



**СТРАТЕГИЈА ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА  
на Одделението за внатрешна ревизија во**

**ОПШТИНА ДЕМИР ХИСАР**

---

**за периодот  
2026-2028 година**

Декември, 2025 година  
Демир Хисар

## **1. Вовед**

Стратегијата за внатрешна ревизија е пишан документ и претставува тригодишна перспектива за периодот 2026-2028 година за унапредување на Одделението за внатрешна ревизија во Општина Демир Хисар преку спроведување на планираните активности и постигнување на целите во предвидениот период.

Целите и активностите на внатрешната ревизија се во согласност со целите и приоритетите на Општина Демир Хисар и институциите во надлежност за кои се врши внатрешна ревизија.

Стратегијата за внатрешна ревизија има за цел воспоставениот систем на внатрешните финансиски контроли во јавниот сектор понатаму да го развива, како алатка која ќе му послужи на раководството за одговорно, успешно и транспарентно управување со средствата на општината.

Системот на внатрешни финансиски контроли го сочинуваат финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија и нивната хармонизација. Развојот на овој систем во општината и неговото спроведување се врши согласно Глобалните стандарди за внатрешна ревизија.

**Стратегијата за внатрешна ревизија како план на дејствување дизајниран за постигнување на долгорочна или општа цел вклучува:**

- Визија;
- Стратешки цели;
- Иницијативи за поддршка на единицата за внатрешна ревизија.

### **1.1 Визија**

Визијата на Одделението за внатрешна ревизија е да го поддржи раководството на субјектот со вршење на наменски ревизорски ангажмани и совети и да придонесе кон создавање додадена вредност за субјектот преку подигање на квалитетот на работењето на општинската администрација и на единките корисници со цел подобрување на услугите кон граѓаните и водење грижа и правилно искористување на јавните средства, унапредување на управувањето со истите, обезбедување континуитет во работењето, притоа постапувајќи во согласност со Глобалните стандарди за внатрешна ревизија.

### **1.2 Пристап за утврдување на стратешките цели на единицата за внатрешна ревизија**

Стратешките цели на Одделението за внатрешна ревизија ги утврдивме преку табелата за SWOT анализа во која се утврдени предности, слабости, можности и закани/предизвици за Одделението за внатрешна ревизија.

<b>Предности</b>	<b>Слабости</b>
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Усвоена е Повелба за внатрешна ревизија (внатрешната ревизија е независна).</li> <li>2. Единицата за внатрешна ревизија има дефинирана визија, мисија и стратешки цели.</li> <li>3. Се применува формализиран процес на планирање на внатрешната ревизија заснован на ризик.</li> <li>4. Има Стратешки план за внатрешна ревизија подготвен за тригодишен период, усогласен со стратешкото планирање на субјектот.</li> <li>5. Годишниот план за внатрешна ревизија е подготвен врз основа на сеопфатна Проценка на ризиците.</li> <li>6. Единицата за внатрешна ревизија има изготвен Ревизорски универзум- список на потенцијални области за ревидирање.</li> <li>7. Вработените имаат позитивен став, подготвени се за промени и стекнување на нови знаења и вештини.</li> <li>8. Постои соработка на внатрешниот ревизор со раководителот на субјектот, раководителите на одделенијата и директорите.</li> <li>9. Се врши периодична внатрешна самопроценка на усогласеноста со стандардите и континуиран мониторинг на резултатите од работењето на единицата за внатрешна ревизија.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Недостасува практично знаење кај помладите/новите внатрешни ревизори.</li> <li>2. Недоволно обуки и вклученост во обуките од финансиски причини.</li> <li>3. Ограничен начин на примена на техниката за анализа на податоци.</li> <li>4. Постојат одредени проблеми со пристапот до податоците.</li> <li>5. Процесите во единицата за внатрешна ревизија не се целосно формализирани и унифицирани.</li> <li>6. Нема интерна процедура или интерен прирачник на одделението за внатрешна ревизија.</li> <li>7. Не постои целосна унифицираност/ обрасци, теркови, шеми, во водењето / подготовката/средувањето на работната документација, работни документи, планови и извештаи на единицата за внатрешна ревизија.</li> <li>8. Отсуство на сеопфатно софтверско решение.</li> <li>9. Нема надворешна евалуација на единицата за внатрешна ревизија.</li> </ol>

