

РЕПУБЛИКА СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА
ОПШТИНА ДЕМИР ХИСАР
ОДДЕЛЕНИЕ ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА



Бр. 16-1188/2
04.12.2023 година

„ПРОЦЕНКА НА РИЗИЦИТЕ ВО ПЛАНИРАЊЕТО НА РЕВИЗИЈАТА“

Демир Хисар, декември 2023 година

ВОВЕД

Основни информации

Согласно Законот за локална самоуправа, единици на локалната самоуправа се општините. Општина Демир Хисар е правно лице и ги извршува своите надлежности преку органи избрани непосредно од граѓаните. Општината го уредува вршењето на своите надлежности со статутот и други прописи и самостојно во рамките на законот уредува и врши работи од јавен интерес од локално значење. Со законот со кој се утврдуваат активностите на општините се определуваат и изворите на финансирање на тие активности.

Ризикот во општината претставува закана дека некој настан или некоја активност на општината може да се претвори во негативен повратен ефект насочен кон намалување на способноста на општината успешно да ги извршува своите надлежности.

Градоначалникот во своето секојдневно работење постојано го зема во предвид фактот дека, ризиците кои се само можни, би можеле да се претворат во реалност. Нивното игнорирање би можело да води кон сериозни нарушувања на успешноста, сигурноста и стабилноста на општината и да го доведат во прашање нивото и квалитетот на јавните услуги кои тоа ги нуди на граѓаните. Целта на процес на управување со ризиците во општината се состои од:

- ❖ Утврдување на ризикот
 - ❖ Анализа на ризикот
 - ❖ Планирање на одговорот на ризикот
 - ❖ Спроведување на одговорот на ризикот
 - ❖ Мониторинг и преглед
- Управувањето со ризиците е од исклучителна важност, а со тоа и одговорноста за нивно управување и спроведувањето на системот на внатрешни контроли е на Градоначалникот.

Градоначалникот управувањето со ризик го спроведува на следниов начин:

1. Со усвојување на систематизацијата е воспоставена поделбата на должностите, линиите на одговорноста и известување;
2. Поставен е професионален и угледен персонал за раководители на Одделенијата.
3. Назначено е лице кое ќе известува за неправилностите и сомнежи за измама и корупција
4. Има одделение за внатрешна ревизија кое со своите препораки помага на Градоначалникот да вовед повеќе контроли за управување со ризикот.
5. Има дадено овластувања на Раководителите на одделенијата за реализација на програми кои се во надлежност на самото одделение
6. Редовно се доставуваат квартални извештаи за реализација на буџетот кои се разгледуваат на седница на совет.
7. Програмите кои се основа за изготвување на буџетот на општината се донесуваат на совет.

Критериум за проценка на влијанието на ризикот

Ниво (Бодирање)	Финансиски	Бодирање со критериуми за влијание Кадровски	Работни
Низок(1)	Финансиското влијание кое е помалко од 500.000денари	Непланиран губиток на неколку вработени лица во рамките на одделението што може да предизвика одредено пореметување во работењето	Ограничени и минимални загуби во работењето. Брзо опоравување по прекинот во давањето на услугите.
Средец(2)	Материјално финансиско влијание кое изнесува повеќе од 500.000ден., но помалку од 1000.000денари	Непланиран губиток на неколку клучни вработени лица во рамки на едно одделение поради оставка, пензионирање, што предизвикува значајни пореметување во работењето на одделението	Значајни загуби во работењето, но ограничени на одреден број на услуги/места на извршување на работите на дадената организација. Брзо опоравување по прекинот во давањето на услугите.
Висок(3)	Материјално финансиско влијание кое изнесува повеќе од 1000.000 ден., а помалку од 2000.000денари	Непланиран губиток на неколку клучни вработени лица во рамки на едно одделение поради оставка, пензионирање, што предизвикува значајни пореметување во работењето на еден или повеќе сектори.	Важни загуби во работењето, но ограничени на одреден број на услуги/места на извршување на работите на дадената организација. Бавно опоравување на системот.
Многу висок(4)	Значително материјално финансиско влијание кое изнесува повеќе од 2000.000ден.,	Сериозна повреда / смрт на вработените.	Организационо широко распространета неспособност за продолжување со нормалниот работен процес. Значајна загуба во работењето. Широко распространет прекин во давањето на услуги.

Споро огоравување на системот.

Критериуми за проценка на веројатноста на ризикот

Ниво/Бодирање	Критериум
Ретко (1)	Настан со исклучително мала веројатност на случување
Малку веројатно (2)	Настанот има далекина можност на случување
Средно (3)	Настанот има значителна веројатност на случување во некој момент во иднината
Веројатно (4)	Настанот веројатно ќе се случи (во рок од 1 година)
Очекувано (5)	Настанот веќе се случува или се очекува да се случи

Комбинирање на критериумите за проценка во матрица за ризик

ВЛИЈАНИЕ	ВЕРОЈАТНОСТ				
	Ретко	Малку веројатно	Средна	Веројатно	Очекувано
	1	2	3	4	5
Ниско	1	2	3	4	5
Средно	2	3	4	5	Ниско
Високо	3	4	5	Ниско	Среден
Многу високо	4	5	Ниско	Среден	Висок
				Многу висок	Многу висок

БОДУВАЊЕ НА ФАКТОРИТЕ НА РИЗИК

На секој од факторите на ризик се дадени бодови од скалата опфат од 1-5,

Елемент	Опис	Бодување
А. Матријалност	Системот учествува во помалку од 1% од годишниот буџет	0
	Системот учествува во 5 - 10 % од годишниот буџет	2
	Системот учествува во 25 - 50 % од годишниот буџет	3
	Системот учествува во најмалку 75% од годишниот буџет	5

Б. Контролна средина / ралпнвост	Добро контролиран систем со мал ризик за измама или грешка	0
	Разумно добро контролиран систем со одредени ризици за измама или грешка	3
	Систем со историјата на слаби контроли со висок ризик за измама или грешка	5
В. Осетливост	Минимална надворешна изложеност на системот	0
	Можност за одредени надворешни посрамотувања доколку системот не е ефикасен	3
	Значителни проблеми во односите со јавноста или правни проблеми доколку системот не е ефикасен	5
Д. Загриженост на раководството	Систем на ниска изложеност во субјектот кој има мало влијание на постигнувањето на работните цели	0
	Систем на висока изложеност кој неодамна предизвикал одредена загриженост за раководството како последица на неуспеси кои се повторувале	5

Пондер на факторите на ризик

Чекор 1 За секој од факторите на ризик е даден пондер со користење на просудувањето за релативната важност на секој од факторите на ризик

Елемент	Пондер
А Материјалност	3
Б Контролна средина / ранливост	2
В Осетливост	2
Г Загриженост на раководството	4

Чекор 2 Формула за пресметка на индексот на ризик

Индекс на ризик= (Ax3) + (Bx2)+(Bx2)+(Гx4)

Чекор 3 Секој предмет на ревизија потоа се категоризира како предмет со високо, средно или ниско ниво на ризик, засновано на предложената оценка, односно бодувањето на индексот на ризик, на пример:

Бодување на индексот на ризик	Ризик/ приоритет
Преку 45	Многу висок
40-45	Висок
30-40	Среден
Под 30	Низок

ОПШТИНА ДЕМИР ХИСАР

РЕВИЗОРСКИ УНИВЕРЗУМ

I СЕКТОР ЗА ОПШТИ И ПРАВНИ РАБОТИ И ФИНАНСИСКИ ПРАШАЊА

Одделение за општи и правни работи

Сопственик на следните процеси:

Процес бр.1: Изготвување на нормативни акти за потребите на градоначалникот и општинската администрација

Цел на процесот: Законски, навремено, изготвување на нормативните акти

Клучни процеси	Ризици(настани)	Влијание	Веројатност	Резидуален ризик	Фактори на ризик	Пондер на ризик	Индекс на ризик
Подготвување на управни и други општи акти од надлежност на градоначалник	Некомплетни, неправилно и ненавремено изготвени акти и прописи	континуитет во работата на општината ниско (1)	Малку веројатна(2)	низок(2)	A.2 Б.0 В.3 Д.0	A.3 Б.2 В.2 Д.4	Низок (12)
Помагање при изготвување на одредени акти и прописи за потребите на други одделенија	Некомплетни, Неправилно, и ненавремено изготвени акти и прописи	континуитет во работата на општината ниско (1)	Малку веројатна(2)	низок(2)	A.2 Б.0 В.3 Д.0	A.3 Б.2 В.2 Д.4	Низок (12)
Подготовка и организација на Седниците на советот и неговите комиси	1. Ненавремена подготовка и достава на материјали за работа на советот и комисиите 2. Ненавремено изготвување и доставување на мислења, заклучоци, решенија и одлуки	континуитет во работата на општината ниско (1)	Средна (3)	низок(3)	A.2 Б.0 В.3 Д.0	A.3 Б.2 В.2 Д.4	Низок (12)
		континуитет во работата на општината ниско (1)	Средна (3)	низок(3)	A.2 Б.0 В.3 Д.0	A.3 Б.2 В.2 Д.4	Низок (12)

Процес бр.2: Процес на ракување и чување на документите

Цел на процесот: Законски, навремено, правилно и соодветно ракување со документите на општината и нивно чување согласно закон

