



РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА

ЕЛС ОПШТИНА ПРОБИШТИП

(институција)

СЕКТОР/ОДДЕЛЕНИЕ ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА

СТРАТЕШКИ ПЛАН
ЗА ИЗВРШУВАЊЕ НА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ЗА ПЕРИОД ОД
2020 до 2022

(период од наредните три години)

Пробиштип, декември, 2019

(место, месец, година)

Содржина

I. ВОВЕД

1.1. Преглед

1.2. Организациска структура и обем на работа на внатрешната ревизија

II. ПРЕГЛЕД НА ЦЕЛИТЕ И ПРИОРИТЕТИТЕ НА ИНСТИТУЦИЈАТА

2.1. Цели и приоритети на Општината и институциите во надлежност на Општината

2.2. Очекувани промени во Општината и институциите во надлежност

2.3. Состојба на системот за финансиско управување и контрола

III. ЦЕЛИ ЗА ЕДИНИЦИ ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА

IV. ПОТЕНЦИЈАЛНИ ОБЛАСТИ НА РЕВИЗИЈА

V. ОЦЕНКА НА РИЗИК

5.1. Пристап при утврдување на ризикот

5.2. Фактори на ризик

5.3. Резултати од проценката на ризик за потребите на стратешко планирање

VI. ПРИОРИТЕТИ ЗА РЕВИДИРАЊЕ ВО ПЕРИОДОТ

6.1. Врската на приоритетни области за ревизија со спроведената анализа

6.2. Листа на приоритетни области за ревидирање со распоред за ревидирање

VII. Кадровски потреби на единицата за внатрешна ревизија

VIII. АЖУРИРАЊЕ НА СТРАТЕШКИОТ ПЛАН И ВРСКАТА СО ГОДИШНИОТ ПЛАН

IX. ЗАКЛУЧОК

I. ВОВЕД

1.1. Преглед

Во овој стратешки план содржани се најважните цели, приоритети и активности на внатрешната ревизија во Општината за периодот 2020-2022 година.

Целите и активностите на внатрешната ревизија се непосредно и цели и приоритети на општината и институциите за кои внатрешната ревизија има надлежност, а кои се содржани во Плановите и програмите на Општината за 2020 и развојните програми за период 2020-2022 и стратегијата за развој на Општината до 2021 година.

Стратешкиот план е изготвен согласно законската регулатива која ја регулира областа на внатрешната ревизија и тоа Законот за ЈВФК(Сл.Весник бр. 90/09 ,188/13 и 192/15) како и Правилникот за начинот на извршување на внатрешната ревизија и начинот на известување за ревизијата („Службен весник на Република Македонија” бр.136/10)

Стратешкиот план се однесува за периодот 2020 -2022 година.

1.2. Организациона структура и делокруг на работењето на внатрешната ревизија

Внатрешната ревизија 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 . Таа им помага на субјектите да ги исполнат своите цели, применувајќи планиран, строго определен пристап на проценка и подобрување на успешноста во процесот на управување со ризикот, контрола и раководењето.

Единицата за внатрешна ревизија во Општината е систематизирана како одделение со тројца вработени и тоа со Еден раководител и двајца советници за внатрешна ревизија и е под директна ингеренција на Градоначалникот на Општината. Досега во Општината е пополнето само местото на еден советник-внатрешен ревизор.

Единицата за внатрешна ревизија во Општината ја обавува функцијата на внатрешна ревизија во Општината и институциите на кои Општината и е оснивач и тоа: Две(2) основни школи, Една(1) градинка, Едно (1) средно училиште .Еден (1) дом на култура и Едно (1) Јавно претпријатие .

II. ПРЕГЛЕД НА ЦЕЛИТЕ И ПРИОРИТЕТИТЕ НА ОПШТИНАТА

Стратешкиот план за 2020-2022 година е направен на начин да ги исполни целите и приоритетите на Општината и институциите во надлежност како и помош на менаџерските тимови за успешно финансиско управување и дизијнирање на ефикасен контролен систем за реализација и следење на исполнување на стратешките цели на Општината.

