗИЈАТА ВО ПЕРИОДОТ ОД ДО (ВНЕСЕТЕ ПЕРИОД)
5.1. Врските помеѓу приоритетните области за ревидирање и извршените анализи
5.2. Листа на приоритетни ревизорски области и распоред за ревизија

6. ПОТРЕБЕН КАДАР/ПЕРСОНАЛ/ЧОВЕЧКИ РЕСУРСИ ЗА ЕДИНИЦАТА ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА

7. АЖУРИРАЊЕ НА СТРАТЕШКИОТ ПЛАН ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА И ПОВРЗУВАЊЕ СО ГОДИШНИОТ ПЛАН ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА

8. ЗАКЛУЧОК

1. ВОВЕД

1.1. Преглед

Стратешкиот план за внатрешна ревизија за 2026-2028 претставува план за ревизии/активности кои ќе се спроведуваат во текот на наредниот тригодишниот период.

Стратешкиот план за внатрешна ревизија за 2026-2028 ги вклучува најважните цели, приоритети и активности за внатрешната ревизија во Општина Пробиштип за наредниот тригодишниот период.

Целите и активностите на внатрешната ревизија се во согласност со целите и приоритетите на Општина Пробиштип и субјектите под негова надлежност за кои се врши внатрешна ревизија, а кои се вклучени во Развојните програми,Годишните програми за работа на Општината,Буџетот на Општината и изборната програма на Градоначалникот врз основа на која има добиено мандат Градоначалникот.

Стратешкиот план за внатрешна ревизија е изработен врз основа на проценка на ризик и согласно Законот за системот на внатрешна финансиска контрола во јавниот сектор и Глобалните стандарди за внатрешна ревизија и Упатството за подготовка на Стратегија за внатрешна ревизија и Годишен план за внатрешна ревизија

1.2. Организациска структура и делокруг на работа на единицата за внатрешна ревизија

Внатрешната ревизија е независна, објективна и советодавна активност дизајнирана да додаде вредност и да го подобри работењето на субјектот. Внатрешната ревизија му помага на субјектот да ги постигне своите цели со донесување систематски, дисциплиниран пристап за оценување и подобрување на ефективноста на процесите на управување со ризик, контрола и раководење.

1.2.1. Организациска структура на единицата за внатрешна ревизија

Единицата за внатрешна ревизија во Општина Пробиштип е формирана како Одделение за внатрешна ревизија и врши функција на внатрешна ревизија во Општина Пробиштип и шест (6) субјекти под нејзина надлежност според листата дадена во Стратешкиот план за внатрешна ревизија.

Единицата за внатрешна ревизија е организирана како Одделение за внатрешна ревизија со две работни места и тоа:

1. Раководител на одделението и
2. советник-внатрешен ревизор

Потполнето е само местото Раководител на одделение кој поседува мегународен сертификат за овластен внатрешен ревизор и работи како внатрешен ревизор од 2008 година

1.2.2. Делокруг на работа на единицата за внатрешна ревизија

Единицата за внатрешна ревизија врши ревизија на сите програми, проекти, активности и работни процеси во субјектот и субјектите под негова надлежност. Внатрешната ревизија обезбедува наоди, мислења и препораки за подобрување на системот на внатрешна контрола во ревидираната област. Внатрешната ревизија обезбедува советодавни услуги, увиди и проекции за можни идни сценарија по вид и опфат договорени со раководителот на јавниот субјект.

Внатрешна ревизија се врши во сите одделенија во Општината и тоа :

1. Одделение за финансиски прашања
2. Оделение за правни и општи работи
3. Одделение за Јавни дејности
4. Одделение за комунални работи ,улици и патишта
5. Одделение за урбанизам
6. Одделение за локален економски развој и заштита на животната срединаа
7. Одделение за подршка на градоначалникот
8. Одделение за човечки ресурси

Внатрешна ревизија се врши и во институции на кои основач и е Општината како што се:

1. ЈКП,,Никола Карев,,
2. ООУ,,Никола Карев,,
3. ООУ,.Браќа Миладиновци
4. СОУ ,,Наум Наумовски Борче,.
5. ЈДОУГ,,Гоце Делчев,,
6. Дом на култура ,,Злетовски рудар,,

2. ПРЕГЛЕД НА ЦЕЛИТЕ И ПРИОРИТЕТИТЕ НА СУБЈЕКТОТ

Стратешкиот план за внатрешна ревизија за периодот од 2026-2028 изработен така што е подготвен преглед на целите и приоритетите на субјектот и субјектите под негова надлежност, како и нивото на развиеност/статусот на системот за финансиско управување и контрола. Прегледот се заснова на информации собрани преку разговор со раководните структури во Општината и буџетските корисници, преку анализи на програми и извештаи за работа на институциите, преку анализа на стратешки и други документи јавно достапни и по разговор со Градоначалникот на Општината.