Клучни процеси	Ризици(настани)	Влијание	Веројатност	Резидуален ризик	Фактори на ризик	Пондер на ризик	Индекс на ризик
Ракување со документите и нивно чување до поништување, односно предавање во државниот архив	1. Архивирање на предметите кое не е во согласност со планот на архивските знаци листи на категории за чување на архивска граѓа и регистри 2. навремено изготвен попис на архивската граѓа од трајна вредност 3. небезбедно чување на архивскиот материјал со опасност од општување или уништување	навременото решавање на примените акти и предмети средно(2)	Средна(3)	Среден(6)	A.0 B.3 B.3 D.0	A.3 B.2 B.2 D.4	Низок(12)
		навременото решавање на примените акти и предмети средно(2)	Средна(3)	Среден(6)	A.0 B.3 B.3 D.0	A.3 B.2 B.2 D.4	Низок(12)
		навременото решавање на примените акти и предмети средно(2)	Средна(3)	Среден(6)	A.0 B.3 B.3 D.0	A.3 B.2 B.2 D.4	Низок(12)
Испраќање на актите преку книга за пошта (обична и препорачана) или преку курирска служба	Ненавремено некомплетно испраќање на актите	Навременно известување по предметите, истекување на рокот за решавање Средно (2)	средна(3)	Среден(6)	A.2 B.0 B.3 D.0	A.3 B.2 B.2 D.4	Низок(12)
Одбирање на архивскиот материјал од документарниот материјал и нивно среднување	- Неpravилности при одбирање на архивски материјал.	Уништување на архивски материјал од трајна вредност. високо(3)	средна(3)	Среден(9)	A.2 B.0 B.3 D.0	A.3 B.2 B.2 D.4	Низок(12)

Процес бр.3: Вршење на други работи
Цел на процесот: Навремено, правилно и соодветно вршење на работите

Клучни процеси	Ризици(настани)	Влијание	Веројатност	Резидуален ризик	Фактори на ризик	Пондер на ризик	Индекс на ризик
Одржување на техничка исправност на возилата и редовно сервисирање	- Неодржување на возилата и нередовно сервисирање	безбеден превоз на вработените при вршење на службените задачи и обврски средно(2)	Средна(3)	среден(6)	А.2 Б.0 В.3 Д.0	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Низок(12)

Одделение за финансиски праќања

Сопственик на следните процеси:

Процес бр.1: Процес на планирање на вкупните приходи на буџетот

Цел на процес: Реална проценка на вкупните планирани приходи на буџетот

Клучни процеси	Ризици(настани)	Влијание	Веројатност	Резидуален ризик	Фактори на ризик	Пондер на ризик	Индекс на ризик
Анализа на проценети приходи од даноци и такси	Нереално проценување на приходите од даноци и такси.	Претенување на приходите од даноци и такси. Средно(2)	Очекувано (5)	Среден (10)	А.3 Б.3 В.0 Д.5	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Среден (35)
Анализа на проценети приходи од самофинансирање	Нереално проценување на приходите од самофинансирање.	Претенување на приходите од самофинансирање Средно(2)	Очекувано (5)	Среден (10)	А.0 Б.3 В.3 Д.5	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Среден (32)
Анализа на проценети приходи од донации и трансфери	Нереално проценување на приходите од донации.	Претенување на приходите од донациите Средно(2)	Очекувано (5)	Среден (10)	А.3 Б.3 В.0 Д.5	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Среден (35)

Процес бр.2: Процес на планирање на вкупните расходи

Цел на процес: Реална проценка на вкупно планираните расходи

Клучни процеси	Ризици(настани)	Влијание	Веројатност	Резидуален ризик	Фактори на ризик	Пондер на ризик	Индекс на ризик
Анализа на проценетите расходи за плати и надоместоци	-Неправилна проценка на расходите за плата сите вработени во единките корисници	Подолгување на расходите за плата Средно (2)	Средна(3)	Среден(6)	A.2 B.0 B.0 D.5	A.3 B.2 B.2 D.4	Низок (26)
Анализа на проценети расходи за стоки и услуги	-Неправилна проценка на расходите за стоки и услуги	Проценување на расходите за стоки и услуги Средно (2)	Очекувана(5)	Среден (10)	A.2 B.0 B.0 D.5	A.3 B.2 B.2 D.4	Низок (26)
Анализа на проценетите расходи за капитални расходи	Неправилна проценка на капиталните расходи	Проценување на капиталните расходи Средно (2)	Очекувана(5)	Среден (10)	A.2 B.3 B.3 D.5	A.3 B.2 B.2 D.4	Среден(38)

Процес бр.3: Изготвување и донесување на Буџет,Одлука за извршување и Буџетски календар

Цел на процес: Законско, навремено, ефикасно, транспарентно изготвување и донесување на Буџетот, Одлуката за извршување и Буџетскиот календар

Клучни процеси	Ризици(настани)	Влијание	Веројатност	Резидуален ризик	Фактори на ризик	Пондер на ризик	Индекс на ризик
Усогласување на програмите со приходите	Несоодвето и ненавремено усогласување на програмите и приходите	Изготвување на реален буџет и остварување на стратешките цели на општината Средно (2)	Очекувана(5)	Среден (10)	A.2 B.3 B.3 D.5	A.3 B.2 B.2 D.4	Среден(38)

Изготвување на предлог буџет	Ненавремено, некомплетно изготвување на буџетот	Лоши сигнали до граѓаните и надлежните институции за функционирањето и менаџирањето со општината. Средно (2)	Малку веројатно(2)	Низок(4)	А.0 Б.0 В.3 Д.5	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Низок(26)
Донесување на буџетот	Уненавременно донесување и неувојување на буџетот од страна на советот	Лошо управување со општината Средно (2)	Малку веројатно(2)	Низок(4)	А.0 Б.0 В.3 Д.5	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Низок(26)

Процес бр.4: Реализација на буџетот
Цел на процес: Проценка на реализацијата на буџетот

Клучни процеси	Ризици(настани)	Влијание	Веројатност	Реализуваен ризик	Фактори на ризик	Пондер на ризик	Индекс на ризик
Подготвување на финансиски планови за основен буџет	Ненавремено, некомплетно и неточно изготвување на финансиските планови,	доведува до нарушување на континуитетот во финансиското работење на општината Средно(2)	Средна(3)	Среден (6)	А.3 Б.0 В.0 Д.5	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Низок (29)
Контрола на барањата и изготвување на фин. планови	Ненавремено, неточни, некомплетни барања кои не се во согласност со зак. - не се совпаѓаат со одобренит буџет и висината на одобрените средства од односното министерство за тековниот месец.	Изготвување на навремени комплетни точни фин. планови. -одобрување и вчитување на финан. планови -дисконтинуитет во работата на еднките корисници Средно(2)	Веројатно(4)	Среден (8)	А.3 Б.0 В.0 Д.5	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Низок (29)

Наплата и евидентирање на приходите и/или приливи по видови на ниво на ставки и поставки	-Ненавремено наплатување на утврдените приходи во Буџетот	платење на преземените обврски Средно(2)	Веројатно(4)	Среден(8)	A.0 B.3 B.3 D.5	A.3 B.2 B.2 D.4	Среден (32)
--	---	--	--------------	-----------	--------------------------	--------------------------	-------------

Процес бр.5: Пресметка и исплата на плата

Цел на процес: Навремена и точна пресметка и исплата на плата на вработените

Клучни процеси	Ризици(настани)	Влијание	Веројатност	Резидуален ризик	Фактори на ризик	Пондер на ризик	Индекс на ризик
Контрола на комплетноста и точноста на податоците	-Погрешна евиденција во листите за присутност, - Непоставени или ненавремени потврди за боледување, -Погрешно решение за годишен одмор	Помалку или повеќе пресметана плата, точно пресметани боледувања Среден (2)	Веројатно(4)	Среден (8)	A.2 B.0 B.3 D.5	A.3 B.2 B.2 D.4	Среден (32)
Пресметка на плата(брuto, нето,огледувања, придоноси,данок и и такси)	-Погрешно пресметани одбатоци на плата -Погрешно пресметани додатоци на плата -Погрешно пресметано звање на вработен	Претенети или потценети расходи за плата. Високо (3)	Малку веројатно(2)	Среден(6)	A.2 B.3 B.3 D.5	A.3 B.2 B.2 D.4	Среден (38)
Усогласување на износот на платите и одобрените средства	-неусогласен износот на одобрен и потребни средства за исплата на плата	навремена исплата на плата. Високо (3)	Малку веројатно(2)	Среден(6)	A.0 B.3 B.0 D.5	A.3 B.2 B.2 D.4	Низок(26)

Процес бр.6: Благајничко работење

Цел на процес: Законско, правилно и точно извршување на благајничките работи

Клучни процеси	Ризици(настани)	Влијание	Веројатност	Резидуален ризик	Фактори на ризик	Пондер на ризик	Индекс на ризик
Прием на документи за готовинска исплата	Некомплетни и неверодостојни документи, врз основа на кои се врши готовинска исплата	На законската основа за исплата Високо(3)	Малку веројатно(2)	Среден(6)	A.2 B.3 D.5	A.3 B.2 D.4	Среден (38)
Проверка на износите за готовинска исплата	Погрешна пресметка на сумите	Законска основа за исплата Средно(2)	Малку веројатно(2)	Среден(4)	A.0 B.3 D.5	A.3 B.2 D.4	Среден (32)
Изготвување на периодични касови извештаи за подизнаите и исплатените финансиски средства	Формално изготвени, неточни, некомплетни касови извештаи, кои не се поткрепени со комплетна сметководствена документација	На точноста и реалноста на готовинската исплата Високо(3)	Малку веројатно(2)	Среден(6)	A.0 B.3 D.5	A.3 B.2 D.4	Среден (32)