<i>Можности</i>	<i>Закани/Предизвици</i>
<p>1. Зајакнување и проширување на капацитетите за вршење на ревизија, на надградување на знаења и вештини преку учество на обуки за примена на методолшките упатства за внатрешна ревизија.</p> <p>2. Вклученост на вработените од единицата за внатрешна ревизија во програмите за сертификација на внатрешни ревизори.</p> <p>3. Надградување на знаења и вештини на ревизорите преку учество на обуки за информатички и комуникациски технологии и техники за анализа на податоци.</p> <p>4. Подобрување на условите на работната мошно опремување со информатичка и друга опрема</p> <p>5. Инвестирање во специјализиран софтвер кој ќе овозможи поефикасно и унифицирано извршување на ревизиите.</p> <p>6. Подготовка и формализирање на процедурите за внатрешна ревизија кои ќе ги стандардизираат процесите на ревизија на ниво на единица за внатрешна ревизија.</p> <p>7. Подготовка на обрасци за сите активности на единицата за внатрешна ревизија кои ќе бидат составен дел на Прирачникот за внатрешна ревизија.</p> <p>8. Спроведување на надворешна евалуација на единицата за внатрешна ревизија.</p>	<p>1. Прилагодување и работа на единицата за внатрешна ревизија со новите глобални стандарди за внатрешна ревизија (на сила од 9 јануари 2025 година).</p> <p>2. Зголемен ризик од дополнителни и неосновани барања за ад хок ревизии од страна на раководството.</p> <p>3. Зголемување на барањата до единицата за внатрешна ревизија за вршење на оперативни активности од други области.</p> <p>4. Зголемен ризик од толеранција и намалување на преземени активности како резултат на наодите од ревизијата.</p> <p>5. Недоволно придавање значење и важност на единицата за внатрешна ревизија спротивно на големите одговорности и овластувања за вршење на работните задачи на одделението за внатрешна ревизија.</p> <p>6. Овозможување услови за подобар статус на внатрешните ревизори.</p>

Утврдените можности и слабости преку SWOT анализата се основа за дефинирање/утврдување на стратешките цели кои одделението за внатрешна ревизија на субјектот ќе се обиде да ги оствари во период од три години.

## **2. Стратешки цели на единицата за внатрешна ревизија и иницијативи за поддршка на целите**

- Фокусирање на ревизорските ресурси кон областите со висок ризик, усогласени со управувањето со ризикот во субјектот
- Унапредување на компетенциите и професионалноста на ревизорскиот кадар во единицата за внатрешна ревизија
- Континуирано подобрување на внатрешната ревизија зголемување на додадената вредност

### **Стратешка цел 1 - Фокусирање на ревизорските ресурси кон областите со висок ризик, усогласени со управувањето со ризици во субјектот**

Врз основа на извршената проценка и идентификација на ризиците кои се ставени во ревизорскиот универзум, од соработката со другите одделенија мапирани се областите на ризик и слабости во работењето со што се утврдени потенцијално можни области за ревизии. Од анализата на состојбата се дојде до следните констатации:

- Откриено е делумно отсуство на стратешки документи, пишани процедури и интерни акти за законито работење при финансиското управување и контрола

- Откриени се делумни слабости во прибирањето на сопствените приходи, нецелосна ажурирана база на податоци и ненавремена наплата, ризик од застарување на побарувања

- Кај одредени буџетски корисници утврдена е нецелосна усогласеност со законските и подзаконските акти, односно епостоење на интерни акти и пишани процедури

- Слабости во процесот на плаќање на обврските, ненавремено плаќање, заостанати долгови и ризик од судски тужби

- Слабости во процесот на следење на реализацијата на јавните набавки, како и во набавките под вредносните прагови.

- Делумни отстапувања во изготвувањето на Годишните програми, нецелосна реализација на планираните активности, нереално согледување на потребите и неусогласеност со финансиските средства.

Временска рамка: прв квартал 2026 – четврт квартал 2028

## **Стратешка цел 2 - Унапредување на компетенциите и професионализмот на ревизорскиот кадар во единицата за внатрешна ревизија**

Одделението за внатрешна ревизија е кадровски екипирано и се состои од раководител на одделение за внатрешна ревизија и внатрешен ревизор помлад соработник.

Единицата за внатрешна ревизија е организациски функционално независна и директно одговара на раководителот на субјектот – градоначалникот на општината.

Функционалната независност е обезбедена преку неговата независност од другите организациони делови на општината во планирањето на работата, извршувањето на внатрешната ревизија и известувањето.

