

Архивски знак *a/a 1603*
Рок на чување *5г*
31.12.2024 г. *В.Ташев*



РЕПУБЛИКА СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА

ОПШТИНА ДЕМИР ХИСАР

Одделение за внатрешна ревизија

ГОДИШЕН ПЛАН

на Одделението за внатрешна ревизија во

ОПШТИНА ДЕМИР ХИСАР

за 2025 година

Декември, 2024 година

Демир Хисар

Содржина

I. ВОВЕД

II. ВРСКА ПОМЕЃУ СТРАТЕШКОТО И ГОДИШНОТО ПЛАНИРАЊЕ

2.1. Усогласеност на планираните ревизии со Стратешкиот план

2.2. Активности во врска со остварувањето на целите на внатрешната ревизија

III. АКТИВНОСТИ НА ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА ВО 2025 година

3.1. Ревизии кои се пренесени од претходната година

3.2. Поединечни ревизии за 2025 година

IV. КАДРОВСКИ КАПАЦИТЕТИ

4.1. Утврдување на можен број ревизорски денови во годината

4.2. Пресметка на потребното време за активностите во Годишниот план

V. ЗАКЛУЧОК

I. ВОВЕД

Годишниот план за 2025 година е изготвен врз основа на Стратешкиот план за 2025-2027 година на внатрешната ревизија донесен од страна на Градоначалникот на општината Демир Хисар. Во него се содржани активностите на внатрешната ревизија во врска со остварувањето на целите на ЕВР од Стратешкиот план 2025-2027 година со што се одредени целите, опфатот и ресурсите кои се потребни за извршување на секоја поединечна ревизија за 2025 година.

Во случај на потреба, а поврзано со значителните промени кои може да се појават во работењето во текот на годината и кои влијаат на активностите на внатрешната ревизија, Годишниот план ќе се ажурира.

Секоја промена на Годишниот план ја одобрува градоначалникот на општина Демир Хисар.

II. ВРСКА НА СТРАТЕШКОТО И ГОДИШНОТО ПЛАНИРАЊЕ

2.1. Усогласеност на планираните ревизии со Стратешкиот план

Поединечните ревизии планирани за 2025 година усогласени се со усвоениот Стратешки план за ревизија 2025-2027 година. Односот помеѓу задачите кои се планирани во стратешкиот и годишниот план прикажан е во следната табела:

Табела 1: Врска на планираните ревизии во Стратешкиот и Годишниот план

Приоритетни области на ревизија во првата година на Стратешкиот план	Планирани ревизии во тековната година
<i>Спроведувањето на препораките дадени во ревизорските извештаи во 2024 година</i>	Ревизија на следење на спроведување на препораки по ревизорски извештаи во 2024 година
<i>Процес на јавни набавки, склучување на договорите за јавни набавки и следење на нивната реализација</i>	Системска ревизија на процесот на јавните набавки и нивната реализација во општина Демир Хисар
<i>Процес на евиденција и пријавување на обврските кај општинските основни и средни училишта</i>	Ревизија на регуларност на процесот на евиденција и пријавување на обврските кај општинските основни и средни училишта во општина Демир Хисар
<i>Процес на спроведување на јавните набавки во ЈКП „Комуналец“ Демир Хисар</i>	Системска ревизија на процесот на спроведување на јавните набавки во ЈКП „Комуналец“ Демир Хисар
<i>Годишна програма за социјална заштита на општина Демир Хисар</i>	Ревизија на успешност на програмата за социјална заштита на општина Демир Хисар

2.2. Активности поврзани со остварувањето на целите на внатрешната ревизија

Внатрешна ревизија ќе ги спроведе следните активности и поединечни ревизии со цел реализација на поставените цели, односно насоката на работа на внатрешната ревизија:

Табела 2: Активности поврзани со остварувањето на целите на ЕВР

Бр.	Цел на внатрешната ревизија	Активности на внатрешната ревизија за остварување на целите	Планирање на поединечните ревизии
1.	Ревидирање на подрачја кои не биле предмет на внатрешна ревизија	Навремено извршување на планираните ревизии, давање на препораки за отстранување на недостатоците	Процес на евиденција и пријавување на обврските кај општинските основни и средни училишта -реализација на програма за социјална заштита
2.	Зајакнување на системот на управување и контроли на ревидираните активности, процеси и организациони единици	Навремено извршување на планираните ревизии, давање на препораки за отстранување на недостатоците	-Процес на спроведување на јавните набавки и нивната реализација во општина Демир Хисар
3.	Поттикнување иницијатива утврдени со ревизорските извештаи за донесување на стратешки, интерни документи и нивно навремено ажурирање;	Навремено извршување на планираните ревизии, давање на препораки за отстранување на недостатоците	-интерни контроли кај финансиското работење
4.	Зајакнување на контролата за спроведување на препораките по дадени наоди од извршените ревизии	Барање за доставување извештај од секој Раководител на ревидираната единица за спроведување на препораките од извештаите	- Ревизија на следење на спроведување на препораки по ревизорски извештаи во 2024 година во општината Демир Хисар
5.	Зајакнување на капацитетот на одделението за внатрешна ревизија	Обуки, техничко допремување	

Навременото извршување на планираните ревизии врз основа на проценка на ризик, независното и објективно оценување со цел подобрување на работењето на субјектот и на ефективностата на системите за внатрешна контрола со детален осврт на сите аспекти значајни за процесите кои се предмет на ревизија и давање соодветни препораки за отстранување на недостатоците откриени во ревидираните субјекти ќе овозможат остварување на целите на Одделението за внатрешна ревизија.

III. АКТИВНОСТИ НА ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА ВО 2024

3.1. Ревизии пренесени од претходната година

Со Годишниот план за 2024 година беа планирани 7 поединечни ревизии, од кои се извршија 5 ревизии. Едната од двете неизвршени ревизии беше планирана како ад хок по барање на градоначалникот. Во 2025 година ќе биде пренесена ревизијата којашто беше претходно планирана во 2024 година, а не се изврши поради тоа што е планирано да се врши хоризонтална ревизија во сите општински училишта.

3.2. Поединечни ревизии во 2025 година

Внатрешна ревизија во 2025 година ќе ги спроведе следните поединечни ревизии поради реализација на целите кои се дефинирани во Стратешкиот план за период 2025-2027 година како што следува:

Име на ревизијата:	Ревизија на следење на спроведување на препораки по ревизорски извештаи во 2024 година во општината Демир Хисар
Ниво на ризик (висок, среден, низок) :	среден
Цел на ревизијата:	Имплементирање на дадените препораки
Опфат на ревизијата:	Следење на спроведувањето на препораките од ревизорските извештаи
Организациони единици вклучени во Ревизијата	Сите ревидирани субјекти во 2024 година
Институции во надлежност	Општината, јавните институции и установи
Ревизорски методи:	Теренска работа, преглед и анализа на документација, интервјуа
Име на ревизијата:	Системска ревизија на процесот на јавни набавки, склучување на договорите и следење на реализацијата во општина Демир Хисар 2023-2024
Ниво на ризик (висок, среден, низок) :	Висок
Цел на ревизијата:	Функционирање на интерните контроли
Опфат на ревизијата:	Следење на процесот на реализацијата на јавните набавки според договорите во 2023-2024 година
Организациони единици вклучени во ревизијата	Одделение за финансиски прашања при Општина Демир Хисар
Институции во надлежност	
Ревизорски методи:	Теренска работа, преглед и анализа на документација
Име на ревизијата:	Ревизија на регуларност на процесот на евиденција и пријавување на обврските кај општинските училишта во општина Демир Хисар во 2024 година
Ниво на ризик (висок, среден, низок) :	Среден
Цел на ревизијата:	Усогласеност со законите
Опфат на ревизијата:	Процесот на евиденција и пријавување на обврските
Организациони единици вклучени во ревизијата	Одделение за финансиски прашања при Општина Демир Хисар
Институции во надлежност	ООУ „Гоце делчев“ Демир Хисар, ООУ „Даме Груев“ с.Смилево, ООУ „Браќа Миладиновци“ с.Жван, СОУ „Крсте П. Мисирков“ Демир Хисар