Прегледот е заснован врз основа на информации кои се прибрани по пат на : анализа на стратешките документи, анализа на програмите за работење, анализа на финансиските планови на институциите кои подлежат на ревизија за тековната година и наредниот период ,состаноци и разговори со раководството и анализа на системите на внатрешната контрола.

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

2.1.1. Цели и приоритети на Општината

А) Стратегија за развој

Општината има донесено Стратегија за ЛЕР за периодот 2015-2020. Во стратегијата е дефинирана визијата и мисијата на општината како и стратешките области за развој на општината. Визијата на Општината утврдена во Стратегијата за ЛЕР е: „Општина Пробиштип прераснува во современа општина со максимално искористени природни и човечки ресурси и преку поставување на промоција за долгорочен одржлив развој и демографски пораст , станува просперитетно место за живот на сите жители на заедницата,„а мисија на градот е: „Општина Пробиштип е модерна општина, во која сите жители на економскиот развој – локалната самоуправа, бизнис секторот и граѓанскиот сектор, заеднички работат и придонесуваат преку искористување на сите расположливи ресурси, за просперитет на целата заедница, на сите нивоа на општествениот, економскиот и социјалниот живот.„Основните цели за развој и приоритети приказани се во Таблицата бр.1

**Таблица 1: Утврдување на стратешки цели за развој
- Утврдени во Стратегијата за ЛЕР -**

	Стратешки цели за развој(општи цели)	Приоритети - посебни цели за развој
Цел 1	Превземање на економски мерки за развој на стопанството во Општината	П1- Иницијативи за отварање на големи инфраструктурни капацитети
		П2 –Креирање на услови за поттикнување и поддршка за отварање на МСП
Цел 2	Брендирање на домашно –традиционални производи и услуги	П1 – Брендирање на производи и услуги карактеристични за овој крај
		П2 – Реализирање на промотивни кампањи кои ја зачувуваат етничката и традиционалната автентичност
		П3 – Производство на информативен и пропаганден материјал
Цел 3	Промовирање на бизнис инкубаторот	П1 – отварање на бизнис инкубаторот
Цел 4	Редовна информираност на граѓаните	П1 – Реализацијата на промотивна кампања за редовна информираност на граѓаните за започнување на сопствен бизнис и поддршка на предприемништво
Цел 5	Дополнително образование на граѓаните	П1 – Курсеви за дополнување на знаење кај младата популација

		П2-Дополнително образование кај лица кои се подолго време без работа (како стечајни работници или технолошки вишок)
		ПЗ – Дополнително образование за лица со посебни потреби
Цел 6	Еколошки мерки	П1- Заштита на животната средина
Цел 7	Развој на туризмот	П1 – Изградба на модерен туристичко-рекреативен „зимски и летен центар„Пониква,, на планината Осогово

Б)Развојни програми кои се составен дел на Буџетот за 2020 година и проекциите за 2021 и 2022 година и нивните цели и приоритети се прикажани во Табелата 2.

**Табела 2: Утврдување на посебни (приоритетни) цели на работењето
- утврдено со програмите и плановите за работење и развој**

	Приоритети и посебни цели на програмите	Донесени програми	План2020		Проекција 2021	Проекција 2022
			Финансирано од Опш.Буџет	Донации		
Цел1	П1- Иницијативи за отварање на големи инфраструктурни капацитети	Програма за уредување на градежно земјиште	26.772.325	97.868.327		
		Програма за Локален економски развој	4.520.000			
		Програма за изградба и одржување на Општински патишта и улици	31.511.000	91.153.000		
		Програма за изградба и одржување на уличното осветлување	9.828.000			
		Програма за урбанистичко планирање	3.465.760	1.070.000		
Цел	П1 – Брендирање на производи и услуги карактеристични за овој крај					