Раководителот на единицата за внатрешна ревизија и внатрешните ревизори се независни при извршувањето на внатрешната ревизија и ја извршуваат стручно и професионално.

Единицата за внатрешна ревизија спроведува внатрешна ревизија на сите организациони единици, програми, активности и процеси во општината, буџетските корисници и јавните претпријатија во сопственост на општината.

Во единицата за внатрешна ревизија вработените се охрабруваат и мотивираат да се стекнат со сертификати за овластен внатрешен ревизор, континуирано да се едуцираат и да го прошируваат знаењето и вештините со присуство на обуки од областа на имформатичката и комуникациската технологија, како и примена на техники за анализа на податоците и примена на стандардите и методологијата за ревизорски ангажмани.

Временска рамка: прв квартал 2026 – четврт квартал 2028

## **Стратешка цел 3 - Континуирано подобрување на внатрешната ревизија зголемување на додадената вредност**

Единицата за внатрешна ревизија обезбедува објективно и разумно уверување на раководството на субјектот преку вршење на наменски ревизорски ангажмани и совети со што ќе се придонесе кон создавање додадена вредност за субјектот преку подигање на квалитетот на работењето на општинската администрација и на единките корисници, водење грижа и правилно искористување на јавните средства, унапредување на управувањето со истите, обезбедување континуитет во работењето, а со тоа како крајна цел ќе се подобрат услугите кон граѓаните.

Временска рамка: прв квартал 2026 – четврт квартал 2028 година

### **3. Ажурирање и известување за Стратегијата за внатрешна ревизија**

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

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

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

## **Стратешки план за внатрешна ревизија**

### **Содржина**

#### **1. ВОВЕД**

##### **1.1. Преглед**

##### **1.2. Организациска структура и делокруг на работа на внатрешната ревизија**

#### **2. ПРЕГЛЕД НА ЦЕЛИТЕ И ПРИОРИТЕТИТЕ НА ИНСТИТУЦИЈАТА**

##### **2.1. Цели и приоритети на субјектот и субјектите под негова надлежност**

##### **2.2. Очекувани промени во субјектот и субјектите под негова надлежност**

##### **2.3. Статусот на системот за финансиско управување и контрола**

#### **3. ПОТЕНЦИЈАЛНИ ОБЛАСТИ ЗА РЕВИДИРАЊЕ**

#### **4. ПРОЦЕНКА НА РИЗИК**

##### **4.1. Пристап при идентификација на ризиците**

##### **4.2. Фактори на ризик**

##### **4.3. Резултати од проценката на ризиците за целите на стратешкото планирање**

#### **5. ПРИОРИТЕТИ НА РЕВИЗИЈАТА ВО ПЕРИОДОТ ОД ДО(ВНЕСЕТЕ ПЕРИОД)**

##### **5.1. Врските помеѓу приоритетните области за ревидирање и извршените анализи**

##### **5.2. Листа на приоритетни ревизорски области и распоред за ревизија**

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

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

#### **8. ЗАКЛУЧОК**

## 1. ВОВЕД

### 1.1. Преглед

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

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

Целите и активностите на внатрешната ревизија се во согласност со целите и приоритетите на Општина Демир Хисар и субјектите под негова надлежност за кои се врши внатрешна ревизија, а кои се вклучени во следните документи во кои се дефинирани стратешките и оперативните цели на општината.

Општина Демир Хисар ги има донесено стратешките документи:

- Интегриран план за локален развој на општина Демир Хисар за период 2019-2022,
- Стратегија за туризам со акционен план за период 2021-2024
- Локален акциски план за управување со отпад 2024-2025
- Урбанистичка ревизија за општина Демир Хисар изработена во септември 2018 година,
- Буџет на општината за 2026 година
- Оперативни планови (годишен план за работа, план за одржување, план за јавни набавки, план за вработување и.тн) на единките корисници и јавните претпријатија во надлежност на општината;
- Финансиските планови на единките корисници и јавните претпријатија во надлежност на општината;
- Планот за развојни програми за 2025 г., Програма за уредување на градежното земјиште во Демир Хисар, Програма за изградба и реконструкција на патишта и улици во Демир Хисар, Планот за воспоставување и развој на финансиското управување и контрола, Програма за поставување на урбана опрема на подрачјето на општината, Програмата за управување со отпад, Програмата за дезинсекција, дератизација и контрола на популација на кучиња скитници во општина Демир Хисар, Програми за активности на општина Демир Хисар во областа на социјалната заштита, во областа на здравствената заштита, во областа на млади и спорт, програми за активности на општина Демир Хисар за поддршка на здруженија и фондации, Програма за одржување на јавното осветлување, Програма за вршење на работи за одржување на јавна чистота, Програма за работа на јавните претпријатија, Годишни програми за работа на општинските основни и средни училишта, детска градинка и дом на културата.