2.1. Цели и приоритети на Општината и институциите кои се во надлежност на општината

2.1.1. Цели и приоритети на Општината

A) Стратегија за развој

Општината има донесено Стратегија за ЛЕР за периодот 2015-2020. Меѓутоа веќе и е изминат рокот и бидејки нема донесено нова како цели и приоритети на Општината ке претставуваат целите и приоритети предвидени во изборната програма на Градоначалникот врз основа на која има добиено мандат во наредните четири години од граганите. Основните цели за развој и приоритети предвидени во изборната програма приказани се во Таблицата бр.1:

Таблица1:Утврдување на стратешки цели за развој

	Стратешки цели за развој(општи цели)	Приоритети - посебни цели за развој
Цел 1	Општина Пробиштип да прерасне во атрактивно место за живеење	
		Урбана инфраструктура
		Одржлив урбан развој
		Водоснадување
		Изградба и реконструкција на општинските установи
Цел 2	добра бизнис-клима со одлични услови за одржлив социоекономски, туристички и културен развој.	Локална стратегија за економски силна општина
		Инвестирање во образованието и во младите
		Развој на дигиталната ера
		Развој на спортот со здрави навики
		Зелена чиста и енергетски ефикасна општина
		Подршка и промоција на локалениот туризам
		Подршка на културните настани во Општината
		Создавање на функционален систем за социјалена и здравствена заштита

Б) Развојни програми кои се составен дел на Буџетот за 2026 година и **проекциите за 2027 и 2028 година** и нивните цели и приоритети се прикажани во Табелата 2.

Табела2:

	Приоритети и посебни цели на програмите	Донесени програми	План2026		Проекција 2027	Проекција 2028
			Финансирано од ОпштинскиБуџет	Донации		
Цел1	Квалитетна инфраструктурна поврзаност	Изработка на паркинг простор во село Лесново		5.309.958	3.292.450	
		Реконструкција на дел од улица 3ти Април		5.521.331	3.470.269	
		Изградба на улица Брегалничка		4.078.080	2.343.541	
		Квалитетна инфраструктурна поврзаност				
		Доградба на улици во населба Калниште,изградба на улица „3„ во населба Калниште		3.148.676	1.556.317	
		Изградба на потпорни ѕидови„Х.Т.Карпош",улица бр.9-11-2 и улица бр.4,5 и 6 во Урбан блок 7.5 патишта и улици		5.158.973	3.440.989	
		Изградба на улица Х.Т.Карпош", улица бр.9-11-2 и улица бр.4,5 и 6 во Урбан блок 7.5		8.234.913	4.059.536	

		Реконструкција на локален пат од село Долни Стубол до село Горни Стубол		8.323.382	5.548.922	
		Прередување и замена на дотраена базалтна коцка на улица Ленинов Плоштад		3.751.793	2.501.195	
		Реконструкција на локален пат с.Кундино		6.089.304	4.059.536	
Цел2	Урбана инфраструктура	Уредување на градски стадион Рудар со рекреативна зона	2.990.335	10.139.964	5.451.442 **донација и 2.990.335 сопствено учество**	
	Одржлив урбан развој	Улично осветлување на „Х.Т.Карпош",улица бр.9-11-2 и улица бр.4. 5 и 6 во Урбан блок 7.5		1.558.682	631.398	
	Водоснабдување	Изградба на атмосферска канализација на ул.ХТ Карпош и улици 9-11-2и улици 4,5,6"во Урбан Блок 7.5		2..575.645	2.248.256	

В) **Годишни програми донесени со буџетот за 2026 година**

Ред.бр	Назив на програма	Финансиски средства	
		Сопствени	Донации
1	Програма за одржување на хигиената на јавните сообраќајни површини и расчистување на јавни површини од снег и	3.500.000	

	мраз од зимски услови на територијата на Општина Пробоиштип за 2026 год.		
2	Програма за изградба и одржување на Општинските патишта и улици во Општина Пробиштип за 2026 год.	9.761.000	91.866.410
3	Програма за изградба и одржување на уличното осветлување во општина Пробиштип за 2026 год.	10.071.400	
4	Програма за уредување на градежно земјиште на подрачјето на Општина Пробиштип за 2026 год.	14.995.650	162.526.926
5	План за енергетска ефикасност	25.000	
6	Подпрограма за спроведување на општите мерки за заштита на населението од заразни болести на територијата на општина Пробиштип за 2026 година (ДЕЗИНФЕКЦИЈА, ДЕЗИНСЕКЦИЈА И ДЕРАТИЗАЦИЈА)	1.000.000	
7	Програма за одржување на јавно зелени површини и озеленување на нови површини за 2026 год	4.637.311	
8	Програма за работа во областа на располагање со градежно земјиште во сопственост на РСМ на подрачјето на Општина Пробиштип за 2026 год.		
9	Програма на Општинскиот Совет за превенција на детско престапништво	21.500	
10	Програма за еднакви можности на жените и мажите за 2026 год.	290.000	
11	Програма за активности на општина Пробиштип во областа на заштита и спасување и ревитализација по	620.000	30.000