2	П2 – Реализирање на промотивни кампањи кои ја зачувуваат етничката и традиционалната автентичност	Програма за одбележување на празници , манифестации и настани	2.794.415	2.487.300		
	П3 – Производство на информативен и пропаганден материјал	Потпрограма за спроведување на општи мерки за заштита на населението од заразни болести на територијата на Општината	2.520.000			
		Програма за социјална детска и здравствена заштита	2.124.600			
		План за унапредување на сообраќајно воспитание и образование во предучилишните и училишните организации	50.000			
		Програма за еднакви можности на жените и мажите	73.000			
Цел3	П1 – Отварање на бизнис инкубаторот					
Цел4	П1 – Реализацијата на промотивна кампања за редовна информираност на граѓаните за започнување на сопствен бизнис и поддршка на предприемништво					
Цел5	П1 – Курсеви за дополнување на знаење кај младата популација	-Програма за работата на општинскиот совет за малолетничко престапништво на Општина Пробиштип	0			
		-Програма за спроведување на активности на спортските друштва во Општина Пробиштип	1.282.200	450.000		
	П2-Дополнително образование кај лица кои се подолго време без					

	работа (како стечајни работници или технолошки вишок)					
	ПЗ – Дополнително образование за лица со посебни потреби					
Целб	П1- Заштита на животната средина	Програма во областа на заштита и спасување	360.000			
		Програма за одржување на хигиената на јавните сообраќајни површини	2.180.000			
		Програма за одржување на јавно зелени површини и озеленување на нови површини	5.159.231			
		Програма ТПЕ	2.205.000			
		Акционен план за извршување на јавни работи				
		Програма за работа на Одделението за инспекциски работи	400.000			
		Програма за заштита на животна средина	1.105.000			
		Управување со отпад	115.000			
		Програма за подршка на локални граѓански здруженија	90.000			
Цел7	П1 – Изградба на модерен туристичко-рекреативен ,зимски и летен центар,,Пониква,, на планината Осогово					

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 2020 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. Во финансиските планови се изкажани приходите и расходите на институциите по намени.

2.1.2.2. Цели и приоритети на буџетските корисници

Плановите за работа на буџетските корисници за 2020 година се дефинирани со програмите на секој поединечен буџетски корисник кои се донесуваат на Совет на Општината и тоа : програма за работа на ООУ „Никола Карев“, Програма на ООУ „Брака Миладиновци“, Програма за работа на СОУ „Наум наумовски Борче“, Програма за работа на ЈОУДГ „Гоце Делчев“, и Програма за работа на домот на култура „Злетовски рудар“. Финансиската поткрепа на плановите и програмите за работа се овозможени со донесените финансиски планови за работа каде се содржани сите приходи и расходи на институциите кои се неопходни за спроведување на донесените програми за работа.

2.2. Очекувани промени во Општината и институциите во надлежност

Во наредниот период од капитални изградби согласно Изборната програма на Градоначалникот врз основа на која ја доби довербата од Граѓаните се очекува: Санација и хортикултурно уредување на старата јаловишна депонија, Реконструкција на регионалниот пат Пробиштип – Крупиште, Гасификација, Уредување на локалната депонија Озрен до нејзината дислокација, Изградба на колекторски системи за прифаќање на отпадните води, Изградба на современ музеј за ретката минеролошка збирка, Изградба на социјални станови и станови за млади брачни парови, Проект за санција и ревитализација на спомен паркот “Братство и единство” Патно поврзување на Пробиштип преку Злетово до СРЦ Пониква, Енергетски ефикасна општина, Изградба на пат за с. Јамиште, Реконструкција на пат помеѓу Долни Стубол и Горни Стубол, Целосно сообраќајно доуредување и изградба на економски паркинг до градскиот пазар, Приклучување на левиот крак со колекторскиот систем во Злетово, Реконструкција на пат до с. Стрмош, Уредување на ул. Ленинов плоштад, Уредување на туристички локалитет Жгури на Црн Врв, Преадаптирање на дел од Здравен дом за дом за стари и изнемоштени лица, Доградба на повеќенаменски простории во објектот Цветови. Реконструкција на кровот со примена на енергетски ефикасни мерки и поставување на сончеви колектори на објектот Изворче во Злетово, Реконструкција на кровот со примена на енергетски ефикасни мерки на спортската сала во ООУ „Никола Карев“ и ООУ „Брака Миладиновци“, Реконструкција и

модернизација на Кино салата „Злетовски рудар“и кино салата во Злетово, Целосна санација на градскиот стадион (реновирање на спортскиот терен, уредување на просторот околу стадионот) Понатаму Општината планира за секоја категорија на граѓаните во Општината одредени активности за подобрување на квалитетот на животот како што се :