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

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

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

### **1.2.1. Организациска структура на единицата за внатрешна ревизија**

Согласно Правилникот за внатрешна организација на општинската администрација на општина Демир Хисар бр. 17-35/7 од 29.01.2016 година и измените и дополнувања на Правилникот за систематизација на работните места на општинската администрација во општина Демир Хисар бр.01-1035/1 од 14.11.2019 година систематизирано е посебно одделение за внатрешна ревизија со две работни места и тоа: Раководител на Одделението и Помлад соработник-внатрешен ревизор. Пополнети се двете систематизирани работни места.

### **1.2.2. Делокруг на работа на единицата за внатрешна ревизија**

Единицата за внатрешна ревизија спроведува внатрешна ревизија во субјектот од јавниот сектор и во единките корисници под негова надлежност, на сите програми, проекти, активности и работни процеси.

Внатрешната ревизија обезбедува наоди, мислења и препораки за подобрување на системот на внатрешна контрола во ревидираната област.

Внатрешната ревизија обезбедува советодавни услуги, увиди и проекции за можни идни сценарија по вид и опфат договорени со раководителот на јавниот субјект.

Единицата за внатрешна ревизија- Одделение за внатрешна ревизија во општина Демир Хисар е организирана да ја врши функцијата на внатрешна ревизија во општина Демир Хисар и институциите во надлежност на општината:

1. ЈОУДГ „Втори септември“ Демир Хисар
2. ООУ „Гоце Делчев“ Демир Хисар
3. ООУ „Браќа Миладиновци“ с.Жван
4. ООУ „Даме Груев“ с.Смилево
5. СОУ „Крсте П. Мисирков“ Демир Хисар
6. Дом на Културата „Илинден“ Демир Хисар
7. ЈКП „Комуналец“ Демир Хисар
8. ЈП „Дехи Транс“ Демир Хисар

## **2. ПРЕГЛЕД НА ЦЕЛИТЕ И ПРИОРИТЕТИТЕ НА СУБЈЕКТТОТ**

Стратешкиот план за внатрешна ревизија за периодот од 2026-2028 година изработен така што е подготвен преглед на целите и приоритетите на субјектот и субјектите под негова надлежност, како и нивото на развиеност/статусот на системот за финансиско управување и контрола. Прегледот се заснова на информации собрани преку анализа на стратешки документи, анализа на програми содржани во буџетот, односно финансиски план за периодот за кој се носи овој Стратешки план за внатрешна ревизија, одговори на прашалници, состаноци и дискусии со раководството, резултати од анализа на друга документација, јавно или на друг начин достапна, анализи на документација за статусот на системот на внатрешна контрола итн.

### **2.1. Цели и приоритети на субјектот и субјектите под негова надлежност**

- **Цели и приоритети на Општина Демир Хисар** се дефинирани во стратешките документи:

**Стратешка цел 1 – Поттикнување на одржлив и рамномерен економски развој на регионот**

Приоритет 1.1: Подобрување на конкурентноста на претпријатијата и поттикнување на претприемништвото

**Стратешка цел 2 – Развој на Пелагонија како конкурентна туристичка дестинација и промоција на регионалниот културен идентитет**

Приоритет 2.1: Подобрување и збогатување на туристичката понуда на регионот

Приоритет 2.2: Унапредување и заштита на културата и културното наследство

**Стратешка цел 3 – Унапредување на квалитетот на социјалните и здравствените услуги, спортот и образованието на регионално ниво**

Приоритет 3.1: Подобрување на нивото на социјална и здравствена заштита

Приоритет 3.2: Поттикнување на современите образовни процеси со практична вредност

Приоритет 3.3: Создавање на спортски и натпреварувачки дух кај младата популација во рамки на средното и високото образование

**Стратешка цел 4 – Подобрување на меѓусебната и меѓународната поврзаност за подобрување на квалитетот на животот на граѓаните и привлекување на инвеститори**

Приоритет 4.1: Подобрување на комуналната инфраструктура

Приоритет 4.2: Подобрување на постоечката и изградба на нова сообраќајно – транспортна инфраструктура.