	елиминирање на кризи за 2026 година		
12	Програма за работа на Одделението за инспекциски работи на општина Пробиштип за 2026 година	400.000	
13	Програма на Одделение за поддршка на градоначалникот за 2026 година	601.000	170.000
14	Програма за спроведување на активности на спортските друштва во општина Пробиштип и за активности на општината во спортот за 2026 година	3.415.100	4.355.100
15	Програма за контрола на популацијата на бездомните животни на подрачјето на Општина Пробиштип за 2026 година	400.000	
14	Програма за извршување на јавни работи во Општина Пробиштип за 2026 година	1.678.584	
15	Програма за Локален економски развој на Општина Пробиштип за 2026 година	760.000	
16	Подпрограма за заштита на животната средина	2.100.000	
17	Подпрограма за подршка на локални здруженија на граѓани	250.000	
18	Програма на Советот за јавно здравје за спроведување на општи мерки за заштита на населението од заразни болести во 2026 година	1.000.000	
19	Програма за работа на ОСБПС	43.000	
20	Програма за Одбележување на манифестации и настани во општина Пробиштип за 2026 година	5.684.700	

21	Програма за социјална заштита за 2026 година	10.430.000	
22	Програма за управување со отпад на општина Пробиштип за 2026 година	25.000	
23	Тековно оперативна програма за Оделението за противпожарна заштита	1.380.000	
24	Програма за работа во областа за располагањето со градежното земјиште во сопственост на РСМ на подрачјето на Општина Пробиштип за 2026 год.	0	
25	Програма а урбанистичко планирање за 2026 година	1.000.0000	17.000.000

2.1.2. Цели и приоритети на институциите под надлежност

2.1.2.1. Цели и приоритети на Јавното претпријатие

Финансиските и плановите за работа за 2026 година се утврдени во програмата за работа и финансискиот план за работа на самото јавно претпријатие и се однесуваат во неговиот делокруг на работа како што е: Изградба и одржување на водовод и канализација, одржување на гробишта одржување на јавната чистота,одржување на паркови и зеленила и спроведување на програмата за уредување на градежното земјиште,стопанисување со пазарот. Бидејки Јавното претпријатие своите планови и програми ги донесува покасно Ревизорот неможеше да ги вметне во планот.

2.1.2.2. Цели и приоритети на буџетските корисници

Плановите за работа на буџетските корисници за 2026 година се дефинирани со програмите на секој поединечен буџетски корисник кои се донесуваат на Совет на Општината и тоа :

ООУ„Никола Карев„, ООУ„Брака Миладиновци„ и СОУ„Наум наумовски Борче „ се основни училишта со главна дејност образование.За обавување на својата дејност училиштата добиваат блок дотации од Министерството за образование и ги распределуваат средствата за што донесуваат финансов план во декември месец за наредната година.Во финансовиот план средствата ги распоредуваат така што најпрво се предвидуваат средства за плати на вработените потоа за превоз на учениците и за комунални услуги и други тековно оперативни трошоци кои се неопходни за обавување на дејноста.Доколку останат средства се распоредуваат за капитални инвестиции. Училиштата имаат и свои сопствени сметки ,мегутоа таму имаат многу малку

средства и од тие средства тешко можат да се предвидат реализација на поголеми набавки или работи , но и тие планирани средства кои се сметаат дека ке бидат собрани во тековната година се планираат со финансов план.Училиштата финансовите планови ги донасаат на своите Училишни одбори и потоа ги доставуваат до Општината кои заедно со Општинскиот буџет се донесуваат .

Распределбата на средствата за трите училишта се дадени во следнава табела:

Име на училиштето	Вид на сметка	Вкупно Плати и надоместоци на вработените	Вкупно материјални трошоци	Вкупно расходии
ООУ„Никола Карев„	Наменска сметка	41.487.000	12.932.672	54.419.672
ООУ„Никола Карев„	Самофинансирачка сметка		300.000	300.000
ООУ„Брака Миладиновци„	Наменска сметка	69.103.730	15.806.598	84.910.328
ООУ„Брака Миладиновци„	Самофинансирачка сметка		95.820	95.820
ООУ„Брака Миладиновци„	Сметка на донации		180.000	180.000
СОУ„Наум Наумовски Борче„	Наменска сметка	41.230.000	5.319.000	46.549.000
СОУ„Наум Наумовски Борче„	Самофинансирачка сметка		240.000	240.000
СОУ„Наум Наумовски Борче„	Сметка на донации		1.333.458	1.333.458

ЈОУДГ„Гоце Делчев„ е установа која се грижи за згрижување на деца во јасли и деца од предшколска возраст и таа има пет клона кои.Финансиските средства за обавување на својата дејност се обезбедени од Министерството за социјална политика,демографија и млади како блок дотации,од самофинансирање од средства кои се собираат од родителите кои плакаат надоместза

користење на услугата згрижување на деца и од средства од Буџетот на Општината кои средства ги префрла Општината врз основа на донесена програма.

Преглед на средствата за ЈОУДГ,,Гоце Делчев,,

Име на институција	Вид на сметка	Вкупно Плати и надоместоци на вработените	Вкупно материјални трошоци	Вкупно расходи
ЈОУДГ,,Гоце Делчев,,	Наменска сметка	50.649.000	4.661.452	55.310.452
ЈОУДГ,,Гоце Делчев,,	Самофинансирачка сметка		12.000.000	12.000.000

Домот на култура,,Злетовски рудар,,е комбиниран дом на култура каде се опфатени дејноста култура,библиотека и музејска дејност.Институција ја развива културата во општината со организирање на поголем број на културни манефестации како што се изложби, давање на театарски и кино претстави, одржување на концерти и слично.Исто така во рамките на оваа институција се обавува и дејноста библиотекарство, за што библиотеката располага со поголем фонд на книги како за школски деца така и за други читатели.Институцијата располага и со музејот за ретки минерали која се грижи за музејот и е отворен за сите посетители.За да ја обавува својата дејност Домот на култура добива средства од Министерството за култура како блок дотации, обезбедува средства од сопствени извори како што е наплата на карти од претставите и сл. , од донации и понекогаш подршка од Буџетот на Општината.