Ревизорски методи:	Теренска работа, преглед и анализа на документација
Име на ревизијата:	Системска ревизија на процесот на спроведување на јавните набавки во ЈКП „Комуналец“ Демир Хисар
Ниво на ризик (<i>висок, среден, низок</i>):	Висок
Цел на ревизијата:	Функционирање на интерните контроли, усогласеност со законите
Опфат на ревизијата:	Процесот на спроведување на јавните набавки во 2024 година
Организациони единици вклучени во Ревизијата	
Институции во надлежност	ЈКП „Комуналец“ Демир Хисар
Ревизорски методи:	Теренска работа, преглед и анализа на документација, интервјуа
Име на ревизијата:	Ревизија на успешност на годишните програми за социјална заштита за општина Демир Хисар за 2023 и 2024 година
Ниво на ризик (<i>висок, среден, низок</i>):	Среден
Цел на ревизијата:	Успешност на извршување на програмата
Опфат на ревизијата:	Годишна програма за социјална заштита за 2023 и 2024 година
Организациони единици вклучени во ревизијата	Одделение за ЈЕР
Институции во надлежност	
Ревизорски методи:	Теренска работа, преглед и анализа на документација

Планираните ревизии ќе бидат спроведени според следниот распоред:

Табела 3: Годишен план за ревизија – приказ по месеци

Име на ревизија	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12
Ревизија на следење на спроведување на препораки по ревизорски извештаи во 2024 година во општината	x	x										
Системска ревизија на процесот на јавните набавки и нивната реализација во општина Демир Хисар			x	x								
Ревизија на регуларност на процесот на евиденција и пријавување на					x	x	x					

обврските во општинските училишта												
Системска ревизија на процет на спроведување на јавните набавки во ЈКП „Комуналец“ Демир Хисар								x	x	x		
Ревизија на успешност на годишната програма за социјална заштита на општина Демир Хисар											x	x

3.3. Други активности на внатрешната ревизија

- 1.Изготвување на Годишен извештај за квалитетот и состојбата на внатрешните контроли за 2024 година;
- 2.Континуирано следење на законската регулатива;
- 3.Посета на обуки и работилници од областа на внатрешната ревизија;
- 4.Следење на спроведувањето на препораките и на ефектите од нивната реализација;
- 5.Ажурирање на Стратешкиот и изготвување на Годишниот план за следната година,
6. Можност за извршување на ревизии на барање на раководството (ad hoc ревизии)
7. Соработка со ЕВР воспоставени во институциите од надлежност,
- 8.Организација на квартални/полугодишни состаноци и сл.

IV. КАДРОВСКИ КАПАЦИТЕТИ

4.1. Утврдување на можен број на ревизорски денови во годината

Можен број на ревизорски денови во тековната година се пресметува за секој ревизор во ЕВР.

Табела 4: Пресметка на бројот на ревизорски денови во 2025 година

Вкупен број на денови во годината	365
Вкупно работни денови во годината	223
Вкупен број на неработни денови (празници)	12
Вкупен број на неработни викенд денови	104
Вкупен број на неработни денови од годишен одмор	26

4.2. Пресметката на потребното време за активностите во Годишниот план

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

Табела 5: Пресметка на потребното времето за ревизорските активности во 2025 година

Вкупен број денови потребни за реализација на планираните ревизии по еден внатрешен ревизор	190
Вкупен број денови потребни за реализација на останатите активности на Одделението за внатрешна ревизија 15%	33
Просечен број на денови за извршување на поединечна ревизија	38
Број на планирани ревизии за 2025 година	5

V. ЗАКЛУЧОК

Во текот на 2025 година, внатрешната ревизија ќе ги фокусира своите активности на:

- обезбедување на квалитетот на ревизијата и извршување на Годишниот план,
- зајакнување на системот на внатрешна контрола во општината и институции во надлежност,
- примена на нови стандарди на работа, во врска со развојот на методолошки пристап кон вршењето на функцијата на внатрешна ревизија,
- обезбедување на постојана стручна обука за стекнување на нови и проширување на постоечките знаења и вештини, во согласност со применливите упатства за континуиран професионален развој на внатрешните ревизори во јавниот сектор.

Планираните активности во рамки на Годишниот план за внатрешна ревизија за 2025 година ќе овозможат насочување на Одделението за внатрешна ревизија кон остварување на утврдените цели.

Како 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.

Бр. 16-1058/5

Датум: 13.12 2024 година

Раководител на одделение за
внатрешна ревизија

Валентина Павловска

В. Павловска

Градоначалник на
општина Демир Хисар

Никола Најдовски

Н. Најдовски