Процес бр. 7: Книжење на сметководствени документи

Цел на процес: Законско, правилно, точно, навремено евидентирање на влезните и излезните сметководствени документи

Клучни процеси	Ризици(настани)	Влијание	Веројатност	Резидуален ризик	Фактори на ризик	Пондер на ризик	Индекс на ризик
Целосна контрола на влезните сметководствени документи	Несоодветна проверка, контрола и комплетирање на влезни фактури.	Добивање ф-ра од која не одговара со набавката Високо(3)	Малку веројатно(2)	Среден(6)	A.2 B.3 D.5	A.3 B.2 D.4	Среден (38)

Книжење на подпишаниот влезен сметководствен документ во соодветна програма,konto ставка,потставка	Непрокнижување на сметководствен документ или Книжење на сметководствениот документ во несоодветна програма ставка или потставка,грешки во износот.	реално прикажување на обврските и расходите. Високо(3)	Малку веројатно(2)	Среден(6)	A.0 B.3 B.3 D.5	A.3 B.2 B.2 D.4	Среден (32)
Изготвување на излезен сметководствен документ во книговодство врз основа на компјутеризирани документи(фактура и сл)	-Ненавремено и неточно изготвување на излезни сметководствени документи	навремено наплатување на побарувањата или наплата на помало побарување Високо(3)	Малку веројатно(2)	Среден(6)	A.2 B.3 B.3 D.5	A.3 B.2 B.2 D.4	Среден (38)
Книжење на другиот примерок од излезниот смет.докум. во книговодство во главната книга	-Непрокнижување на излезен документ -Пропуст и грешки при книжењето: прокнижување на потрешен износ кој се разликува од оној во излезниот документ	нередно се прикажуваат побарувањата на општината. Високо(3)	Малку веројатно(2)	Среден(6)	A.0 B.3 B.3 D.5	A.3 B.2 B.2 D.4	Среден (36)

Процес бр.8: Процес на безготовинско плаќање
Цел на процес: Законско, правилно,точно и навремено подмирување на доспеаните обврски

Клучни процеси	Ризични(настани)	Влијание	Веројатност	Резултантен ризик	Фактори на ризик	Пондер на ризик	Индекс на ризик
Изготвување на налози за пренос на средства врз основа на влезни сметководствени документи,Решења или профактури	-Грешки при изготвувањето на налогот при внесување на елементите(програма,konto, износ,с-ка на екон.оператор, даночен број).	-Плаќање на погрешен доверител, -повторно плаќање на една иста ф-ра, -плаќање на погрешен износ, -немање доволно средства Високо(3)	Средна(3)	Среден(9)	A.0 B.3 B.5 D.5	A.3 B.2 B.2 D.4	Среден (36)

Процес бр.9: Процес на сметководствена евиденција на банкарските изводи

Цел на процес: Законско, точно и навремено евидентирање на финансиските трансакции

Клучни процеси	Ризици(настани)	Влијание	Веројатност	Резидуален ризик	Фактори на ризик	Пондер на ризик	Индекс на ризик
Комплетирање на изводите со наозите по кои е извршено плаќање и нивно раскнижување	Неажурно, несоодветно раскнижување,	реално прикажување на остварувањето на приходите и расходите во финансиските извештаи Високо(3)	Малку веројатно(2)	Среден(6)	A.3 B.0 B.3 D.0	A.3 B.2 B.2 D.4	Низок (15)

Процес бр.10: Процес на јавни набавки

Цел на процес :Навременно,точно,регуларно и транспарентно извршување на набавката

Клучни процеси	Ризици(настани)	Влијание	Веројатност	Резидуален ризик	Фактори на ризик	Пондер на ризик	Индекс на ризик
Изготвување на годишен план за јавни набавки според средства во буџетот	-Неопфатност на реалните потреби во годишниот план за јавни набавки. Нефлексибилност,неусогласеност на планот со новонастанатите потреби.	На законитоста и преземање на обврски за кои нема обезбедено финансиски средства во буџетот. Многу високо(4)	Малку веројатно(2)	Висок (8)	A.3 B.0 B.0 D.5	A.3 B.2 B.2 D.4	Низок (29)
Изготвување на барање и одлука за јавна набавка	Неусогласеност помеѓу барањето и одобрениот буџет	Точноста на набавките Многу високо(4)	Ретко(1)	Среден(4)	A.3 B.0 B.3 D.0	A.3 B.2 B.2 D.4	Низок (15)
Подготовка на тендерската документација	Несоодветно изготвување на техничката спецификација.	Точноста на набавките на стоки и услуги високо(3)	Средна(3)	Среден(9)	A.3 B.0 B.3 D.0	A.3 B.2 B.2 D.4	Низок (15)
Евалуација на понудите и пивно рангирање	-Неизготвување и непотпишување на извештај за спроведената постапка,	континуитетот во процесот на набавка средно(2)	Веројатно(4)	Среден(8)	A.3 B.0 B.3 D.0	A.3 B.2 B.2 D.4	Низок (15)

Изготвување и склучување на договор за набавка со избраниот понудувач ()	Неусогласеност на дол. со -одлуката за јавна набавка -услови во тендерската документација - одлуката за избор на најповолен понудувач - закон за јавни набавки -закон за обдигнал. односи	Законитост,регуларност	Веројатно(4)	Среден(8)	Ризик	Факторна ризик	Пондерна ризик	Индекс на ризик
		средно(2)			А.3 Б.0 В.3 Д.0		А.3 Б.2 В.2 Д.4	Низок (15)
Прием и контрола на стоката и потпишување на испратницата	Неусогласеност на ф-рата со испратницата и договорот	Точноста на јавната набавка Високо(3)	Веројатно(4)	Висок(12)	Ризик	Факторна ризик	Пондерна ризик	Индекс на ризик
					А.3 Б.0 В.3 Д.5	А.3 Б.2 В.2 Д.4	среден (35)	

Процес Бр 11: Анализа на функционирањето на јавните набавки (Корупција во Јавните набавки)
Цел на процесот: Законско спроведување на јавните набавки

Клучни процеси	Ризик(настани)	Влијание	Веројатност	Резидуален ризик	Факторна ризик	Пондерна ризик	Индекс на ризик
Фаза на планирање, подготовка и оглас	Чести промени на годишните планови	Субјективизам за потреба од набавка која претходно не е планирана Нарушување на конкуренцијата и еднаков третман	Очекувано (5)	Среден (10)	А.3 Б.3 В.3 Д.5	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Среден (32)
Постапка и евалуација на јавната набавка	Склучени договори со еден понудувач	Недоследности во тендерската документација, Фаворизирање	Очекувано (5)	Среден (10)	А.3 Б.3 В.3 Д.5	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Среден (32)

Фаза на доделување на договор и жалби	Поништени и обжалени постапки Доделени договори на ист понудувач Склучување на договори со преговарање без објавување на оглас	-Недостатоци во постапката -Грешки во тендерската документација -промена на потребите на договорниот орган -Намалена транспарентност на јавните набавки средно(2)	Очекувано (5)	Среден (10)	А.3 Б.3 В.3 Д.5	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Среден (32)
Аукции	Однапред договорен победник кај учесниците на аукцијата	Договарање на економските оператори средно(2)	Очекувано (5)	Среден (10)	А.3 Б.3 В.3 Д.5	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Среден (32)
Договарање	Несразмерно доделени договори за јавни набавки Доделување на договори на економски оператори кои се регистрирани краток период пред склучување на договорот	Намалена конкуренција, Фаворизирање на одредени економски оператори, Договарање помеѓу економските оператори, Нелојална конкуренција, средно(2)	Очекувано (5)	Среден (10)	А.3 Б.3 В.3 Д.5	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Среден (32)
Реализација на договор	Измени на склучените договори	средно(2)	Очекувано (5)	Среден (10)	А.3 Б.3 В.3 Д.5	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Среден (32)

Процес Бр. 12:Ребаланс на буџетот

Цел на процес: Усогласување на буџетот со ребалансираниот централен буџет и со новонастанатите ситуации во општината.