Прегледот на финансиските средства предвидени по намени за 2026 година на Домот на културатасе дадени во следнаца табела:

Име на институција	Вид на сметка	Вкупно Плати и надоместоци на вработените	Вкупно материјални трошоци	Вкупно расходи
Дом на култура „Злетовски Рудар,,	Наменска сметка	6.308.502	2.345.000	8.653.502
Дом на култура „Злетовски Рудар,,	Самофинансирачка сметка		3.600.000	3.600.000
Дом на култура „Злетовски Рудар,,	Општинска сметка		2.000.000	2.000.000

2.2. Очекувани промени во субјектот и субјектите под негова надлежност

Во 2025 година имаше локални избори со што настана промена на Градоначалникот кој ги има добиено изборите врз основа на програма во која се одредени целите и приоритетите за наредните четири години и со тоа се менуват и приоритети и стратешките цели на општината кои биле поставени од претходните години.Промената во раководството и во тимот кој ке ја води општината влијаае и на начинот на работењето и на активностите кои ке бидат превземани за остворување на определените цели поставени за развој на општината.Вообичајно првата година е потурболентна заради воспоставување на системот за раководење и менаџирање на општината. Општината има веке распишани тендери и избрани добавувачи за повеке капитални инфраструктурно објекти кои новото раководство треба да ги спроведе за кои е потребно и време за вклопување.Општината има добиено средства од владата од Унгарскиот кредит кои новото раководство треба да ги реализира во наредниот период со тоа што начинот на плакање е предвиден од владата во наредните две години кој начин на плакање досега не е бил познат и е новина за што постои ризик од добро менаџирање на изведбите и плакањата и создавање на добро деловни односи со изведувачите.

Истовремено се очекуваат и промени во раководствата во институциите кои се под ингеренции на Општината кои промени ке влијаат на промена на начинот и функционирањето на сите институции. Бидејки секоја промена на раководството претставува и потреба од период на прилагодување и запознавање со регулативата која го регулира работењето на институциите од страна на раководството.

Како промени кои се очекуваат во наредниот период е исто така превземање на повеке активности за поголема дигитализација на услугите кои ги обезбедува Општината и институциите под нејзина ингеренција.

2.3.Статусот/нивото на развиеност на системот за финансиско управување и контрола

ДЗР има вршено ревизија на сметките на Општна Пробиштип и **во 2022 година** за финансиските извештаи кои се однесуваат на работењето на 2020 година и го имаат дадено следново мислење по сметки:

1.За сметката 630 –сметка на основниот буџет
Мислење за финансиски извештаи
Според наше мислење, со исклучок на ефектот на прашањата изнесени во точката 4.2. (која се однесуваат на слабости при планирањето и реализирањето на буџетот на општината)финансиските извештаи ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Општина Пробиштип, сметка на основен буџет (630), на ден 31 декември 2020 година како и резултатите на финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

Мислење за усогласеност со закони и прописи

Според наше мислење, со исклучок на ефектот на прашањата изнесени во точка 4.1. (не изготвување и доставување Годишен извештај до органот на државната управа надлежен за вршење на работите од областа на уредувањето на просторот)активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на Општина Пробиштип, сметка на основен буџет (630), во сите материјални аспекти се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

2.За сметка 637-сметка на органот

Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, со исклучок на ефектот на прашањата изнесени во точката 4.2. финансиските извештаи ги претставуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на сметката на основен буџет (637) на Општина Пробиштип на ден 31 декември 2020 година како и резултатите на финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

Мислење за усогласеност со закони и прописи

Според наше мислење, со исклучок на ефектот на прашањата изнесени во точката 4.1. активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на сметката на основен буџет (637) на Општина Пробиштип за 2020 година, во сите материјални аспекти се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

3.За сметка 930 на приходи на буџет на дотации

Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење финансиските извештаи ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на сметката на приходи на буџет на дотации (930) на Општина Пробиштип на ден 31 декември 2020 година како и резултатите на финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

Мислење за усогласеност со закони и прописи

Мислење за усогласеност на активностите, финансиските трансакции и информации рефлектирани во финансиските извештаи со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики, по корисници, се изразува во ревизорските извештаи при ревизија на финансиските извештаи на соодветниот корисник на наменски дотации.

4.За сметка 937 на приходи на буџет на дотации

Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење финансиските извештаи ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на сметката на приходи на буџет на дотации (930) на Општина Пробиштип на ден 31 декември 2020 година како и резултатите на финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

Мислење за усогласеност со закони и прописи

Мислење за усогласеност на активностите, финансиските трансакции и информации рефлектирани во финансиските извештаи со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики, по корисници, се изразува во ревизорските извештаи при ревизија на финансиските извештаи на соодветниот корисник на наменски дотации.