за децата

- Доградба на повеќенаменски простории во објектот Цветови
- Реконструкција на кровот со примена на енергетски ефикасни меркии поставување на сончеви колектори на објектот Изворче во Злетово
- Хортикултурно и урбано уредување, со оградување на просторот на објектот Срничка
- Имплементација на Проект за подобрување на енергетската ефикасност на сите објекти на ЈУ ДГ „Гоце Делчев“
- Целосно осветлување на дворовите на детските градинки
- Воведување на награда „Најдобрата воспитувачка“
- Подобрување на исхраната во детските градинки (здрава, квалитетна и строго контролирана храна, прилагодена за возраста и потребите на децата)
- Изградба на парк со детско катче меѓу улиците “Нада Михајлова” и “28 ми Август”
- Реконструкција и набавка на нови реквизити на постоечките детските игралишта
- Изградба на игралиште за деца (позади старото училиште во населба Калниште)

За младите

- Реконструкција на покривот на ООУ „Браќа Миладиновци“
- Реконструкција на кровот со примена на енергетски ефикасни мерки на спортската сала во ООУ „Никола Карев“
- Уредување и набавка на нагледни средства во сите кабинети за настава во општински училишта
- Преуредување и модернизирање на библиотеките со збогатување на литературниот фонд
- Доедукација на наставниот кадар и вистински избор на одделенски раководители за поквалитетна настава
- Целосно осветлување на училишните дворови со енергетски ефикасни светилки
- Поддршка на талентирани ученици за учество на регионални, републички и меѓународни натпревари во најразлични области со доделување на еднократна

За пензионерите

- Преадаптација на еден дел од Здравниот дом „Нада Михајлова“ за геријатриско одделениеза болни и изнамоштени лица
- Поддршка на културно, спортски манифестации за пензионерите
Поддршка за отворање на т.н. Клубови на пензионери.

Јавното претпријатие својата програма за работа ја донесува согласно приоритетите на Општината а сврзани со дејноста за која е регистрирано а се со цел подобрување на јавните услуги за подобрување на квалитетот на живеење на Граѓаните Во Општината и се очекува превземање на активности за оспособување на претпријатието за зимско одржување на Градот.

2.3. Состојба на системот за финансиско управување и контрола

Во табелата 3 се прикажани податоци за мислењето искажано во ревизорските извештај од ДЗР, и внатрешната ревизија.

Таблица 3: Приказ на податоците од извештаите на ДЗР,внатрешната ревизија

	Институција	Мислење на ДЗР		Внатрешна ревизија
		Година	Подрачја со недостатоци	Подрачја со недостатоци
	Општина	2013	*немање на интерна контрола на документацијата за плаќање која не е комплетна и тоа создава ризик за ненаменско и незаконско трошење на буџетските средства *немање на контрола на набавката и вградувањето на матаријалите за улично осветлување можност за злоупотреба на должноста *немање на поделба на должностите во процесот на утврдување и наплатата на приходите за чие администрирање е задолжена општината и можност за неправилно утврдување на висината на данокот.	
		2016		-слаба ех-посте контролата -Немање на стандард за управување ИСО-9001 -Неажурирање на базата за ризици -нееобновување на стратешките документ
				Неажурирана база на податоците за данок на имот
		2017		Необезбедена комуникација меѓу одделението за урбанизам и оделението за финансиски прашања во делот на данокон на имот