Клучни процеси	Ризици(настани)	Влијание	Веројатност	Резидуален ризик	Фактори на ризик	Пондер на ризик	Индекс на ризик
Утврдување на потребните измени во општинскиот буџет на ниво на програма, ставка, до ставка во согласност со законските прописи	Ненавремено, неточно, некомплетно утврдување на потребните измени во општинскиот буџет на ниво на програма, ставка и потставка.	изготвување на соодветен ребалансиран буџет и нарушување на контингентот на работење во општината Средно(2)	Малку веројатно(2)	Низок(4)	А.2 Б.0 В.3 Д.0	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Низок (12)
Проверка на законската оправданост на доставените предлог финансиски планови од единките корисници	Некомплетно и неточно изготвени финансиски планови.	изготвување на соодветен ребалансиран буџет и нарушување на контингентот во работата на единките корисници Високо(3)	средно(3)	Среден(9)	А.2 Б.0 В.3 Д.0	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Низок (12)

Процес Бр. 13: Изготвување на завршна сметка и годишен финансиски извештај

Цел на процес: Правилно ,точно,реално прикажување на реализацијата на буџетот на општината

Клучни процеси	Ризици(настани)	Влијание	Веројатност	Резидуален ризик	Фактори на ризик	Пондер на ризик	Индекс на ризик
Изготвување на Финансиски извештај на општината	Неточно, некомплетно изготвување на Годишниот извештај за искорјеноста на средствата од резервите и финансискиот извештај.	реална слика за реализацијата на буџетот на општината, средно(2)	Малку веројатно(2)	Низок(4)	А.5 Б.3 В.5 Д.0	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Среден (31)
Изготвување на завршна сметка за сите општински сметки посебно	- неточно, некомплетно внесени податоли	реална слика за реализацијата на буџетот. средно(2)	Малку веројатно(2)	Низок(4)	А.5 Б.3 В.5 Д.0	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Среден (31)

Процес Бр.14: Процес на администрирање на данок на имот
Цел на процес: Остварување на приходи за општината

Клучни процеси	Ризици(настани)	Влијание	Веројатност	Резидуален ризик	Фактори на ризик	Поплер на ризик	Индекс на ризик
Утврдување на вредност на недвижен имот	Неправилно утврдена вредност	Намалување на даноците и помали приходи високо(3)	Малку веројатно(2)	Среден(6)	А.2 Б.3 В.3 Д.5	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Среден (38)
Спроведување на присилна наплата	Селективно и неефикасно спроведување на присилна наплата	намалени приходи високо(3)	Малку веројатно(2)	Среден(6)	А.2 Б.3 В.3 Д.5	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Среден (38)

Процес Бр. 15: Процес на администрирање на данок на наследство и подарок и данокот на промет и комунални такси
Цел на процесот: Остварување на приходи за општината

Клучни процеси	Ризици(настани)	Влијание	Веројатност	Резидуален ризик	Фактори на ризик	Поплер на ризик	Индекс на ризик
Утврдување на вредност на недвижен имот	Неправилно утврдена вредност.	Намалување на даноците и помали приходи високо(3)	Малку веројатно(2)	Среден(6)	А.2 Б.3 В.3 Д.5	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Среден (38)
Изготвување на решенија	Неправилно утврдени наследни редови. Неправилно и нецелосно утврдена тарифа.	намалени приходи намалени такси високо(3)	Малку веројатно(2)	Среден(6)	А.2 Б.3 В.3 Д.5	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Среден (38)
Спроведување на присилна наплата	Селективно и неефикасно спроведување на присилната наплата.	намалени приходи високо(3)	Малку веројатно(2)	Среден (6)	А.2 Б.3 В.3 Д.5	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Среден (38)

II СЕКТОР ЗА УРБАНИЗАМ, ЗАШТИТА НА ЖИВОТНАТА СРЕДИНА, ЈАВНИ КОМУНАЛНИ ДЕЈНОСТИ И ЛОКАЛЕН ЕКОНОМСКИ РАЗВОЈ

Одделение за урбанизам, заштитата на животната средина и комунални дејности

Процес бр.1: Донесување на детален урбанистички план

Цел на процесот: Да се обезбеди уредувањето и хуманизацијата на просторот и заштитата и унапредувањето на животната средина и природата

Клучни процеси	Ризици(настани)	Влијание	Веројатност	Резидуален ризик	Фактори на ризик	Пондер на ризик	Индекс на ризик
Урбанистичко планирање	Ненавремена подготовка на нацрт и предлог УП	законските прописи високо(3)	Средна(3)	среден(9)	A.2 B.3 B.3 Д.5	A.3 B.2 B.2 Д.4	Среден (38)
	Несоодветна анализа на нацрт –ДУП –от од страна на комисијата	изготвување на комплетен план високо(3)	Средна(3)	среден(9)	A.2 B.3 B.3 Д.5	A.3 B.2 B.2 Д.4	Среден (38)

Процес бр. 2 : Издавање на одобрењја за градби

Цел на процесот: Да се докаже дека е регулиран надоместокот за уредување на градежно земјиште

Клучни процеси	Ризици(настани)	Влијание	Веројатност	Резидуален ризик	Фактори на ризик	Пондер на ризик	Индекс на ризик
Изготвување на одобрењето	Изготвување на Одобрење за градба врз основа на некомплетна и несоодветна приложена документација	законските прописи високо(3)	Средна(3)	среден(9)	A.2 B.3 B.3 Д.5	A.3 B.2 B.2 Д.4	Среден (38)

Процес бр.3 : Издавање на потврди и уверенија

Цел на процесот: Доказ пред одредени институции

Клучни процеси	Ризици(настани)	Влијание	Веројатност	Резидуален ризик	Фактори на ризик	Пондер на ризик	Индекс на ризик
Изготвување потврда или уверение	Издавање на потврда врз основа на некомплетни докази, високо(3)	вадноста и комплетноста на документот, високо(3)	Средна(3)	среден(9)	A.2 B.3 B.3 Д.5	A.3 B.2 B.2 Д.4	Среден (38)

Процес: бр.4 : Изготвување годишна програма за уредување на градежно земјиште и извештај за реализација на програмата
Цел на процесот: Да се уредат правата и обврските во поглед на градежното земјиште и уредувањето на тоа земјиште

Клучни процеси	Ризици(настани)	Влијание	Веројатност	Резидуален ризик	Фактори на ризик	Пондер на ризик	Индекс на ризик
Подготовка на финансиска конструкција за предвидени работи за уредување на градежното земјиште	Пропустување ,грешки при изготвување на финансиската конструкција,што доведува до нарушување на континуитетот во реализирањето на програмата	континуитетот во реализирањето на програмата. високо(3)	Средна(3)	среден(9)	А.5 Б.3 В.5 Д.0	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Среден (31)

Процес: бр.5 Ажурирање на општинскиот имот и стопанисување со него

Цел на процесот: ажуриран и целосно евидентиран општински имот, давање под закуп и продажба

Клучни процеси	Ризици(настани)	Влијание	Веројатност	Резидуален ризик	Фактори на ризик	Пондер на ризик	Индекс на ризик
Евиденција на општинскиот имот	-невидентиран општински недвижен имот	Имот на општината високо(3)	Средна(3)	среден(9)	А.5 Б.3 В.5 Д.0	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Среден (31)
Изготвување на стратегија за промоција на град. земјиште	Несоодветно,некомплетно изготвена стратегија	продажбата на земјиштото високо(3)	Средна(3)	среден(9)	А.5 Б.3 В.5 Д.0	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Среден (31)
Изготвување ,проценка на финансиски приливи за реализирање на програмата	Несоодветна ,некомплетна проценка на финансиските с-ва за реализирање на програмата	реализирање на програмата високо(3)	Средна(3)	среден(9)	А.5 Б.3 В.5 Д.0	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Среден (31)
Издавање под закуп на објекти во сопственост на општината	Ненавремено и нетранспарентно спроведување на постапката за издавање под закуп на објектите од општината	Високо (3)	Средна(3)	Средно (9)	А.2 Б.3 В.3 Д.5	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Среден (38)

Главен процес: Бр.6: Легализација на бесправно изградени објекти

Цел на процесот: Вклучување на бесправно изградените објекти во урбанистичкиот план на општината

Клучни процеси	Ризици(настани)	Влијание	Веројатност	Резидуален ризик	Фактори на ризик	Пондер на ризик	Индекс на ризик
Изготвување пресметка за утврдување надоместок за лег.	Несоодветна, некоплетна о извршена пресметка за надоместок за легал.	законските прописи високо(3)	Средна(3)	среден(9)	А.5 Б.3 В.5 Д.0	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Среден (31)

Процес бр.7: Легализација на дивокатградени објекти на земјоделско земјиште, рационално користење на земјод.земјиште како ограничен природен ресурс, заштита на земјоделското земјиште

Клучни процеси	Ризици(настани)	Влијание	Веројатност	Резидуален ризик	Фактори на ризик	Пондер на ризик	Индекс на ризик
Изготвување на записник за увид на лице место	Погрешно утврдена фактичка состојба на објектот	правилно утврдена фактичка состојба на објектот.	Малку веројатно (2)	среден(4)	А.0 Б.0 В.3 Д.5	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Низок (26)

Процес: Бр.8: Издавање на Решение за измена на одобреното за граѓа

Цел на процесот: Промена на претходно одобрен проект

Клучни процеси	Ризици(настани)	Влијание	Веројатност	Резидуален ризик	Фактори на ризик	Пондер на ризик	Индекс на ризик
Разгледување на барањето и вршење увид на документација	Несоодветна, некоплетна анализа на поднесеното барање со приложената документација,	изготвување на Решение и усогласеноста со урбанистичкиот план високо(3)	Средна(3)	среден(9)	А.2 Б.3 В.3 Д.5	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Среден (38)

Процес: бр.9: Издавање одобрение за промена

Цел на процесот: Промена на претходно изграден објект

Клучни процеси	Ризици(настани)	Влијание	Веројатност	Резидуален ризик	Фактори на ризик	Пондер на ризик	Индекс на ризик
Изготвување на записник по извршен увид	Некомплетно и нередовно утврдување на состојбата по извршениот увид,	Комплетно издадено одобрение за промена, високо(3)	Средна(3)	среден(9)	А.2 Б.3 В.3 Д.5	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Среден (36)

