РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА

ЕЛС ОПШТИНА ПРОБИШТИП

ОДДЕЛЕНИЕ ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА

П Л А Н

ЗА ИЗВРШУВАЊЕ НА ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА ЗА 2019 ГОДИНА

Пробиштип, декември 2018

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 2019 ГОДИНА

1. ВОВЕД

Годишниот план за 2019 година е составен на темел на Стратешкиот план за 2019-2021 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 2019-2021 година, одредени се целите, опсегот и ресурсите кои се потребни за реализирање на секоја оддел на ревизија за 2019 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 2019 година се усогласени со усвоениот Стратешки план за ревизија за 2019-2021 година. Односот помеѓу задачите кои се планирани во Стратешкиот и Годишниот план е прикажан на следната табела:

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

Приоритетни подрачја ревидирани во првата година во Стратешкиот план	**Планирани ревизии во тековната година**
Ревизија на спроведување на препораките дадени во спроведените ревизии во 2018 година	Ревизија на спроведување на препораките дадени во спроведените ревизии во 2018 година
Ревизија на работењето на ООУ„Брака Миладиновци„	Ревизија на работењето на ОУ„Брака Миладиновци„
Ревизија на работењето на ЈКП„Никола Карев„	Ревизија на работењето на ЈКП„Никола Карев„

Ревизија на работењето на ЈГДОУ„Гоце Делчев„	Ревизија на работењето на ЈГОУ„Гоце Делчев„

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 работењето на ОУ„Брака Миладиновци„ 2. Ревизија на работењето на ЈКП„Никола Карев„ 3. Ревизија на работењето на ЈГДОУ„Гоце Делчев„
2.	Зајакнување на капацитетот на Одделението за Внатрешна ревизија	Техничко опремевање во смисла на лап топ скенер и сл.Исто така зајакнување на капацитетот со уште еден ревизир.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 2018 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 2019 ГОДИНА

3.1. Поединечни ревизии во 2019 година

Единицата за внатрешната ревизија во текот на 2019 година ќе спроведе поединечни ревизии со цел реализација на целите кои се дефинирани во Стратешкиот план за период 2019-2021 година како што е дадено во прилог:

Назив на ревизијата:	Ревизија на спроведување на препораките дадени во спроведените ревизии во 2018 година
Висина на ризикот:	висок
Цели на ревизијата:	Да се добие уверување дека Ревидираните субјекти имаат превземено мерки за спроведување на препораките и дека нивното спрофедување ја подобрило ефикасноста и ефективноста на работењето на ревидиринати субјекти.
Опфат на ревизијата :	Ревидираните субјекти во 2018 година
Организациски единици вклучени во ревизијата:	Одделение за улици ,патишта и комунални работи Одделението за урбанизам Одделението заЛЕР Одделението 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„Брака Миладиновци„
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 финкционира систем на внатрешна контрола и средствата се користат ефикасно и ефективно.
Опфат на ревизијата :	Работењето на ООУ„Брака Миладиновци„ во 2018 година
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 ЈКП„Никола Карев„

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 финкционира систем на внатрешна контрола и средствата се користат ефикасно и ефективно
Опфат на ревизијата :	Работењето на ЈКП„Никола Карев„ во 2018 година
Организациски единици вклучени во ревизијата:	ЈКП„Никола Карев„
Надлежни институции	ЈКП„Никола Карев„
Ревизорски методи:	Теренска работа, преглед и анализа на документација, интервјуа

Назив на ревизијата:	Ревизија на работењето на ЈГДОУ„Гоце Делчев„
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 финкционира систем на внатрешна контрола и средствата се користат ефикасно и ефективно
Опфат на ревизијата :	Работењето на ЈГДОУ„Гоце Делчев„ во 2018 година
Организациски единици вклучени во ревизијата:	ЈГДОУ„Гоце Делчев„
Надлежни институции	ЈГДОУ„Гоце Делчев„
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 дадени во спроведените ревизии во 2018 година	→	→	→									
Ревизија на работењето на ООУ„Браќа Миладиновци„				→	→	→						
Ревизија на процесот на собирање на приходите							→	→	→			

во Буџетот Ревизија на работењето на ЈКП„Никола Карев„												
Ревизија на работењето на ЈГДОУ„Гоце Делчев„												

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 2018 година;

2.Континуирано следење на законската регулатива;

3.Посета на обуки и официјална програма за спроведување на активности за сертификација на Внатрешниот ревизор на обука;

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 2019 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 2019 година

Вкупен број на денови во годината	365
Вкупен број на неработни денови (празници)	14
Вкупнен број на неработни викенд денови	104
Вкупно работни денови во годината	247
Вкупен број на неработни денови од годишен одмор	25
Нарачани ревизии и непредвидени настани 15%	37
Изработка на планови, стручно мислење, совети, состаноци 10%	25
Вкупно ревизорски денови во годината	160

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

Табела 5: Пресметка на потребното времето за ревизорските активсности во 2018 година

Вкупен број денови потребни за реализација на планираните ревизии по еден внатрешен ревизор	160
Просечен број на денови за извршување на поединечна ревизија	40
Број на планирани ревизии за 2019 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 2019година ќе овозможат насочување на Одделението за внатрешна ревизија кон оствтарување на детерминираните 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:_________________

Советник-овластен внатрешен ревизор
Билјана Ефтимова
____

Градоначалник
Драган Анастасов
____