		2018		-Неизготвени анекси согласно член 99 точка 5 од Законот за Јавни набавки при појава на вишоци и кусоцу -Непочитување на законот за финансиска дисциплина -Изведби врз основа на недоволно добри проекти што резултира со неквалитетна градба -Градби чиј ефект е слаб . -Кадровски некепирано ооделение за урбанизам -Немање на извештај за средствата од бесравно изградените објекти -Склучени договори во кои не се дефинирани добро работните активности кои треба да бидат извршени и на кој начин ќе бидат потврдени за извршени и платени -Нереален буџет -Непревземање на мерки за правна заштита на побарувањата - Непревземање на мерки за зголемување на данокот на имот
		2019		-немање на правна заштита на побарувањата од општината -ненавремена уплата од такса за јавна цистота -немање на контрола на туристичката такса -непочитување на законот за финансиска дисциплина -немање на анекси за кусоци и вишоци -изградба на објекти кои немаат економска оправданост -непостоење на процедури за работа -немање на кадровски капацитет
В	Институции во надлежност			
	ЈКП„Никола Карев,,	2015		-Немање на доволен број на читатели на водомери -фактурирање на потрошувачка на вода паушално.
В.1.1.		2019		-Немање на процедури за работа -неусогласување на салдата на побарувањата и обврските -каснење со транспарентноста кон граѓаните.
В.1.2.	Детска градинка „Гоце Делчев,,	2013		- Нецелосна примена на одредбите на Законот за сметководство за буџетите и буџетските корисници -немање на интерна контрола на

				финансовите документи
B.1.3.	ООУ „Никола Карев„	2016		-нецелосен попис -немање на контрола на финансовите документи -авансни плаќања без основа -непочитување за Законот за јавни набавки
B.1.4.	ООУ „Браќа Миладиновци„	2015		-Нецелосен попис -Отсуство на интерна контрола -непочитување на-Законот за јавни набавки
		2019		-недобро спроведен попис -сметководствено евидентирање врз основа на некомплетни документи
B.1.5.	СОУ „Наум-Наумовски Борче„	2017		-Нецелосен попис -Отсуство на интерна контрола
B.1.6.	Дом на култура „Злетовски рудар„	2015		Немање на контрола на финансиските документи -непочитување на Законот за Јавни набавки -немање на регистар на уметнички слики

2.3.1. Состојба на системот за финансиското управување и контрола во Општината

Државниот завод за ревизија има вршено ревизија на финансиските извештаи во Општината во 2012 година и го има дадено следново мислење:

1. За сметката 630 –сметка на основниот буџет имаат дадено мислење дека финансиските извештаи ги прикажуваат вистинито и објективно ,во сите материјални аспекти ,финансиската состојба на сметката на основниот буџет на Општина Пробиштип на ден 31,12,2011 и резултатот од финансиските активности за годината се во согласност со важечката регулатива.
2. За сметката 637- се има дадено мислење дека освен во точката 4,3 која се однесува на позициите во билансот на состојба каде се искажува имотната состојба финансиските извештаи прикажуваат вистинито и објективно ,во сите материјални аспекти ,финансиската состојба на сметката 637 ,а што се однесува за усогласеноста со законската регулатива освен во делот на исплаќањата на социјални помошти ,воделот на плаќање на превоз за вработените за што нема платено персонален данок и во делот на изготвување на извештаи за вградени материјали за уличното осветлување сето другото е согласно законската регулатива.
3. За сметката 930-сметка на дотации на приходи имаат дадено мислење дека финансиските извештаи ги прикажуваат вистинито и објективно ,во сите материјални аспекти ,финансиската состојба на сметката на основниот буџет на Општина

Пробиштип на ден 31,12,2011 и резултатот од финансиските активности за годината се во согласност со важечката регулатива.

4. За сметка на 937- расходи на дотации имаат дадено мислење дека финансиските извештаи ги прикажуваат вистинито и објективно ,во сите материјални аспекти ,финансиската состојба на сметката на основниот буџет на Општина Пробиштип на ден 31,12,2011 и резултатот од финансиските активности за годината се во согласност со важечката регулатива.

За секоја сметка се има дадено посебен ревизорски извештај во кои за сите наоди беа дадени препораки.

ДЗР има спроведено проверка на дадените препораки во 2014 година

Внатрешната ревизија има правено ревизија на успешност на ефективност и ефикасноста на системот на внатрешно управување 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 Мониторинг.

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 ,меѓутоа 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 воспоставување на ФУК

За **третата** компонента 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** компонента мониторинг, Ревизорот констатира дека се има воспоставено одреден систем на финансиска контрола при плаќањето ,но постојат одредени подрачја кои се ризични каде дополнително треба да се превземат активности за подобрување на ефективност и ефикасноста на внатрешната финансиска контрола.