Процес Бр.10: Подготовка на Програма за зимско одржување на локалните патишта и извештај за реализација на програмата
 Цел на процесот: Тековно одржување и чистење на локалните патишта и улици од снег

Клучни процеси	Ризици(настани)	Влијание	Веројатност	Резидуален ризик	Фактори на ризик	Пондер на ризик	Индекс на ризик
Продена на постоечката состојба во врска со количеството врнежи од снег на територијата на општината	Нереално утврдување на постоечката состојба	Отезаното движење високо(3)	очекувано(5)	Висок (15)	А.0 Б.3 В.3 Д.5	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Среден (32)
Утврдување мерки и активности за зимското одржување	Неточно утврдување на мерките и активностите	решавање на проблемите во врска со одржувањето на улиците високо(3)	Средна(3)	среден(9)	А.0 Б.3 В.3 Д.5	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Среден (32)
Определување начин на работа на одговорните за зимското одржување	Несоодветен начин на работа на одговорните лица	решавање на проблемите во врска со одржувањето на улиците високо(3)	Средна(3)	среден(9)	А.0 Б.3 В.3 Д.5	А.3 Б.2 В.2 Д.4	среден (32)

Процес бр.11: Подготовка на Програма за млади и спорт и изготвување на годишен извештај по програмата
 Цел на процесот: Поддршка на младите и спортот на локално ниво

Клучни процеси	Ризици(настани)	Влијание	Веројатност	Резидуален ризик	Фактори на ризик	Пондер на ризик	Индекс на ризик
Одредување на мерки и конкретизирање на активности за поддршка на младите и спортот	Несоодветно одредување на мерките и несоодветно конкретизирање на активностите што треба да се извршат. Несооптавање со финансиските можности и капацитетите	реализирање на планираните цели високо(3)	Средна(3)	среден(9)	А.0 Б.3 В.3 Д.5	А.3 Б.2 В.2 Д.4	среден (32)

Процес бр.12: Подготовка на Програма за јавна чистота и изготвување на Голимеш извештај по програмата и подготовка на Одлука за јавна чистота

Цел на процесот: Одржување на јавната чистота на јавните површини и отстранување на предметите кои ја загрозуваат јавната чистота

Клучни процеси	Ризици(настанци)	Влијание	Веројатност	Резидуален ризик	Фактори на ризик	Поддер на ризик	Индекс на ризик
Одредување на видот и обемот на работите што треба да се извршат(според законот за јавна чистота)	Несоодветно одредување на работите што треба да се извршат. Несовпаѓање со техничките можности и капацитетите	реализирање на планираните цели високо(3)	средно(3)	среден(9)	А.0 Б.3 В.3 Д.5	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Среден (32)
Правење финансиска конструкција	Несовпаѓање на финансиската конструкција со финансиските можности на општината	целосно реализирање на програмата високо(3)	Средна(3)	среден(9)	А.0 Б.3 В.3 Д.5	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Среден (32)
Определување на временски рокови за извршување на работите,и утврдување динамика и начин на вршење на работите	Несоодветно определување на временските рокови и динамиката на вршење на работите	навремено реализирање на програмата високо(3)	Средна(3)	среден(9)	А.0 Б.3 В.3 Д.5	А.3 Б.2 В.2 Д.4	среден(32)
Утврдување услови и начини за одржување на јавната чистота	Нереално утврдување на условите и начинот за одржување на јавната чистота,	загадување на јавните површини високо(3)	Средна(3)	среден(9)	А.0 Б.3 В.3 Д.5	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Среден (32)
Одредување средства за одржување на јавната чистота	Несоодветно одредување на средствата за одржување на јавната чистота.	решавање на проблемите во врска со јавната чистота високо(3)	Средна(3)	среден(9)	А.0 Б.3 В.3 Д.5	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Среден (32)

Процес бр.13: Издавање на одобрение за користење на простор пред деловен објект

Цел на процесот: Да се докаже дека е регулиран надоместокот за користење на простор пред деловен објект		Веројатност		Резидуален ризик		Фактори на ризик		Пондер на ризик		Индекс на ризик	
Клучни процеси	Ризици(настани)	Влијание	Веројатност	Ризик	Резидуален ризик	Фактори на ризик	Пондер на ризик	Индекс на ризик			
Подготовка на записник по извршен увид	Несоодветно и некомплетно извршен увид	утврдување на надоместокот високо(3)	Средна(3)	среден(9)	А.2 Б.0 В.3 Д.0	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Низок (12)				

Процес бр.13: Издавање на одобрение за време зафаќање на јавни површина за сместување градежен материјал

Цел на процесот: Одобрување на користење јавна површина и наплата на надомест		Веројатност		Резидуален ризик		Фактори на ризик		Пондер на ризик		Индекс на ризик	
Клучни процеси	Ризици(настани)	Влијание	Веројатност	Ризик	Резидуален ризик	Фактори на ризик	Пондер на ризик	Индекс на ризик			
Вршење на увид изготвување на записник и одредување на локација	Нересално и некомплетно извршување на увид	наменско искористување на јавната површина високо(3)	Средна(3)	среден(9)	А.2 Б.0 В.3 Д.0	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Низок (12)				

Одделение за ЛЕР

Соопштение на следните процеси:

Процес бр.1: Подготовка на Програма за ЛЕР и извештај за реализација

Цел на процесот: Поддршка на локалниот економски развој, промлабучување на меѓуопштинската и меѓународна соработка, поттикнување на развојот на туризмот, поддршка на граѓанските здруженија и утврдување на развојните приоритети на општината

Клучни процеси		Веројатност		Резидуален ризик		Фактори на ризик		Пондер на ризик		Индекс на ризик	
Ризици(настани)	Влијание	Веројатност	Ризик	Резидуален ризик	Фактори на ризик	Пондер на ризик	Индекс на ризик				
Одредување на мерки и конкретизирање на активности за побрз развој на општината	Несоодветно одредување на мерките и несоодветно конкретизирање на активностите што треба да се извршат. Несовпаѓање со финансиските можности и капацитетите	Средна(3)	среден(9)	А.2 Б.3 В.3 Д.0	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Низок (18)					

Правење финансиска конструкторија	Несовпаѓање на финансиската конструкторија со финансиските можности на општината	целосно реализирање на програмата високо(3)	Средна(3)	среден(9)	А.2 Б.3 В.3 Д.0	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Низок (18)
-----------------------------------	--	--	-----------	-----------	--------------------------	--------------------------	---------------

Процес бр.2: Подготовка на промотивни материјали

Цел на процесот: Да создаде услови за поставување на основа за развој на туризмот во општината, да го промовира значењето на развојот на оваа индустрија за економскиот раст на општината и да ги идентификува моделите за почетен развој на туризмот.

Клучни процеси	Ризици(настан)	Влијание	Веројатност	Резидуален ризик	Фактори на ризик		Индекс на ризик
					Фактори на ризик	Пондер на ризик	
Прибирање на материјал за промоција на општината	Несоодветно прибирање на материјал за промовирање на општината	реализирање на планираните цели високо(3)	Средна(3)	среден(9)	А.2 Б.3 В.3 Д.0	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Низок (18)
Припремање на промотивниот материјал и правење финансиска конструкторија во консултација со Градоначалник	Несовпаѓање на финансиската конструкторија со финансиските можности на општината и несоодветно припремање на промотивниот материјал	постигнување на целта високо(3)	Средна(3)	среден(9)	А.2 Б.3 В.3 Д.0	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Низок (18)

Процес бр.3: Изготвување на програми

Цел на процесот: Да се одредат активности со кои навремено и квалитетно ќе се задоволат потребите на граѓаните

Клучни процеси	Ризици(настан)	Влијание	Веројатност	Резидуален ризик	Фактори на ризик		Индекс на ризик
					Фактори на ризик	Пондер на ризик	
Утврдување на потребата и активностите во одредена област за која ќе се изготвува програма	Некомплетно и неточно согледување на состојбата на територијата на општината.	изготвување на соодветна програма и до решавање на проблемите кои ги отфрла оваа програма високо(3)	Средна(3)	среден(9)	А.2 Б.3 В.3 Д.0	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Низок (18)

Процес бр.4: Институционална и финансиска поддршка на културни и спортски манифестации и проекти

Цел на процесот: Да се овозможат услови за развој на културата и спортот

Клучни процеси	Ризици(настани)	Влијание	Веројатност	Резидуален ризик	Фактори на ризик	Пондер на ризик	Индекс на ризик
Утврдување на потребата и активностите во одредена област за која ќе се дава финансиска поддршка	Некомплетно и неточно согледување на состојбата на територијата на општината Несоодветни критериуми за доделување на средства на културни и спортски институции	Непочитување на правилникот за доделување на средствата високо(3)	Средна(3)	среден(9)	А.2 Б.3 В.3 Д.0	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Низок (18)

III Одделение - Инспекторат

Сопственик на следните процеси:

Процес бр.1: Процес на вршење инспекциски надзор од страна на овластен инспектор

Цел на процесот: Навремено, законито и квалитетно вршење на инспекциски надзор

Клучни процеси	Ризици(настани)	Влијание	Веројатност	Резидуален ризик	Фактори на ризик	Пондер на ризик	Индекс на ризик
Вршење инспекциски надзор над работите од областа на комуналните работи во општината	Погрешна констатација на реална состојба од страна на овлас.инспектор	Погрешно изготвен записник ниско (1)	Средна (3)	низок(3)	А.0 Б.3 В.5 Д.0	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Низок (16)
Вршење инспекциски надзор над работите од областа на комуналните работи во општината	Непреземање дејствија за непочитување на наодите од констатираниите состојби Незаконски и ненавремено изготвување на решенне	Регуларноста на спроведувањето на соодветните мерки средно(2) Регуларноста на спроведувањето на соодветните мерки средно(2)	Средна(3)	среден(6)	А.0 Б.3 В.5 Д.0	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Низок (16)

IV Одделение за управување со човечки ресурси

Сопственик на следните процеси:

Процес бр.1: Управување со човечките ресурси на општинската администрација

Цел на процесот: Ефикасно и ефективно користење на расположливите човечки ресурси на општината

Клучни процеси	Ризици(настапи)	Влијание	Веројатност	Резидуален ризик	Фактори на ризик	Пондер на ризик	Индекс на ризик
Изготвување на правилник за систематизација	Нанаремено усогласување на правилникот со законските измени	На законитоста Средно (2)	Средна(3)	среден(6)	A.0 Б.3 В.5 Д.0	A.3 Б.2 В.2 Д.4	Низок (16)
Воведување на персонални досиеја на вработените	Неажурно водење Некомплетно досие Злоупотреба на личните податоци	Реални и точни податоци за секој вработен Повреда на личните податоци	Малку веројатно(2)	Среден(6)	A.2 Б.3 В.3 Д.0	A.3 Б.2 В.2 Д.4	Низок(18)
Изготвување на решенија за распределување и плата на вработени, решенија за голмшен одмор, решенија за платено отсуство и сл.	Погрешно толкување на Законот за државни службеници и Колективните договори,	Високо (3) скратување на правата на вработените средно(2)	средна(3)	Среден(6)	A.2 Б.3 В.3 Д.0	A.3 Б.2 В.2 Д.4	Низок(18)
Евиденција за присутност и минат труд на вработените и доставување до одд. за финансиски прашања	Пропусти и грешки при евидентирање, пресметката на плата	грешки при пресметката на плата средно(2)	средна(3)	Среден(6)	A.2 Б.3 В.3 Д.0	A.3 Б.2 В.2 Д.4	Низок(18)
Изработка на годишен план за соодветна и правична застапеност на граѓаните во ЕЛС.	Несоодветно согледување на состојбата со граѓаните кои припаѓаат на заедниците	реални податоци за правичната застапеност на заедниците во ЕЛС средно(2)	Средна(3)	Среден(6)	A.2 Б.0 В.3 Д.0	A.3 Б.2 В.2 Д.4	Низок (12)

Процес бр.2: Селекција и вработување на државен службеник
 Цел на процесот: Законоско, правилно и соодветно вработување на државен службеник

Клучни процеси	Ризици(настапи)	Видјание	Веројатност	Резидуален ризик	Фактори на ризик	Пондер на ризик	Индекс на ризик
Анализа за обезбедени финансиски средства за ново вработување.	Ненавремена и погрешна проценка за обезбедени фин. средства за ново вработување.	проценка за обезбедени фин. средства за ново вработување. средно(2)	Очекувано (5)	Среден(10)	A.2 B.0 B.3 D.0	A.3 B.2 B.2 D.4	Низок (12)
Припрема на прашања од областа на работното место за спроведување на стручниот дел од испит за државен службеник	Не законитост и не компетентност во изготвувањето на материјалот за испит, службеник	проблеми при спроведување на испитот за државни службеници средно(2)	Средна(3)	среден(6)	A.2 B.0 B.3 D.0	A.3 B.2 B.2 D.4	Низок (12)
Административна селекција на пријавени кандидати Полагање на испит за државен службеник Интервју со најуспешните кандидати од полагањето на испит за државен службеник	-Неисправни апликации -Ненавремено спроведување на интервју. -Необјективно оценување на секој кандидат	вработување на соодветен државен службеник кој ги исполнува предвидените критериуми високо(3)	Средна(3)	среден(9)	A.2 B.0 B.3 D.0	A.3 B.2 B.2 D.4	Низок (12)

Процес бр.3: Оценување на државни службеници
Цел на процесот: Навремено, законско,правилно и соодветно оценување на државните службеници

Клучни процеси	Ризици(настани)	Влијание	Веројатност	Резидуален ризик	Фактори на ризик	Пондер на ризик	Индекс на ризик
Поставка за оценување на државните службеници	Некомплетно и ненавремено известување за оценувањето на држ.службеници	Регуларноста на спроведување средно(2)	средна(3)	Среден(6)	А.2 Б.3 В.5 Д.0	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Низок(22)

Процес бр.4: Планирање и спроведување на обуки за државните службеници
Цел на процесот: Стручно усовршување на државните службеници во ЕЛС

Клучни процеси	Ризици(настани)	Влијание	Веројатност	Резидуален ризик	Фактори на ризик	Пондер на ризик	Индекс на ризик
Усогласување на потребите за стручно усовршување на државните службеници и потребите	Потрешно согледување на потребни финансиски средства за реализирање на обуките	целосно спроведување на планираните обуки средно(2)	средна(3)	Среден(6)	А.2 Б.3 В.5 Д.0	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Низок(22)

У Проценка на резултатите во единките буџетски корисници
Основно училиште, Средно училиште, Детска градинка, Дом на култура
 Процес бр1 : Процес на набавка
 Цел на процес: Навремено, точно, регуларно и транспарентно извршување на набавката

Клучни процеси	Ризици(настани)	Влијание	Веројатност	Резидуален ризик	Фактори на ризик	Пондер на ризик	Индекс на ризик
Изготвување на годишен план за јавни набавки врз основа на планирани и обезбедени средства	-Неопфатеност на реалните потреби во годишниот план за јавни набавки. Нефлексибилност, не-усогласеност на планот со новонастаналите потреби.	На законитоста и преземање на обврски за кои има обезбедено финансиски средства во буџетот. високо(3)	Средна(3)	Среден (9)	A.2 B.3 B.3 D.5	A.3 B.2 B.2 D.4	Среден (38)
Доставување на барање со одлука за ЈН	Несоодветно барање во однос на планот за јавни набавки и одобриениот буџет	реални набавки Многу високо(4)	Ретко(1)	Среден(4)	A.2 B.3 B.3 D.5	A.3 B.2 B.2 D.4	Среден (38)
Склучување на договор за набавка со избраниот понудувач	Неусогласеност на договорот со одлуката за јавна набавка -тендерската документација - одлуката за избор на најповолен понудувач	Законитост средно(2)	Веројатно(4)	Среден(8)	A.2 B.3 B.3 D.5	A.3 B.2 B.2 D.4	Среден (38)
Прием и контрола на стоката и поштишување на испратницата	Неусогласеност на ф-рата со договорот	Точноста на јавната набавка Високо(3)	Веројатно(4)	Висок(12)	A.2 B.3 B.3 D.5	A.3 B.2 B.2 D.4	Среден (38)

**Процес Бр.2:Процес на планирање на вкупните расходи
Цел на процес:Реална проценка на вкупните планирани расходи**

Активности во процесот	Ризици(настани)	Влијание	Веројатност	Резидуален ризик	Фактори на ризик	Пондер на ризик	Индекс на ризик
Анализа на проценетите расходи за плата	- Неправилна проценка на расходите за плата на сите вработени во единките корисници	Потценување на расходите за плата Високо (3)	Средна(3)	Среден(9)	А.2 Б.3 В.3 Д.5	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Среден (38)
Анализа на проценети расходи за стоки и услуги	- Неправилна проценка на расходите за стоки и услуги	Преценување на расходите за стоки и услуги Средно (2)	Веројатна (4)	Среден (8)	А.2 Б.3 В.3 Д.5	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Среден (38)
Анализа на проценетите расходи за капитални расходи	Неправилна проценка на капиталните расходи	Преценување на капиталните расходи Високо (3)	Веројатна (4)	висок (12)	А.2 Б.3 В.3 Д.5	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Среден (38)

**Процес Бр.3: Реализација на буџетот
Цел на процес: Проценка на реализацијата на буџетот**

Клучни процеси	Ризици(настани)	Влијание	Веројатност	Резидуален ризик	Фактори на ризик	Пондер на ризик	Индекс на ризик
Подготвување на финансиски планови	Ненавремено, некомплетно и неточно изготвување на финансиските планови	доведува до нарушување на континуитетот во финансиското работење на единките корисници Средно(2)	Средна(3)	Среден (6)	А.3 Б.0 В.3 Д.5	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Среден (35)
Наплата и евидентирање на приходите илр.приливи по видови на ниво на ставки и потставки	-Ненавремено наплатување на утврдените приходи во Буџетот,	плаќање на преземените обврски Средно(2)	Веројатно (4)	Среден (8)	А.3 Б.0 В.3 Д.5	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Среден (35)