## **Стратешка цел 5 – Поконкурентно земјоделство и одржлив рурален развој**

Приоритет 5.1: Зголемување на квалитетот и квантитетот на земјоделското производство.

## **Стратешка цел 6 – Заштита и унапредување на животната средина во насока на одржлив развој**

Приоритет 6.1: Унапредување на животната средина преку креирање услови

Приоритет 6.2: Оптимално користење и валоризација на природните ресурси и обновливи извори на енергија

Во донесените годишни планови и програми за работа се опфатени следните области:

- Економија (создавање повољна клима за развој на постоечките бизниси, поттикнување за отварање на нови мали и средни претпријатија, унапредување на туризмот, привлекување на инвеститори , меѓународна соработка),
- Инфраструктура ( комунална , сообраќајна, енергетска инфраструктура),
- Социјална и здравствена заштита ( помош и згрижување на социјални случаи, соработка со НВО секторот на заеднички проекти, грижа за здравјето, превенција од болести),
- Општествените дејности (развој, подобри услови и квалитетно образование, подобрување на условите за спорт и рекреација, заштита на културното наследство),
- Животна средина (подобрување, зачувување на околината, намалување на загадувачите, систем за управување со отпад).

### **• Цели и приоритети на буџетски корисници**

Во надлежност на општина Демир Хисар се две јавни претпријатија, еден дом на култура, една детска градинка, три основни училиште и едно средно училиште. За својата работа тие донесуваат годишни програми.

**ООУ „Гоце Делчев“ Демир Хисар** во годишната програма за работа во 2026 година ги предвидува следните активности:

- јакнење на капацитетите на наставниот кадар
- опремување на училиштето и подобрување на квалитетот на наставата со современи средства и помагала
- подобрување на условите за работа и естетскиот изглед на училиштето
- организирано остварување на интересите на учениците преку ученичките тела и јакнење на нивната иницијативност за преземање на активности за позитивни промени

**ООУ „Браќа Миладиновци“ с.Жван** во годишната програма за работа во 2026 година ги предвидува следните задачи:

- подобрување на воспитно образовниот процес
- унапредување на просторните услови за работа
- унапредување на процесот на инклузија на децата со ПОП
- подигнување на степенот на безбедност на учениците во просториите на училиштето

**ООУ „Даме Груев“ с.Смилево** во годишната програма за работа во 2026 година ги предвидува следните задачи:

- подобрување на услови за работа
- набавка на наставни, надгледни средства и стручна литература
- професионален развој на наставниците

**СОУ „Крсте П. Мисирков“ Демир Хисар** во годишната програма за работа во 2026 година ги предвидува следните цели:

- стекнување знаења, умеења и навики
- развивање на интересите, способностите и творештвото кај младите
- запознавање со личните права и обврски
- оспособување за продолжување на образованието, односно вклучување на работа
- подготвеност за промени и онлајн настава
- збогатување на библиотечниот фонд
- подобрување на редовноста на учениците и наставниците

**ЈОУД Детска градинка „Втори септември“ Демир Хисар** во годишната програма за 2026 година ги утврдува следните цели:

- целосно искористување на постојниот кадар и простор,
- обука за родителите чии деца не посетуваат градинка,
- организирање на педагошко-психолошки советувањата за родители кои имаат деца со некаква попреченост во развојот,
- континуирано стручно усовршување и едукација на стручниот кадар,
- поквалитетни услови за престој на децата,
- организирање на патувачка градинка во помалите и ридскопланинските места,
- поголемо вклучување на стручни соработници во работата на установата

## **Цели и приоритети на јавните претпријатија**

Во финансиските планови и плановите за работа на ЈП за 2026 година се утврдени програмите и целите поврзани со основната дејност на претпријатијата, давање на квалитетни услуги и задоволување на портребите на граѓаните.

ЈКП „Комуналец“ ги има следните дејности: водоснабдување, собирање, транспортирање и депонирање на комунален и комерцијален цврст и технолошки отпад од индивидуалните корисници и правните лица и негово депонирање на предвидената депонија, одржување јавна чистота, зимско одржување на улици и локални патишта, одржување на паркови и зеленило, одржување на спортски објекти, одржување на зелен пазар.

Во финансиските планови и плановите за работа на ЈП „Дехи Транс“ за 2026 година е обезбедувањето и вршењето на превоз на учениците до и од училиштата, превоз на вработените и организиран слободен превоз по договор.