Врз основа на претходно изнесеното Внатрешниот ревизор го денесе следниот 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 повеќе стратешки документи,има пишани процедури за повеќе 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 превземено доста активности за воспоставување на систем на внатрешна контрола кој ќе 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 што 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 веќе 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 ех-посте контролата во делот на плаќањата 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.

III. ЦЕЛИ НА ЕДИНИЦИТЕ ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА

Главна цел на единицата за Внатрешна ревизија е на раководителот на субјектот да му обезбеди независно ,објективно оценување со цел подобрување на работењето на субјектот и на ефективноста на системите за внатрешна контрола и истовремено да му обезбеди дополнително уверување на раководителот на субјектот и раководството дека имплементираните системи за менаџмент и контрола се соодветни, економични и конзистентни со општо прифатените стандарди и националното законодавство. Внатрешната ревизија му обезбедува на раководителот на субјектот од јавниот сектор анализи,препораки,совети и информации за прегледаните активности.

Покрај основната цел Одделението за Внатрешна ревизија има и поединечни цели кои се битни за остварувањето на главната цел како што се:

1.Подобрување на работењето на ревидираните субјекти и зајакнување на системот на контрола.

2. Зајакнување на капацитетот на Одделението за Внатрешна ревизија

3. Зајакнување на контролата за спроведување на препораките по дадени наоди од извршени ревизии .

IV. ПОТЕНЦИЈАЛНИ ОБЛАСТИ ЗА РЕВИДИРАЊЕ

При утврдувањето на потенцијалните области за ревидирање Внатрешниот ревизор тргна од сопственото искуство кои области многу 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 донесување на буџетот;
3. Процес на изготвување на извештаи;
4. Процес на ажурирање на данок на имот;
5. Процес на контрола на финансиските документи;
6. Процес на сметководствено евидентирање;
7. Процес на плаќање;
8. Процес на следење на реализацијата на договорите;
9. Процес на пресметка на плата;
10. Процес на благајничко работење;
11. Процес на собирање, наплата на приходи;
12. Процес на изготвување на апликации и проекти за аплицирање на средства од донации;
13. Процес на спроведување на постапки за јавни набавки;
14. Процес на подготвување на седниците на совет;
15. Процес на одржување на општинскиот софтвер;
16. Процес на архивско работење;
17. Процес на одржување на зградите и инсталацијата;
18. Процес на одржување на возниот парк;
19. Легализација на бесправно изградени објекти;

20. Издавање на одобрение за градба;
21. Пресметка на комунален надоместок;
22. Продажба на градежно земјиште;
23. Следење на реализација на договори во делот на комуналии, улици и патшта;
24. Одржување на уличното осветлување;
25. Процес на промоција на Општината;
26. Процес на вработување и
27. Процес на материјално-финансиско работење во општинските градинки, основни, средни училишта и јавни претпријатија

V.ПРОЦЕНКА НА РИЗИКОТ

5.1 Пристап при утврдување на ризикот

При утврдување на ризиците на ниво на потенцијалните области на ревидирање се користени следниве извори на информации:

- 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.

5.2.Фактори на ризик

Факторите на ризик уклучуваат случувања,околности, кои се случуваат во работењетоа кои можат да го 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 и за таа цел ќе се разгледуваат следниве ризици:

- Финансиски ризик (несоодветна контрола при наплатата на приходите,нмалување на трошоците,недоволна анализа на проектите и програмите,надминување на трошоците)
- Репутациски ризик(недоволна анализа на програмите ,губење на авторитет и углед кај граѓаните)
- Оперативен ризик(недостаток на интерни процедури,акти за извршување на работата во институцијата)
- Можност за користење на средствата од меѓународните фондови(немање на капацитет,)

- Ризици со управување на имотот
- Законската регулатива (честа промена на законската регулатива, сложена регулатива, неусогласени интерни акти со законската регулатива)

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.

