



ГРАДОНАЧАЛНИК НА ОПШТИНА КРАТОВО

Бр.: 16-1981/1

16.12. 2019 год.
КРАТОВО



РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА

ЕЛС ОПШТИНА КРАТОВО

ОДДЕЛЕНИЕ ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА

П Л А Н

ЗА ИЗВРШУВАЊЕ НА ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА ЗА
2020 ГОДИНА

Кратово, декември ,2019

Содржина

I. ВОВЕД

II. ВРСКА ПОМЕЃУ СТРАТЕШКОТО И ГОДИШНОТО ПЛАНИРАЊЕ

2.1. Усогласеност на планираните ревизии со Стратешкиот план

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

III. АКТИВНОСТИ НА ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА ВО (се наведува тековната година)

3.1. Ревизии кои се пренесени од претходната година

3.2. Поединечни ревизии (*внесете ја тековната година*)

3.3. Други активности на внатрешната ревизија

IV. КАДРОВСКИ КАПАЦИТЕТИ

4.1. Утврдување на можен број ревизорски денови во годината

4.2. Пресметка на потребното време за активностите во Годишниот план

V. ЗАКЛУЧОК

Врз основа на член 40, став 2 од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола („Службен весник на Република Македонија“ бр.90/09, 188/13 и 192/15) и член 2 и 4 од Правилникот за начинот на извршување на внатрешната ревизија и начинот на известување за ревизијата („Службен весник на Република Македонија“ бр.136/10), раководителот на секторот/одделението за внатрешна ревизија го донесе следниот:

П Л А Н

ЗА ИЗВРШУВАЊЕ НА ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА ЗА 2020 ГОДИНА

1. ВОВЕД

Годишниот план за 2020 година е составен на темел на Стратешкиот план за 2020-2022 година кој е усвоен од страна на Градоначалникот на општина Кратово.

Во него се содржани активностите на внатрешната ревизија кои се однесуваат на остварување на целите на единицата за внатрешна ревизија врз основа на Стратешкиот план за 2020-2022 година, одредени се целите, опсегот и ресурсите кои се потребни за реализирање на секоја одделна ревизија за 2020 година.

Во случај на потреба, а поврзано со некои значајни промени кои можат да настанат во текот на годината и кои влијаат на текот на активностите на единицата за внатрешна ревизија, Годишниот план ќе се ажурира.

Секоја измена на Годишниот план ја одобрува Градоначалникот.

2. УСОГЛАСЕНОСТ ПОМЕЃУ СТРАТЕШКОТО И ГОДИШНОТО ПЛАНИРАЊЕ

Поединечните ревизии планирани за 2020 година се усогласени со усвоениот Стратешки план за ревизија за 2020-2022 година. Односот помеѓу задачите кои се планирани во Стратешкиот и Годишниот план е прикажан на следната табела:

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

Приоритетни подрачја ревидирани во првата година во Стратешкиот план	Планирани ревизии во тековната година
Ревизија на спроведување на препораките дадени во спроведените ревизии во 2019 година	Ревизија на спроведување на препораките дадени во спроведените ревизии во 2019 година
Ревизија на процесот на плати кај пожарникарите	Ревизија на процесот на плати кај пожарникарите
Ревизија на работење на ООУ, Кочо Рацин,,	Ревизија на работење на ООУ, Кочо Рацин,,
Ад-хок ревизија	Ад-хок ревизија

2.1. Активности поврзани за остварување на целите на внатрешна ревизија

Внатрешната ревизија ќе биде спроведена преку следните активности и поединечни ревизии со цел реализација на поставените цели:

Табела 2: Активности поврзани за остварување на целите на Единицата за внатрешна ревизија

Бр.	Цели на внатрешната ревизија	Активности на внатрешната ревизија за остварување на целите	Планирани поединечни ревизии
1.	Подобрување на работењето ревидираните субјекти и зајакнување на системот на контрола.	Извршување на поединечни ревизии	1.Ревизија на спроведување на препораките дадени во спроведените ревизии во 2019 година 2. Ревизија на процесот на плати кај пожарникарите 3. Ревизија на работење на Дом на Култура „Лазар Софијанов,“-Кратово 4.Ад-хок ревизија
2.	Зајакнување на капацитетот на Одделението за Внатрешна ревизија	Вработување на еден ревизор на обука.	
3.	Зајакнување на контролата за спроведување на препораките дадени наоди од извршени ревизии	Проверка на спроведувањето на препораките согласно роковите во акциониот план	1.Ревизија на спроведување на препораките дадени во спроведените ревизии во 2019 година 2. Ревизија на процесот на плати кај пожарникарите 3. Ревизија на работење на Дом на Култура „Лазар Софијанов,“-Кратово 4.Ад-хок ревизија

Спроведувањето на активностите од Годишниот план ќе допринесе за остварување на целите на ревизијата, односно за усмерување на работата на внатрешната ревизија.