Внатрешната ревизија има правено ревизија на успешност на ефективноста и ефикасноста на системот на внатрешно уоравување и контрола во 2016 година каде ги има разгледано сите пет компоненти на финансиско управување и тоа:Контролна средина; управување со ризиците; Контроли; Информации и комуникации и Монирторинг.

За **првата** компонента Контролна средина , внатрешниот ревизор констатира дека се превземени одредени активности за обезбедување на контролно опкружување за воспоставување на систем на финансиско управување и контрола и остварување на посебните и општи цели на субјектот ,мегутоа тоа не е доволно потребно е да се превземат и дополнителни активности кои би ги намалило ризиците и би обезбедиле воспоставување на подобро контролно опкружување за поефикасен и поефективен систем на финансиско управување.
Во однос на **втората** компонента Управување со ризици ,Ревизорот смета дека треба да се превземат дополнителни активности во насока на целосно имплементирање на Стратегијата на управување со ризици и активности за ефикасно и ефективно воспоставување на ФУК согласно Правилникот за фоспоставување на ФУК
За **третата** комонента Контрола , Ревизорот укажува на потребата да Општината превземе одредени дополнителни активности за воспоставување на Финансиската контрола ,постојано следење на промените во работењето и законската регулатива и усогласување на процедурите кои го регулираат финансиското управување и контрола .
За **четвртата** компонента Информации и комуникации,Ревизорот констатира дека во Општината има воспоставен начин на информирање и комуницирање кој овозможува остварување на целите на општината.
Во однос на **петата** комопнента мониторинг, Ревизорот констатира дека се има воспоставено одреден систем на финансиска контрола при плакањето ,но постојат одредени подрачја кои се ризични каде дополнително треба да се превземат активности за подобрување на ефективноста и ефикасноста на внатрешната финансиска контрола.

Врз основа на претходно изнесеното Внатрешниот ревизор го денесе следноиот заклучок: Менаџерскиот тим за управување и раководење на Општината имаат обврска за превземање на мерки,политики и конкретни активности за пропишување на подзаконски и интерни акти , донесување и имплементација на процедурите за финансиско управување и контрола (планирање,извршување,мониторинг и известување) и внатрешна ревизија кои претставуваат предуслов за воспоставување на финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија.
Со извршената ревизија на финансиското управување и контрола Внатрешниот ревизор констатира дека: донесени се повеке стратешки документи,има пишани процедури за повеке процеси ,донесени се годишни програми,има решение за децентрализација на буџетот,донесени се овластувања за превземање на обврски.изготвени правилници за организација и систематизација на работните места ,има изготвено Стратегија за управување со ризици,етички кодекс за службениците,има внатрешен ревизор ,воспоставен систем за размена на информации и комуникација од што се гледа дека Општина Пробиштип има превземано доста активности за воспоставување на систем на внатрешна контрола кој ке може да обезбеди ефикасен и ефективен систем на финансиско управување и контрола.

И покрај сите превземани активности Ревизорот констатира дека сепак треба да се превземат и дополнителни активност во насока на подобрување на ефикасноста и ефективноста на системот на ФУК како шо се:

Воспоставување на систем за управување со контрола на квалитет усогласен со стандард ИСО 9001:2008, Постојано следење на промените и согласно тоа надградување на веке донесените процедури и нивна достапност до вработените,ставање во функција на работното тело формирано за ФУК ,воспоставување на информациски систем преку донесување на политики и процедури за користење на ИТ системот и воведување на софтверски решенија во делот на следење на реализацијата на договорите,материјалното работење,воведување на ex-посте контролата во делот на плакањата и во сметководството и во делот на пописот на обврските и побарувањата.

Во насока на подобрувањето на констатираните состојби Ревизорот даде препораки чие спроведување би ја зголемиле ефикасноста и ефективноста во работењето на Општина Пробиштип.

Внатрешниот ревизор при спроведување на ревизиите како во Одделенијата во Општина Пробиштип така и во буџетските корисници без оглед за каков вид на ревизија се работи секогаш се осврнува на функционирањето на системот на внатрешните контроли и го оценува неговото функционирање и секогаш дава препораки за подобрување на овој систем.

3. ПОТЕНЦИЈАЛНИ ОБЛАСТИ ЗА РЕВИДИРАЊЕ

При утврдувањето на потенцијалните области за ревидирање Внатрешниот ревизор тргна од сопственото искуство кои области најмногу се ризични кои ги има утврдено во ревизорскиот

универзум и врз основа на пондерирање е утврдено ризичност на областите . Пристапот кој внатрешната ревизија го користеше за утврдување на потенцијалните области на ревидирање е комбинираниот пристап:

- утврдени заеднички хоризонтални процеси кои се спроведуваат во сите организациони единици во сите институции од надлежност, а вклучувајќи ги процесите од буџетскиот циклус
- утврдени се програми и капитални проекти кои се планира да се реализираат во текот на периодот опфатен со стратешкиот план
- утврдени се основните функции во надлежност на Општина Пробиштип во рамки на кои се групирани институциите од надлежност

Потенцијалните области за ревидирање утврдени од Одделението за внатрешна ревизија на Општина Пробиштип се следниве :