Процес Бр.4 Пресметка и исплата на плата

Цел на процес: Навремена и точна пресметка и исплата на плата на вработените

Клучни процеси	Ризици(настани)	Влијание	Веројатност	Резидуален ризик	Фактори на ризик	Пондер на ризик	Индекс на ризик
Контрола на комплетноста и точноста на податоците	-Погрешна евиденција во листите за присуство, - Недоставени или ненавремени потврди за боледување, -Погрешно решение за годишен одмор	Помалку или повеќе пресметана плата, Неточно пресметани боледувања Високо (3)	Веројатно(4)	Висок (12)	А.3 Б.0 В.3 Д.5	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Среден (35)
Пресметка на плата(бруто, нето, однесувања, придонеси, даноци и такси)	-Погрешно пресметани одбитоци на плата -Погрешно пресметани додатоци на плата -Погрешно пресметано звање на вработен	Препаците или потпаметни расходи за плата. Високо (3)	Малку веројатно(2)	Среден(6)	А.3 Б.0 В.3 Д.5	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Среден (35)
Усогласување на износот на платите и одобрените средства.	-неусогласен износот на одобрен и потребни средства за исплата на плата	навремена исплата на плата Високо (3)	Малку веројатно(2)	Среден(6)	А.3 Б.0 В.3 Д.5	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Среден (35)

Процес Бр.5: Благјачничко работење

Цел на процес: Законско, правилно, точно вршење на работите од областа на благјачничкото работење, за обезбедување на матуријални средства и услуги за потребите на општината

Клучни процеси	Ризици(настани)	Влијание	Веројатност	Резидуален ризик	Фактори на ризик	Пондер на ризик	Индекс на ризик
Прием на документи за готовинска исплата	Некомплетни и неверодостојни документи, врз основа на кои се врши готовинска исплата	На законитоста Средно (2)	Малку веројатно(2)	низок(4)	А.2 Б.3 В.3 Д.5	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Среден (38)

Изготвување на периодични касови извештаи за подигнатите и исплатените финансиски средства	Формално изготвени, неточни, некомплетни касови извештаи, кои не се извештајани, кои не се поткрепени со комплетна сметководствена документација	На точноста и реалноста на готовинската исплата Средно (2)	Малку веројатно(2)	низок(4)	А.2 Б.3 В.3 Д.5	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Среден (38)
--	--	--	--------------------	----------	--------------------------	--------------------------	-------------

Процес Бр.6: Влез на сметководствени документи
Цел на процес: Законско, правилно, точно, наведено изготвување на влезни сметководствени документи

Клучни процеси	Ризици(настани)	Влијание	Веројатност	Резидуален ризик	Фактори на ризик	Пондер на ризик	Индекс на ризик
Целосна контрола на влезните сметководствени документи и нивно комплетирање со пропратна документација	Несоодветна проверка, контрола и комплетирање на влезни фактури.	добивање ф-ра од економски оператор кој не е избран за најповолен, да се исплатат средства на ек-оператор со кој не е склучен договор, да се плати за стоки и услуги кои воопшто не се добиени Високо(3)	Малку веројатно(2)	Среден(6)	А.2 Б.3 В.3 Д.5	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Среден (38)
Книжење на потпишаниот влезен сметководствен документ во соодветна програма,konto ставка,потставка	Непрокнижување на сметководствен документ или Книжење на сметководствениот документ во несоодветна програма ставка или потставка, грешки во износот.	реално прикажување на обврските и расходите. Високо(3)	веројатно(4)	висок(12)	А.2 Б.3 В.3 Д.5	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Среден (38)

Процес Бр. 7: Излез на сметководствени документи
Цел на процес: Законоско, правилно, точно, навремено изготвување на излезни сметководствени документи

Клучни процеси	Ризици(настани)	Влијание	Веројатност	Резидуален ризик	Фактори на ризик	Пондер на ризик	Индекс на ризик
Изготвување на излезен сметководствен документ во книговодство врз основа на компјутераните документи(факт ура и сл)	-Ненавремено и неточно изготвување на излезни сметководствени документи	навремено наплатување на побарувањата или наплата на помало побарување	веројатно(4)	висок(12)	А.2 Б.3 В.3 Д.5	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Среден (38)
Книжење на другиот примерок од излезниот смет.докум. во книговодство во главната книга	-Непрокнижување на излезен документ -Пропуст и грешки при книжењето: прокнижување на погрешен износ кој се разликува од оној во излезниот документ	побарувањата на единките корисници. Високо(3)	Малку веројатно(2)	Среден(6)	А.2 Б.3 В.3 Д.5	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Среден (38)

Процес Бр.8: Процес на плаќање

Цел на процес: Законоско, правилно, точно и навремено подмирување на досеаните обврски

Клучни процеси	Ризик(настани)	Влијание	Веројатност	Резидуален ризик	Фактори на ризик	Пондер на ризик	Индекс на ризик
Изготвување на налози за пренос на средства врз основа на влезни сметководствени документи, решења или профактури	-Грешки при изготвувањето на налогот при внесување на елементите(програма,konto, износ,с-ка на екон.оператор, да ночен број).	плаќање на погрешен довер, повторно плаќање на иста ф/ра, плаќање на погрешен износ, погрешноkonto, програма, нем ање доволно средства	Малку веројатно(2)	Среден(6)	А.2 Б.3 В.3 Д.5	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Среден (38)
							Високо(3)

**Процес Бр.9: Процес на квижење на изводи
Цел на процес: Законско, правилно, навремено евидентирање на финансиските промени**

Клучни процеси	Ризици(настани)	Влијание	Веројатност	Резидуален ризик	Фактори на ризик	Пондер на ризик	Индекс на ризик
Комплетирање на изводите со наводите по кои наложите по кои е извршено плаќање и нивно раскнижување	Неажурно, несоодветно раскнижување,	реално прикажување на остварувањето на приходите и расходите во финансиските извештаи Високо(3)	Малку веројатно(2)	Среден(6)	A.2 Б.3 В.3 Д.5	A.3 Б.2 В.2 Д.4	Среден (38)

**Процес Бр.10:Кавцелариско работење
Цел на процесот:Законски, навремено, правилно и соодветно заведување, доставување на влезни и излезни документи и интерни акти**

Клучни процеси	Ризици(настани)	Влијание	Веројатност	Резидуален ризик	Фактори на ризик	Пондер на ризик	Индекс на ризик
Заведување на актите во деловодникот согласно Планот	Незаконски,неправилно ,ненавремено и неточно заведување на актите во деловодникот.	заведување,доставување на влезни и излезни документи и интерни акти високо(3)	Малку веројатно(2)	Среден(6)	A.2 Б.3 В.3 Д.0	A.3 Б.2 В.2 Д.4	Низок(18)
Испраќање на актите преку книга за пошта (обична и препорачана) или преку курирска служба	Ненавремено некомплетно испраќање на актите	Навремено известување по актите, високо(3)	средна(3)	Среден(9)	A.2 Б.3 В.3 Д.0	A.3 Б.2 В.2 Д.4	Низок(18)

Процес Бр. 11: Архивско работење

Цел на процесот: Законски, навремено, правилно и соодветно архивирање на актите

Клучни процеси	Ризици(настани)	Влијание	Веројатност	Резидуален ризик	Фактори на ризик	Пондер на ризик	Индекс на ризик
Одбирање на архивскиот материјал од документарниот материјал и нивно средување	- Неправилности при одбирање на архивски материјал.	Уништувањо на архивски материјал од трајна вредност.	средна(3)	Среден(9)	А.2 Б.3 В.3 Д.0	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Низок(18)

Процес Бр.12: Процес на попис

Цел на процес: Законско, правилно, точно, навремено спроведување на пописот

Клучни процеси	Ризици(настани)	Влијание	Веројатност	Резидуален ризик	Фактори на ризик	Пондер на ризик	Индекс на ризик
Процедура за пописот	-Нестручни,некомпетентни лица како членови на пописната комисија, -ненавремена подготовка на пописниот материјал, - неспроведување на физички (вистински) попис, -неусогласување на разликите помеѓу состојбата по пописот и состојбата во книговодството, -неутврдување на причините за настанатите кусоци и вишоти,недавање предлози и мерки со кои ќе се отстранат причините за кусоци и вишоти, -неправилно книжење на резултатите од пописот во сметководството.	усогласување на сметководствениот а евиденција со фактичката состојба -точноста на финансиските извештаи Средно (2)	Средна(3)	Среден (6)	А.3 Б.0 В.3 Д.0	А.3 Б.2 В.2 Д.4	низок (15)

Планирање на процесот на попис	-необезбедени услови за работа на пописните комисији, - неозначени средства со инвентарни броеви, - неусогласеност на финансиската и материјалната евиденција - неподготвени пописни листи - неспроведени подготовки за попис во сметководството	усогласеност на финансиската и материјалната евиденција -точноста на финансиските извештаи Средно (2)	Средна(3)	Среден (6)	А.3 Б.0 В.3 Д.0	А.3 Б.2 В.2 Д.4	низок (15)
Изготвен извештај за попис	-невнесување на сите формални елементи (податоци за пописните комисији, податоци за времето и местото за попис) - невнесување на сите аналитички елементи (причините за разликите по пописот кусок-вишок, застарени побарувања, застарени залихи и сл.), - невнесување на предлозите за книжење кусоци односно вишоци, -други предлози во врска со пописот,	изготвување на извештај кој ја дава вистинската слика на средствата,побарувањата,обврските усогласување на сметководствената со фактичката состојба утврдена со пописот, Средно (2)	Средна(3)	Среден (6)	А.3 Б.0 В.3 Д.0	А.3 Б.2 В.2 Д.4	низок (15)

IX. Проценка на ризици во Јавно претпријатие

Сопственик на следните процеси:

Процес бр.1: Сметководствено евидентирање на финансиската документација

Цел на процес :Сметководственото евидентирање и финансиските извештаи да бидат изготвени согласно законската регулатива

Клучни процеси	Ризици(настани)	Влијание	Веројатност	Резидуален ризик	Фактори на ризик	Пондер на ризик	Индекс на ризик
Навремено доставување на документацијата од вработените заради воспоставена добра координација	Ненавремено доставување на документацијата од вработените заради невнесувањена добра координација	ненавремен внес и извештаите нема да преставуваат реална слика на работењето на Ј.П.и може да се должи со плаќањето високо(3)	Средна(3)	Среден(9)	А.3 Б.0 В.3 Д.5	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Среден (35)

Книжење на финансиската документација	Ненавремено проектирање на финансиската документација заради недоволна кадровска експираност	на недоволна кадровска експираност, нема навремено да се евидентираат финансиските документи и со тоа да небилат реални извештаите за обврските и да се допни со рокот за плаќање. високо(3)	Веројатно (4)	Висок(12)	A.3 B.0 B.3 D.5	A.3 B.2 B.2 D.4	Среден (35)
Внесување на точни податоци во апликацијата	Внесување на неточни податоци во апликацијата поради грешки на вработените	внесувањето на погрешен износ, погрешен добивач може да повлече невалидна исплата и ненаменско користење на средства, високо(3)	Средна(3)	Среден(9)	A.3 B.0 B.3 D.5	A.3 B.2 B.2 D.4	Среден (35)
Комплетна и веродостојна документација	Плаќање за неизвршена работа заради евидентирање на некомплетна и веродостојна документација	плаќање за неизвршена работа претставува ненаменско трошење на јавни средства високо(3)	Средна(3)	Среден(9)	A.3 B.0 B.3 D.5	A.3 B.2 B.2 D.4	Среден (35)
Ненавремено евидентирање во сметководствениот евиденција	Плаќање на камата за ненавременно измирување на обврските како резултат од ненавременно евидентирање	трошење ненаменски средства високо(3)	Веројатно(4)	Висок(12)	A.3 B.0 B.3 D.5	A.3 B.2 B.2 D.4	Среден (35)

Комплетна сметководствена евиденција	Сметководствено евидентирање врз основа на некомплетна и нерелевантна документација спротивно од Законот за сметководство	доведува до исплата за неизвршена работа или за работа која не се однесува за Ј.П. високо(3)	Средна(3)	Среден(9)	А.3 Б.0 В.3 Д.5	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Среден (35)
Точни финансиски извештаи	Финансиските извештаи да преставуваат реална слика на претпријатието заради непочитување на Законските одредби за изготвување	Финансиските извештаи се изготвени спротивно на законските одредби тие нема да дадат реална слика за состојбата на средствата ,обврските,приходи те и расходите високо(3)	Веројатно(4)	Висок(12)	А.3 Б.0 В.3 Д.5	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Среден (35)
Следење на условите за чување на главниот сервер	Губење на податоците заради расипување на главниот сервер заради чување во несоодветни услови	несоодветни услови може да се расипе серверот и да се изгубат податоците кои се внесени, високо(3)	Веројатно (4)	Висок(12)	А.3 Б.0 В.3 Д.5	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Среден (35)
Внесување пасфорди во софтверската апликација	Грешки во евиденцијата заради неовластен влез во софтверската апликација	неовластен влез бршичење на податоци во апликацијата која може да доведе до погрешни финансиски извештаи и високо(3)	Средна(3)	Среден(9)	А.3 Б.0 В.3 Д.5	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Среден (35)

Процес Бр.2: Процес на попис
 Цел на процес: Законско,правилно,точно ,навремено спроведување на пописот

Клучни процеси	Ризици(настани)	Влијание	Веројатност	Резидуален ризик	Фактори на ризик	Пондер на ризик	Индекс на ризик
Процедура за пописот	-ненавремена подготовка на пописниот материјал, - неспроведување на физички (вистински) попис, - несогласување на разликите помеѓу состојбата по пописот и состојбата во книговодството, -неутврдување на причините за настанатите кусоци и вишоци	усогласување на сметководствената евиденција со фактичката состојба -точноста на финансиските извештаи средно(2)	средно(3)	ризик среден(6)	А.2 Б.3 В.3 Д.0	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Низок (18)
Планирање на процесот на попис	-необезбедени услови за работа на пописните комисији, - неозначени средства со инвентарни броеви, - Неусогласеност на финансиската и материјалната евиденција - неоподготвени пописни листи	усогласеност на финансиската и материјалната евиденција -точноста на финансиските извештаи Високо(3)	веројатно(4)	Висок(12)	А.2 Б.3 В.3 Д.5	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Среден (38)
Изготвен извештај за попис	-невнесување на сите формални елементи (податоци за пописните комисији, податоци за времето и местото за попис) - невнесување на сите аналитички елементи невнесување на предлозите за книжење кусоци односно вишоци -други предлози во врска со пописот	изготвување на извештај кој ја дава вистинската слика на средствата,побарувањата,обарките усогласување на сметководствената состојба утврдена со пописот, Високо(3)	веројатно(4)	Висок(12)	А.2 Б.3 В.3 Д.5	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Среден (38)

Процес Бр.3: Канцелариско работење
Цел на процесот: Законски, навремено, правилно и соодветно заведување на влезни излезни документи и интерни акти

Клучни процеси	Ризици(настани)	Влијание	Веројатност	Резидуален ризик	Фактори на ризик	Пондер на ризик	Индекс на ризик
Заведување на актите во деловодникот согласно Планот	Незаконски, неправилно, ненавремено и неточно заведување на актите во деловодникот.	заведување, доставување на влезни и излезни документи и интерни акти високо(3)	Малку веројатно(2)	Среден(6)	А.2 Б.3 В.3 Д.0	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Низок(18)
Испраќање на актите преку книга за пошта (обична и препорачана) или преку курирска служба	Ненавремено некомплетно испраќање на актите	Навремено известување по актите, високо(3)	средна(3)	Среден(9)	А.2 Б.3 В.3 Д.0	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Низок(18)

Процес Бр.4: Архивско работење
Цел на процесот: Законски, навремено, правилно и соодветно архивирање на актите

Клучни процеси	Ризици(настани)	Влијание	Веројатност	Резидуален ризик	Фактори на ризик	Пондер на ризик	Индекс на ризик
Одбирање на архивскиот материјал од документарниот материјал и нивно средување	- Неправилности при одбирање на архивски материјал.	Уништување на архивски материјал од трајна вредност. високо(3)	средна(3)	Среден(9)	А.2 Б.3 В.3 Д.0	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Низок(18)

X. Проценка на процесот на управување со ризици

Сопственик на следните процеси: Општина Демир Хисар

Процес Бр.1: Процес на системот на финансиско управување и контрола

Цел на процесот: Воспоставување на ефективност и ефикасност на системот на финансиско управување и контрола

Клучни процеси	Ризици(настани)	Влијание	Веројатност	Резидуален ризик	Фактори на ризик	Пондер на ризик	Индекс на ризик
Донесување на пилнот на финансиско управување и контрола	Неизготвување на планот на финансиско управување и контрола	Ефективноста и ефикасноста на системот на финансиско управување и контрола средно(2)	Очекувано (5)	Среден (10)	A.2 B.3 B.3 D.5	A.3 B.2 B.2 D.4	Среден (38)
Изготвување на мапа на процеси	Неизготвување на книгата на работни процеси	средно(2)	Очекувано (5)	Среден (10)	A.2 B.3 B.3 D.5	A.3 B.2 B.2 D.4	Среден (38)
Регистар на ризици и стратегија за управување со ризици.	Несоодветна проценка на ризиците	средно(2)	Очекувано (5)	Среден (10)	A.2 B.3 B.3 D.5	A.3 B.2 B.2 D.4	Среден (38)

Процес Бр.2: Процес на управување со ризици

Цел на процесот: Донесување на ризиците на прифатливо ниво со спроведување на мерки

Клучни процеси	Ризици(настани)	Влијание	Веројатност	Резидуален ризик	Фактори на ризик	Пондер на ризик	Индекс на ризик
Донесување на стратешки документи	- немање на стратешки документи со јасно дефинирани цели	Ефективноста и ефикасноста на системот на управување со ризиците средно(2)	Очекувано (5)	Среден (10)	А.2 Б.3 В.3 Д.5	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Среден (38)
Донесување на стратешки документи за управување со ризици	немање стратешки со управување на ризици	средно(2)	Очекувана(5)	Среден (10)	А.2 Б.3 В.3 Д.5	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Среден(38)
Анализа на системот на контрола	немање на систем на контрола за откривање на ризици при работењето	средно(2)	Очекувана(5)	Среден (10)	А.2 Б.3 В.3 Д.5	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Среден(38)
Анализа на системот на следење и известување	-невоспоставен систем на следење и известување	средно(2)	Очекувана(5)	Среден (10)	А.2 Б.3 В.3 Д.5	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Среден(38)
Донесување на Етички кодекс	недонесен Етички кодекс за политика на интегритет и антикорупциска политика	средно(2)	Очекувана(5)	Среден (10)	А.2 Б.3 В.3 Д.5	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Среден(38)

Одделение за внатрешна ревизија

Раководител

Валентина Павловска

В. Павловска



Општина Демир Хисар

Градоначалник

Никола Најдовски

Н. Најдовски