## **2.2. Очекувани промени во субјектот и субјектите под негова надлежност**

Очекуваните промени во работењето на институцијата и институциите во надлежност кои имаат или би можеле да имаат релевантно значење за функционирањето на институцијата и институциите во надлежност би се однесувале на измени или дополнување на програмски зацртаните цели во буџетот, имено доколку се обезбедат дополнителни финансиски средства од други извори, фондови, донации, грантови, тогаш ќе може да се реализираат и некои капитални проекти.

Неизвесност при реализацијата на капитални и инвестициски проекти што треба да се реализираат во наредните три години, недостаток на интерес на инвеститорите во општината и проектите.

Можноста за користење на средства од фондовите на ЕУ за изработка на урбанистички проекти за изградба, реконструкција, одржување на водоводи, канализациони мрежи, собирање и одведување на атмосферски води би наметнале дополнителни измени во плановите за јавни набавки.

Дополнување и измени во програмите за зимско одржување на улици и локални патишта, одржување на јавна чистота, развој на културата и спортот во општината.

Постапување во согласност со барањата кои произлегуваат од регулативата за изготвување, планирање на Буџетот на РСМ, регулативата за изготвување на буџетот на единиците корисници на локалната самоуправа, поврзана со начинот на планирање и извршување на буџетот, односно финансискиот план, сметководствената евиденција во рамки на одредени стандарди.

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

Надлежните органи за управување и раководење со субјектот имаат обврска за преземање мерки, политики и конкретни активности за пропишување на подзаконските и интерните акти, донесување и имплементација на процедурите за финансиско управување и контрола (планирање, извршување, мониторинг и известување) кои претставуваат предуслов за воспоставување на финансиско управување и контрола.

Од страна на раководството на општината се преземени потребните активности за воспоставување и обезбедување на ефикасност и ефективност на системот на ФУК за непречено остварување на целите на субјектот.

Постојат можности за подобрување на функционирањето и развојот на системот на ФУК во делот на преземање на конкретни мерки и конкретни активности за изготвување на стратешки план на општината, редовно ажурирање на стратегијата за управување со ризици, носење на пишани процедури и нивна доследна примена во функција на воспоставување на систем на ФУК кој ќе придонесе за непречено реализирање на целите на субјектот.

### **3. ПОТЕНЦИЈАЛНИ ОБЛАСТИ ЗА РЕВИДИРАЊЕ**

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,
- 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 Демир Хисар .

Потенцијалните области за ревидирање утврдени од одделението за внатрешна ревизија на општина Демир Хисар се следните:

1. Систем на финансиско управување и контрола
2. Процес на донесување на буџет
3. Процес на администрирање на даноците и комуналните такси
4. Процес на изготвување на финансиските извештаи
5. Процес на сметководствено евидентирање
6. Процес на плаќање
7. Процес на јавните набавки
8. Процес на пресметка на плати
9. Процес на благајничко работење
10. Процес на безготовинско плаќање

11. Процес на подготовка на седници на совет
12. Процес на архивско работење
13. Легализација на бесправно изградени објекти
14. Продажба на општински имот
15. Процес на ракување и чување на документите
16. Процес на вработување
17. Промоција на општината
18. Систем на внатрешни контроли кај општинските буџетски корисници
19. Процес на издавање на градежни дозволи
20. Процес на финансиското работење на општинските буџетски корисници
21. Стопанисување со општинскиот имот
22. Спроведување на попис

## **4. ПРОЦЕНКА НА РИЗИК**

### **4.1. Пристап за идентификација на ризик**

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

- разговори со раководството и прибирање на информации за потешкотиите и проблемите на работењето,
- анализа на стратешките и оперативните планови на општина Демир Хисар и институциите единки буџетски корисници,
- анализа на ревизорските извештаи и извештаите од другите инспекциски служби,
- функционална анализа на активности, програми, проекти и сл.

### **4.2. Фактори на ризик**

При оценувањето на влијанието и веројатноста од ризикот беа разгледани следниве фактори на ризик:

- финансиски значајни области ( капитални инвестиции, вложувања во комунални дејности)
- финансиски трендови ( пад на продажни цени, одложено плаќање, задолжување)
- сложеност на системите ( реализација на проекти, јавни набавки)
- постигнати стандарди ( одржување на постигнатите стандарди)
- организациони и стратешки цели ( вработување стручни и специјализирани лица)

-управување со средства (пропусти во однос на несоодветна профитабилност, недоволна загриженост во врска со собирањето на приходи, рационализација на трошоците, загуби)

-ризици од корупција,

-законска регулатива (чести промени во регулативата, сложеност, влијание врз усвојувањето и примената на интерните прописи).