1. Систем на финансиско управување и контрола во работењето на Општина Пробиштип и сите институции под надлежност на Општина Пробиштип;
2. Процес на управување со ризици
3. Процес на донесување на буџетот;
4. Процес на изготвување на извештаи;
5. Процес на ажурирање на данок на имот;
6. Процес на контрола на финансиските документи;
7. Процес на сметководствено евидентирање;
8. Процес на плаќање;
9. Процес на следење на реализацијата на договорите;
10. Процес на пресметка на плата;
11. Процес на благајничко работење;
12. Процес на собирање, наплата на приходи;
13. Процес на изготвување на апликации и проекти за аплицирање на средства од донации;
14. Процес на спроведување на постапки за јавни набавки;
15. Процес на подготвување на седниците на совет;
16. Процес на одржување на општинскиот софтвер;
17. Процес на архивско работење;
18. Процес на одржување на зградите и инсталацијата;
19. Процес на одржување на возниот парк;
20. Легализација на бесправно изградени објекти;
21. Издавање на одобрение за градба;
22. Пресметка на комунален надоместок;
23. Продажба на градежно земјиште;
24. Следење на реализација на договори во делот на комуналии, улици и патшта;
25. Одржување на уличното осветлување;
26. Процес на промоција на Општината;
27. Процес на спроведување на јавни набавки во Општината и буџетските корисници;
28. Процес на набавки под праг ;

29. Процес на спроведување на попис во Општината и буџетските корисници;
30. Процес на вработување и
31. Процес на материјално-финансиско работење во општинските градинки, основни, средни училишта и јавни претпријатија

4.ПРОЦЕНКА НА РИЗИК

4.1. Пристап за идентификација на ризик

При утврдување на ризиците на ниво на потенцијалните области на ревидирање се користени следниве извори на инфорамции:
-Разговори со раководството и прибирање на информации за потешкотиите и проблемите на работењето;
-Анализа на стратешките и оперативните планови на Општина Пробиштип и институциите единки буџетски корисници
-Анализа на извештаите на надворешната ревизија и извештаите од други инспекциски служби и
-Функционална анализа на активности, програми, проекти и слично.

4.2.Фактори на ризик

Факторите на ризик вклучуваат случувања,околности, кои се случуваат во работењето а кои можат да ги активираат можностите за ризик,односно да се зголеми веројатноста за случувања на ризиците и дека ефектите од нивните случувања се големи .За потребите на проценка на ризик треба да се проценат веројатноста за појавување на ризикот и неговото влијание.

Основната поделба на ризиците е на:

а) Стратешки ризици и

б) Оперативни ризици

Стратешките и оперативните ризици понатаму може да се поделат во следните подгрупи:

- финансиски ризици;
- репутациски ризици;
- ризици за корисниците на услуги;
- политички ризици;
- ризици поврзани со човечки ресурси;
- ризици поврзани со ИТ системите и технолошки ризици;
- ризици поврзани со управување со средства;
- и други ризици

Внатрешната ревизија при оваа мора да води сметка дека овие ризици и други видови многу често одат во поврзаност па затоа потребно е постојано да ги следи и поврзува со цел отстранување или намалување на факторите на ризик.

4.3. **Резултати од проценката на ризикот за целите на стратешкото планирање за внатрешната ревизија**

	ОБЛАСТ	РИЗИК	НИВО НА РИЗИЧНОСТ
1	Ревизија на работењето на Детска градинка „Гоце Делчев„ во 2025 год	-Неправилна пресметка на плата -Неправилно изготвени извештаи -плакање без документи -ненавремено евидентирање на обврски -некомплетна документација -неодобрени фактури -ненавремени извештаи -нецелосен и ненавремен попис -непочитување на законот за финансиска дисциплина -влијание на раководството	Висок Висок Висок Висок Висок Висок Висок Висок Висок Висок
2	Ревизија на работењето на ООУ„Брака Миладиновци вп 2025 год	Неправилна пресметка на плата -Неправилно изготвени извештаи -плакање без документи -ненавремено евидентирање на обврски -некомплетна документација -неодобрени фактури -ненавремени извештаи -нецелосен и ненавремен попис -непочитување на законот за финансиска дисциплина -влијание на раководството	Висок Висок Висок Висок Висок Висок Висок Висок Висок Висок
3	Ревизија на работењето на СОУ„Наум Наумовски Борче„ во 2025 год.	-Неправилна пресметка на плата -Неправилно изготвени извештаи -плакање без документи -ненавремено евидентирање на обврски -некомплетна документација -неодобрени фактури -ненавремени извештаи -нецелосен и ненавремен попис -непочитување на законот за финансиска дисциплина -влијание на раководството	Висок Висок Висок Висок Висок Висок Висок Висок Висок Висок
4	Ревизија на процесот на работењето во Дом на култура„Злетовски рудар„ за 2025 год.	Неправилна пресметка на плата -Неправилно изготвени извештаи -плакање без документи -ненавремено евидентирање на обврски -некомплетна документација -неодобрени фактури -ненавремени извештаи -нецелосен и ненавремен попис -непочитување на законот за финансиска дисциплина -влијание на раководството	Висок Висок Висок Висок Висок Висок Висок Висок Висок Висок
5	Ревизија на работењето на ООУ„Никола Карев„ во 2025 год..	Неправилна пресметка на плата -Неправилно изготвени извештаи -плакање без документи -ненавремено евидентирање на обврски -некомплетна документација -неодобрени фактури -ненавремени извештаи -нецелосен и ненавремен попис -непочитување на законот за финансиска дисциплина -влијание на раководството	Висок Висок Висок Висок Висок Висок Висок Висок Висок Висок