3. АКТИВНОСТИ НА ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА ВО 2020 ГОДИНА

3.1. Поединечни ревизии во 2020 година

Единицата за внатрешната ревизија во текот на 2020 година ќе спроведе поединечни ревизии со цел реализација на целите кои се дефинирани во Стратешкиот план за период 2020-2022 година како што е дадено во прилог:

Назив на ревизијата:	Ревизија на спроведување на препораките дадени во спроведените ревизии во 2019 година
Висина на ризикот:	висок
Цели на ревизијата:	Да се добие уверување дека Ревидираните субјекти имаат преземено мерки за спроведување на препораките и дека нивното спроведување ја подобрило ефикасноста и ефективноста на работењето на ревидирани субјекти.
Опфат на ревизијата :	Ревидираните субјекти во 2019 година
Организациски единици вклучени во ревизијата:	ЈП„Кратово Дом на Култура „Лазар Софијанов,“-Кратово

	Одделение за човечки ресурси
Надлежни институции	Општина Кратово
Ревизорски методи:	Теренска работа, преглед и анализа на документација, интервјуа

Назив на ревизијата:	Ревизија на процесот на плати кај пожарникарите
Висина на ризикот:	висок
Цели на ревизијата:	Да се добие уверување дека платите се исплаќаат врз основа на веродостојни документи
Опфат на ревизијата :	Процесот на плати на пожарникарите
Организациски единици вклучени во ревизијата:	Општина Кратово
Надлежни институции	Општина Кратово
Ревизорски методи:	Теренска работа, преглед и анализа на документација, интервјуа

Назив на ревизијата:	Ревизија на работење на ООУ, Кочо Рацин,,
Висина на ризикот:	Висок
Цели на ревизијата:	Да се добие уверување дека работењето е согласно законската регулатива дека финансиските извештаи се ослободени од погрешни прикажување ,дека постои систем на внатрешни контроли и дека средствата се користат ефикасно и ефективно
Опфат на ревизијата :	Ревизија на работење на ООУ, Кочо Рацин,,
Организациски единици вклучени во ревизијата:	ООУ, Кочо Рацин,,,
Надлежни институции	ООУ, Кочо Рацин,,
Ревизорски методи:	Теренска работа, преглед и анализа на документација, интервјуа

Назив на ревизијата:	АД-шок ревизија
Висина на ризикот:	Ке се ревидира подрачје каде ризикот е висок и ке се утврди во текот на годината
Цели на ревизијата:	АД-шок ревизија
Опфат на ревизијата :	
Организациски единици вклучени во ревизијата:	
Надлежни институции	
Ревизорски методи:	

Планираните ревизии ќе бидат спроведени по следниот распоред:

Табела 3: Годишен план на ревизијата-приказ по месеци

Назив на ревизијата	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Ревизија на спроведување на препораките дадени во спроведените ревизии во 2019 година	→											
Ревизија на процесот на плати кај пожарникарите				→								
Ревизија на работење на ООУ, Кочо Рацин,,							→					
Ад-хок ревизија										→		

3.2.Останати активности на внатрешната ревизија

Освен претходно наведените активности, внатрешниот ревизор планира и спроведување на други активности:

1. Изготвување на Годишен извештај за квалитетот и состојбата на внатрешните котроли за 2019 година;
- 2.Континуирано следење на законската регулатива;
- 3.Посета на обуки и официјална програма за спроведување на активности за сертификација на Внатрешниот ревизор на обука;
- 4.Следење на спроведувањето на препораките и на ефектите од нивната реализација;
5. Ажурирање на Стратешкиот и изготвување на Годишниот план за следната година,
6. Спроведување на вонредни (ад хок) ревизии кои не се планирани во годишниот план за 2020 година, а за кои ќе се појави потреба по барање на раководното лице
- 7.Соработка со сите институции во надлежност на Општината , учество на колегиумите на раководството во советодавна улога
8. Соработка со ДЗР и Единицата за хармонизација на внатрешната ревизија во Министерството за Финансии.
- 9..Организација на квартални/полугодишни состаноци и сл.

4. КАДРОВСКИ КАПАЦИТЕТИ

4.1. Утврдување на можен број на ревизорски денови во годината

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

Табела 4: Пресметка на бројот на ревизорски денови во 2019 година

Вкупен број на денови во годината	365
Вкупен број на неработни денови (празници)	16
Вкупен број на неработни викенд денови	104
Вкупно работни денови во годината	245
Вкупен број на неработни денови од годишен одмор	25
Нарачани ревизии и непредвидени настани 15%	37
Изработка на планови, стручно мислење, совети, состаноци 10%	25
Вкупен број на денови за обука	10
Вкупно ревизорски денови во годината	148

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 2020 година

Вкупен број денови потребни за реализација на планираните ревизии по еден внатрешен ревизор	148
Просечен број на денови за извршување на поединечна ревизија	37
Број на планирани ревизии за 2020 година	4

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

3. ЗАКЛУЧОК

Планираните активности во рамки на Годишниот план за внатрешна ревизија за 2020 година ќе овозможат насочување на Внатрешниот ревизор кон остварување на детерминирани цели. Имено, доволна потврда за тоа е фактот што истите се утврдени врз основа на реална проценка на ризиците и водат кон воспоставување и зајакнување на ефикасен и ефективен систем на внатрешна контрола.

Датум: _____

Советник-овластен внатрешен ревизор
Билјана Ефтимова



Градоначалник
Д-р Љупчо Бојаџиев