5.3. Резултати од проценката на ризикот за потребите на стратешкото планирање

	ОБЛАСТ	РИЗИК	НИВО НА РИЗИЧНОСТ
1	Ревизија на спроведување на препораките од спроведени ревизии во 2019 година	-Несеризност на раководниот кадар за значајноста на препораките -немање на стручен кадар за спроведување на препораките	висок висок
2	Ревизија на процесот на следење на договорите и набавките под прагот за спроведување на јавните набавки	-Надминување на прагот за набавки со помала вредност -Надминување на договорите количински и вредносно	висок висок
3	Ревизија на процесот на издавање на одобренија за градба и процесот на легализација.	-ненавремено издавање на одобренија за градба -бавна легализација	висок висок
4	Ревизија на работењето на Одделението за ЛЕР	-недоволна екипираност на одделението во делот на Лерот -нестворени предуслови за апликација на проекти -можност за следење на сите повици за аплицирање -недоволна стручност за изготвување на проекти	висок висок висок висок
5	Ревизија на процесот на попис во ЈКП „Никола Карев „	Ненавремен попис нецелосен попис	Висок висок
6	Ревизија на материјално-финансовото работење на ООУ „Никола Карев „	-плаќање на фактури без одобрување од надлежното лице -плаќање на работа која не се однесува на училиштето или за неизвршена работа -изготвување на завршна сметка врз основа на некомплетна ,неверодостојна документација -неспазување на законската регулатива	висок висок висок висок

		која вази за работењето на училиштето -набавка на стока или услуга без спроведување на јавни набавки согласно законот за јавни набавки	висок
7	Процес на работењето на Одделението за правни и општи работи	-ненавремено доставување на материјали за седница на совет -ненавремено закажување на седниците на совет -слаба координација со преседавачот на советот -нередовно следење на законските прописи и пропусти во измените на актите на општината -некомпетентност за спроведување на јавните набавки -пропусти во постапките на јавните набавки -слаба организација на архивското работење -ненавремено реагирање по судски предмети	Среден висок среден висок висок среден висок висок
8	Процес на работењето на буџетската сметка	-ненавремено евидентирање на промените -недоставување на договори кои предизвикуваат побарувања кои треба да бидат приход на оваа сметка со што не се реално искажани побарувањата. -ненавремено доставување на финансви планови во трезорот со што се оневозможува навременото плаќање од буџетот	среден висок висок
9	Ревизија на материјално-финансовото работење на Дом на култура, „Злетовски рудар,“	-плаќање на фактури без одобрување од надлежното лице -плаќање на работа која не се однесува на институцијата или за неизвршена работа -изготвување на завршна сметка врз основа на некомплетна ,неверодостојна документација -неспазување на законската регулатива која вази за работењето на институцијата -набавка на стока или услуга без спроведување на јавни набавки согласно законот за јавни набавки	висок висок висок висок висок
10	Ревизија на работењето на Инспекциското одделение	-неизлегување на инспекциското одделение на терен и неоткривање на нелегално изградените објекти -неизречување на соодветните казни согласно законската регулатива	Висок Висок

VI. ПРИОРИТЕТИ НА РЕВИДИРАЊЕТО ВО ПЕРИОДОТ ОД 2020-2022 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 2019-2021 година

6.1. Врска помеѓу приоритетните области за ревидирање со спроведените анализи

		ЛИНКОВИ/ВРСКИ								ЦЕЛИ НА ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА
		Придонес на стратешките приоритети	Национална Програма за реформи	Финансиска значајност	Управување и користење на ЕУ средствата	Наоди на надворешната ревизија (ДЗР, Ревизорско тело)	Ниво на ризичност	Барање на раководството	Останато	
1.	Ревизија на спроведувањето на препораките од спроведени ревизии во 2019 година	x		x	x		ВИСОКО	x		Да се добие уверување дека Ревидираните субјекти имаат превземено мерки за спроведување на препораките и дека нивното спроведување ја подобрило ефикасноста и ефективноста на работењето на ревидирани субјекти.
2.	Ревизија на процесот на следење на договорите и набавките под прагот за спроведување на јавните набавки	x		x			ВИСОКО	x		Да се добие уверување дека е воведен систем за следење на договорите и набавките под прагот за спроведување на јавни набавки.