6	Ревизија на работењето во ЈКП „ Никола Карев„ во 2025 год.	Неправилна пресметка на плата -Неправилно изготвени извештаи -плакање без документи -ненавремено евидентирање на обврски -некомплетна документација -неодобрени фактури -ненавремени извештаи -нецелосен и ненавремен попис -непочитување на законот за финансиска дисциплина -влијание на раководството	Висок Висок Висок Висок Висок Висок Висок Висок Висок Висок
7	Ревизија на процесот на наплата на приходите во ЈКП„Никола Карев„ во 2026 год.	-Ненавремена наплата на приходите -Нецелосна наплата на приходите -Непревземање на мерки за наплата на приходите -Непревземање на мерки за заштита на побарувањата	Висок Висок Висок Висок
8	Ревизија на процесот на собирање на приходи во Општината во 2026 година.	-нецелосна и ненавремена наплата на приходите -непревземање на мерки за заштита на побарувањата -непревземање на иницијатива за изнаогање на нови извори на приходи	Висок Висок Висок
9	Ревизија на процес на попис во СОУ„Наум Наумовски Борче„ во 2026 год	-Нецелосно евидентирање на имот -Нецелосно спроведен попис -Ненавремен попис -Неизготвување на извештај -Ненавремено доставување на извештајот до сметководство -Неправилно пресметана амортизација	Висок Висок Висок Висок Висок Висок
10	Ревизија на процес на набавки под праг во Општина Пробиштип за 2026 год	-немање на процедура за спроведување на набавки под праг -Немање на лице задолжено за следење на набавките под праг -невнесување на набавките под праг во кварталната евиденција -правилно применување на законските одредби за јавни набавки под праг	Висок Висок Висок Висок
11	Ревизија на процес на попис во Детска геадинка „Гоце Делчев„ во 2026 год.	-Нецелосно евидентирање на имот -Нецелосно спроведен попис -Ненавремен попис -Неизготвување на извештај -Ненавремено доставување на извештајот до сметководство -Неправилно пресметана амортизација	Висок Висок Висок Висок Висок Висок
12	Ревизија на процес на попис во ЈКП „ Никола Карев„ во 2026 год	-Нецелосно евидентирање на имот -Нецелосно спроведен попис -Ненавремен попис -Неизготвување на извештај -Ненавремено доставување на извештајот до сметководство -Неправилно пресметана амортизација	Висок Висок Висок Висок Висок Висок
13	Ревизија на работењето на СОУ„Наум Наумовски Борче„ во 2027 год.	-Неправилна пресметка на плата -Неправилно изготвени извештаи -плакање без документи -ненавремено евидентирање на обврски -некомплетна документација -неодобрени фактури -ненавремени извештаи -нецелосен и ненавремен попис -непочитување на законот за финансиска дисциплина -влијание на раководството	Висок Висок Висок Висок Висок Висок Висок Висок Висок Висок
14	Ревизија на работењето на ООУ„Брака Миладиновци во 2027 год.	-Неправилна пресметка на плата -Неправилно изготвени извештаи -плакање без документи -ненавремено евидентирање на обврски -некомплетна документација -неодобрени фактури -ненавремени извештаи -нецелосен и ненавремен попис -непочитување на законот за финансиска дисциплина	Висок Висок Висок Висок Висок Висок Висок Висок Висок

		-влијание на раководството	Висок
15	Ревизија на работењето на ООУ„Никола Карев„ во 2027 год.	-Неправилна пресметка на плата -Неправилно изготвени извештаи -плакање без документи -ненавремено евидентирање на обврски -некомплетна документација -неодобрени фактури -ненавремени извештаи -нецелосен и ненавремен попис -непочитување на законот за финансиска дисциплина -влијание на раководството	Висок Висок Висок Висок Висок Висок Висок Висок Висок Висок
16	Ревизија на работењето на Детска градинка„Гоце Делчев во 2027 год.	-Неправилна пресметка на плата -Неправилно изготвени извештаи -плакање без документи -ненавремено евидентирање на обврски -некомплетна документација -неодобрени фактури -ненавремени извештаи -нецелосен и ненавремен попис -непочитување на законот за финансиска дисциплина -влијание на раководството	Висок Висок Висок Висок Висок Висок Висок Висок Висок Висок

5. РЕВИЗОРСКИ ПРИОРИТЕТИ ВО ТЕКОТ НА ПЕРИОДОТ ОД 2026 ДО 2028 ГОДИНА

Врз основа на извршените анализи за потребите од изработка на Стратешки план, проценетата ризичност на потенцијалните области на ревидирање и по извршената консултација со раководството, утврдена е листа на приоритети на ревидирање за периодот 2026-2028 година