Внатрешна ревизија мора да води сметка дека комбинацијата на повеќе поврзани фактори на ризик на крајот доведува до поголема изложеност на ризик и затоа е неопходно да се разгледа поврзаноста на факторите на ризици односно комбинацијата на повеќе фактори на ризик.

#### 4.3. Резултати од проценката на ризикот за потребите на стратешкото планирање

ОБЛАСТ	РИЗИК	НИВО НА РИЗИЧНОСТ
1. Систем на финансиско управување и контрола во работењето на Општината и сите институции под надлежност на Општина Демир Хисар	-невоспоставен систем на интерни контроли при превземањето на обврски и вршење на плаќањето	Високо
	-невоспоставен систем на интерни контроли за прибирањето на сопствените приходи	Високо
	-немање на пишани процедури за поважните работни процеси	Средно
2. Процес на донесување на буџетот	-нереален и нефункционален буџет кој ќе овозможи неефикасно работење на општината	средно
3. Процес на администрирање на даноците и комуналните такси;	-неправилно задолжување ќе предизвика нереална состојба, намалени приходи, нецелосна наплата	Високо
4. Процес на изготвување на извештаи	-Добивање на погрешни информации за состојбата на општината	Средно

5.Процес на сметководствено евидентирање	-Да се евидентира несоодветна документација или ненавремено евидентирање	средно
6.Процес на плаќање	-Исплаќање на средства на несоодветен добавувач -Исплаќање на средства двојно -Исплаќање на средства за неизвршена работа	Средно Средно средно
7.Процес на јавните набавки	-надминување на вредноста на договорот -набавка по цени кои не се во договорот -набавка на количини кои ги надминуваат договорените количини -набавки или изградба на нешто што не е договорено	Средно Средно Високо Високо
8.Процес на пресметка на плата	-Грешки при внесот на параметрите за пресметка на плати	Високо
9.Процес на благајничко работење	-исплаќање на средства од касата врз основа на некомплетни и неверодостојни документи	Средно
10.Процес на безготовинско плаќање	Исплаќање на средства врз основа на некомплетни и неверодостојни документи	средно
11.Процес на стопанисување со општинскиот имот	Ненавремена и погрешна евиденција	Средно
12.Финансиското работење на сите општински градинки, училишта и ЈП	-недобивање на веродостојна и реална слика за состојбата на институцијата	Високо

Со оглед на пристап кон идентификување на ризиците на ниво на потенцијални области, беа земени одредени процеси во општината како и нивната врска со плановите на институциите на надлежност. Земени се во предвид областите со висок и среден ризик за изградба и одржување на комунална инфраструктура и изградба на градежни објекти (поради финансиски ризици, можни одложувања и недостатоци во мониторинг на проекти), одржување и користење на јавните објекти (недостаток на стандарди и критериуми за користење, економичност, финансиско значење), трошењето на средства на општината, евидентирање и пријавување на обврски во општината, управување со ризици, евидентирање и наплата на приходи во општината, системите на буџетските корисници (контрола на трошоците на средства), а во буџетските корисници - основни училишта и јавните претпријатија недостатокот на неусогласеност со критериумите на финансирање, несоодветна контрола на трошењето на средствата.

## **5. РЕВИЗОРСКИ ПРИОРИТЕТИ ВО ТЕКОТ НА ПЕРИОДОТ ОД 2026-2028**

Врз основа на анализите спроведени заради изработка на Стратешкиот план за внатрешна ревизија, врз основа на проценката на ризикот за потенцијалните области за ревидирање, и по консултациите со раководството, утврдена е листа на ревизорски приоритети за периодот 2026-2028 година.