3.	Ревизија на процесот на издавање на одобренија за градба и процесот на легализација	x		x			високо		Да се добие уверување дека одобренијата за градењесе и легализацијата е согласно законската регулатива и се спазени законските рокови.
4.	Процес на работењето на Одделението за ЛЕР	x		x	x		високо	x	Да се добие уверување дека работењето е добро организирано и дека кадровскиот капацитет е ефикасно и ефективно искористен.
5.	Процес на попис во ЈКП „Никола Карев „	x		x	x		високо	x	Да се добие уверување дека пописот е целосен ,сеопфатен и навремен
6	Ревизија на материјално-финансовото работење на ООУ „Никола Карев „	X		X			Високо		Да се добие уверување дека работењето е согласно законската регулатива дека финансиските извештаи се ослободени од погрешни прикажување ,дека постои систем на внатрешни контроли и дека средствата се користат ефикасно и ефективно
7.	Процес на работењето на				x				*Да се добие уверување дека одделението работи согласно законската регулатива ,навремено ги изготвува интерните акти и постои систем на интерна контрола

	Одделението за правни и општи работи	x					високо			
8	Процес на работењето на буџетската сметка	x	x	x	x		високо			Да се добие уверување дека буџетот е согласно законската регулатива изготвен дека се содржани сите програми и е реален и дека средствата се користат ефикасно и ефективно
9	Ревизија на материјално-финансовото работење на Дом на култура „Злетовски рудар„	x		x	x		високо			Да се добие уверување дека работењето е согласно законската регулатива, дека финансиските извештаи се ослободени од математички грешки и се реална слика на состојбата на институцијата, дека функционира систем на внатрешна контрола и средствата се користат
10	Ревизија на работењето на Инспекциското одделение	x		x			високо			Дасе добие уверување дека инспекциското одделение работи согласно законската регулатива и своите задачи ги извршува навремено и објективно

6.2. Листата на приоритетни области за ревидирање со распоред на ревидирање

Табела 2: Преглед на приоритетните области за ревидирање за период 2020-2022 година

ПРИОРИТЕТНИ ОБЛАСТИ ЗА РЕВИДИРАЊЕ		2020	2021	2022
1.	Ревизија на спроведување на препораките од спроведени ревизии во 2019 година	X		
2.	Ревизија на процесот на следење на договорите и набавките под прагот за спроведување на јавните набавки	X		
3.	Ревизија на процесот на издавање на одобренија за градба и процесот на легализација	X		
4.	Процес на работењето на Одделението за ЛЕР	X		
5.	Процес на попис во ЈКП „Никола Карев“		X	
6.	Ревизија на материјално-финансовото работење на ООУ „Никола Карев“		X	
7.	Процес на работењето на Одделението за правни и општи работи		X	
8.	Процес на работењето на буџетската сметка			X
9.	Ревизија на материјално-финансовото работење на Дом на култура „Злетовски рудар“			X
10.	Ревизија на работењето на Инспекциското одделение			X
ВКУПНО РЕВИЗИИ		4	3	3

VII. КАДРОВСКИ ПОТРЕБИ НА 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 Советник овластен Внатрешен ревизор.

VIII. АЖУРИРАЊЕ НА СТРАТЕШКИОТ ПЛАН И ВРСКЕТЕ СО ГОДИШНИОТ ПЛАН

Стратешкиот план се прегледува и ажурира секоја година со што би ги одразил релевантните промени до кои се доаѓа во целите, приоритетите и активностите на Општина Пробиштип и резултатите на спроведените оценки на ризикот.

По завршувањето на третата година за периодот опфатен со овој Стратешки план, внатрешна ревизија ќе ја повтори сеопфатната проценка на ризикот.

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

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

IX. ЗАКЛУЧОК

Планираните активности во рамки на Стратешкиот план за внатрешна ревизија за период од 2020-2022 година ќе овозможат насочување на Одделението за внатрешна ревизија кон остварување 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. За да се остварат целите поставени со овој стратешки план треба да се води сметка за постојано континуирано обучување на Внатрешниот ревизор од сферата на сите области кои се му во надлежност на ревизијата.

Датум: _____

Советник-овластен внатрешен ревизор

Билјана Ефимова

Градоначалник

Драган Анастасов