5.1. *Врската помеѓу приоритетните области за ревидирање и спроведените анализи на значајноста и проценка на нивото на ризикот и преглед на приоритетните области за ревидирање за време на периодот од 2026 до 2028 кои ќе бидат предмет на ревизија по години*

Ред. бр.	ПРИОРИТЕТНИ ОБЛАСТИ ЗА РЕВИДИРАЊЕ	Поврзување			Приоритетни ревизорски области кои ке бидат предмет на ревизија во наредните години		
		Значење	Проценка на ризици	Друго	2026	2027	2028
1	Ревизија на работењето на Детска градинка „Гоце Делчев„ во 2025 год...	X	**висок**		X		
2	Ревизија на работењето на ООУ„Бража Миладиновци вп 2025 год	X	**висок**		X		
3	Ревизија на работењето на СОУ„Наум Наумовски Борче„ во 2025 год.	X	**висок**		X		
4	Ревизија на процесот на работењето во Дом на култура„Злетовски рудар„ за 2025 год.	X	**висок**		X		
5	Ревизија на работењето на ООУ„Никола Карев„ во 2025 год..	X	**висок**		X		

6	Ревизија на работењето во ЈКП „ Никола Карев„ во 2025 год..	X	висок		X		
7	Ревизија на процесот на наплата на приходите во ЈКП„Никола Карев„ во 2026 год.	X	висок			X	
8	Ревизија на процесот на собирање на приходи во Општината во 2026 година.	X	висок			X	
9	Ревизија на процес на попис во СОУ„Наум Наумовски Борче„ во 2026 год	X	висок			X	
10	Ревизија на процес на набавки под праг во Општина Пробиштип за 2026 год	X	висок			X	
11	Ревизија на процес на попис во Детска геадинка „Гоце Делчев„ во 2026 год.	X	висок			X	
12	Ревизија на процес на попис во ЈКП „ Никола Карев„ во 2026 год	X	висок			X	
13	Ревизија на работењето на СОУ„Наум Наумовски Борче„ во 2027 год.	X	висок				X
14	Ревизија на работењето на ООУ„Брака Миладиновци во 2027 год.	X	висок				X
15	Ревизија на работењето на ООУ„Никола Карев„ во 2027 год.	X	висок				X
16	Ревизија на работењето на Детска градинка„Гоце Делчев во 2027 год	X	висок				X

6. ПОТРЕБЕН ПЕРСОНАЛ ЗА ЕДИНИЦАТА ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА

Со споредување на потребите за ресурси со вистинскиот број на внатрешни ревизори во ЕВР произлегува дека ЕВР има доволно ресурси за исполнување на целите на овој Стратешки план.
Обемот на стратешкиот план е прилагоден на кадровските капацитети на Одделението за внатрешна ревизија, единствено вработено лице во Одделението за внатрешна ревизија е Раководител на Одделението за Внатрешена ревизија .Во случај ако одредени ревизии заради одредени околности се пролонгираат тогаш Внатрешниот ревизор ке ги пренесе во наредната година со цел да се извршат ревизиите кои се биле утврдени во стратешкиот план врз основа на анализата на ризиците.

7. АЖУРИРАЊЕ НА СТРАТЕШКИОТ ПЛАН ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА И ПОВРЗУВАЊЕ СО ГОДИШНИОТ ПЛАН ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА

Раководителот на единицата за внатрешна ревизија ќе подготви нов Стратешки план за внатрешна ревизија по изминување на тригодишен период од подготовка на претходниот, кога ќе се направи сеопфатна проценка на ризикот.

Стратешкиот план за внатрешна ревизија се разгледува и ажурира периодично како резултат на настанати значајни промени во целите, приоритетите и активностите на субјектот и субјектите под

негова надлежност кои се одразуваат и во Стратешкиот план за внатрешна ревизија, како и резултатите од проценките на ризикот..

Одговорното лице на институцијата ја одобрува секоја промена на Стратешкиот план.

8. ЗАКЛУЧОК

Стратегијата за внатрешна ревизија е план на активности, дизајниран за постигнување на целите на единицата за внатрешна ревизија на долг рок. Стратегијата за внатрешна ревизија служи како патоказ, насочувајќи ја внатрешна ревизија кон исполнување на нејзините цели и надлежности.

Стратегијата за внатрешна ревизија е изготвена врз основа на анализа на состојбите во општината и другите буџетски корисници и јавни претпријатија на кои Советот на Општината е основач и се под ингеренции на Општината.

Со цел да се реализираат целите и приоритетите одредени во Стратегијата за внатрешна ревизија се изготвува Стратешки план за внатрешна ревизија за период од три години.Во стратешкиот план за ревизија се одредуваат потенцијалните области за ревизија за наредните три години врз основа на детална анализа и проценка на ризик.

Стратешкиот план е почетна основа за изготвување на Годишниот план за внатрешна ревизија.

Стратешкиот план за внатрешна ревизија се изготвува на три години но доколку настанат промени тој се редовно ажурира.Стратешкиот план и неговото менување го одобрува Градоначалникот на Општината.

Одделение за внатрешна ревизија
Раководител-овластен внатрешен ревизор
Билјана Ефтимова

Општина Пробиштип
Градоначалник
Тони Тоневски