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

**Табела 1: Врска помеѓу приоритетните области за ревидирање и спроведените анализи на значајноста и проценка на нивото на ризикот и преглед на приоритетните области за ревидирање за време на периодот од..... до ....кои ќе бидат предмет на ревизија по години**

Р ед Б р.	ПРИОРИТЕТНИ ОБЛАСТИ РЕВИДИРАЊЕ	Поврзувања			Внесете ги приоритетните ревизорски области кои ќе бидат предмет на ревизија во првата, втората или третата година од стратешкиот план за внатрешна ревизија.		
		Значење	Проценка на ризик	Друго - Барање на раководството - Заклучок/барање на Владата -ЦХУ	(прва година од Стратешкиот план за внатрешна ревизија	(втора година од Стратешкиот план за внатрешна ревизија	(трета година од Стратешкиот план за внатрешна ревизија
	ЗА	– Финансиска значајност					
		– Управување и користење на ЕУ фондовите					
		– Наоди од надворешна ревизија („х“ или наративен опис))					
1.	Следење на спроведување на препораките дадени во ревизорските извештаи	-Придонес кон стратешките приоритети -Финансиска значајност	Среден		Спроведување на препораките	Спроведување на препораките	Спроведување на препораките
2.	Процес на евиденција, пријавување и плаќање на обврските	-Придонес кон стратешките приоритети -Финансиска значајност	среден		Процес на евиденција, пријавување и плаќање на обврските во ЈОУДГ „Втори септември“ Демир Хисар		

3.	Годишни програми за активности од области во надлежност на општината	-Придонес кон стратешките приоритети -Финансиска значајност	Среден		Годишна програма за контрола на популацијата на бездомни куќиња	Годишна програма за еднакви можности	
4.	Процес на набавки и плаќања	-Придонес кон стратешките приоритети -Финансиска значајност	Висок		Процес на набавки и плаќања во Дом на култура „Илинден“ Демир Хисар		
5.	Процес на јавни набавки, реализација на договори	-Придонес кон стратешките приоритети -Финансиска значајност	Висок			Процес на јавни набавки кај буџетските корисници	
6.	Процес на утврдување и прибирање на приходи	-Придонес кон стратешките приоритети -Финансиска значајност	Среден			Локални приходи на општината	Сопствени приходи кај буџетските корисници
7.	Капитални расходи од буџетот на општината	-Придонес кон стратешките приоритети -Финансиска значајност	Среден				Капитални расходи од буџетот
8.	Процес на пресметка и исплата на плати на вработени	-Придонес кон стратешките приоритети -Финансиска значајност	Среден				Плати на вработени

## **6. ПОТРЕБЕН ПЕРСОНАЛ ЗА ЕДИНИЦАТА ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА**

Со споредување на потребите за ресурси со вистинскиот број на внатрешни ревизори во ЕВР произлегува дека ЕВР има доволно ресурси за исполнување на целите на овој Стратешки план.

Обемот на стратешкиот план е прилагоден на кадровските капацитети на Одделението за внатрешна ревизија.

Технолошките ресурси со кои располага единицата за внатрешна ревизија се застарени и потребно е нивна замена и доопремување.

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

Раководителот на единицата за внатрешна ревизија мора периодично да го разгледува Стратешкиот план за внатрешна ревизија заедно со раководителот на субјектот, секогаш кога се случуваат промени во стратешките цели на субјектот или очекувањата на засегнатите страни. Градоначалникот на општина Демир Хисар ја одобрува секоја промена во Стратешкиот план за внатрешна ревизија.

По изминување на тригодишниот период, раководителот на единицата за внатрешна ревизија ќе изготви нов Стратешки план за внатрешна ревизија. По завршувањето на третата година од периодот вклучен во овој Стратешки план за внатрешна ревизија, единицата за внатрешна ревизија ќе изврши повторно сеопфатна проценка на ризикот.

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

Стратешкиот план за внатрешна ревизија е основа за развивање и подготовка на Годишниот план за внатрешна ревизија.

## 8. ЗАКЛУЧОК

Одделението за внатрешна ревизија со реализирањето на планираните активности во рамки на Стратешкиот план за внатрешна ревизија за период од 2026-2028 година ќе овозможи остварување на утврдените цели. Стратешкиот план вклучува ревизии во општината и институции во надлежност кои подлежат на внатрешна ревизија. Активностите од стратешкиот план се утврдени врз основа на реална проценка на ризиците и водат кон воспоставување и зајакнување на ефикасен и ефективен систем на внатрешна контрола, особено во однос на подобрување на можностите за рационализација на трошоците, воведувањето и примената на стандардите и критериумите за одредени процеси, како и имплементација на препораките за подобрување на процесите на целиот систем.

Датум: \_\_\_\_\_

Раководител на  
одд.за внатрешна ревизија  
Валентина Павловска

Градоначалник на  
општина Демир Хисар  
Никола Најдовски

\_\_\_\_\_

