



ГРАДОНАЧАЛНИК НА ОПШТИНА КРАТОВО

Бр. 10-1981/2

26.12. 2019 год.

К Р А Т О В О



РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА

ОПШТИНА КРАТОВО

(институција)

СЕКТОР/ОДДЕЛЕНИЕ ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА

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

(период од наредните три години)

Кратово, декември, 2019

(место, месец, година)

Содржина

I. ВОВЕД

1.1. Преглед

1.2. Организациона структура и обем на работа на внатрешната ревизија

II. ПРЕГЛЕД НА ЦЕЛИТЕ И ПРИОРИТЕТИТЕ НА ИНСТИТУЦИЈАТА

2.1. Цели и приоритети на институцијата и институциите во надлежност

2.2. Очекувани промени во институцијата и институциите во надлежност

2.3. Состојба на системот за финансиско управување и контрола

III. ЦЕЛИ ЗА ЕДИНИЦИ ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА

IV. ПОТЕНЦИЈАЛНИ ОБЛАСТИ НА РЕВИЗИЈА

V. ОЦЕНКА НА РИЗИК

5.1. Пристап до проценка на ризик

5.2. Фактори на ризик

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

VI. ПРИОРИТЕТИ ЗА РЕВИДИРАЊЕ ВО ПЕРИОДОТ

6.1. Врската на приоритетни области за ревизија со спроведената анализа

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

VII. Кадровски потребина единицата за внатрешна ревизија

VIII. АЖУРИРАЊЕ НА СТРАТЕШКИОТ ПЛАН И ВРСКАТА СО ГОДИШНИОТ ПЛАН

IX. ЗАКЛУЧОК

I. ВОВЕД

1.1. Преглед

Овој Стратешки план ги содржи најважните цели, приоритети и активности на внатрешната ревизија во Општина Кратово за периодот 2020-2022 година.

Целите и активностите на внатрешната ревизија се во согласност со целите и приоритетите на Општина Кратово и институциите на надлежност за кои се врши внатрешна ревизија, а кои се вклучени во Програмите на Општината како што се: Програма за Спорт и рекреација-Уредување на детски игралишта со урбана опрема и детски реквизити, Програма за Уредување на зелени површини за рекреација парк „Карши бавча,, „Програма за Гасификација на град Кратово, Програма за изградба на локални патишта и улици во општина Кратово околните населени места, Програма за поддршка на спортски активности во општина Кратово за 2020 година, Програма за активностите на Општина Кратово во областа на социјалната заштита и здравството за 2020 година, Програма за активностите на општина Кратово од областа на културата за 2020 година, Програма за изработка на Урбанистички планови, урбанистичко-планска документација и урбанистичко проектна документација на општина Кратово за 2020 година, и годишните програми на буџетските институции: Детската градинка, „Царка Андреевска,, „Основното училиште, „Кочо Рацин, Средното училиште, „Митко Пенџуклиски, Домот на култура, Лазар Софијанов, Музејот на Град Кратово и Јавното претпријатие.

Стратешкиот план е изготвен согласно законската регулатива која ја регулира областа на внатрешната ревизија и тоа Законот за ЈВФК (Сл. Весник бр. 90/09, 188/13 и 192/15), Правилникот за начинот на извршување на внатрешната ревизија и начинот на известување за ревизијата („Службен весник на Република Македонија“ бр. 136/10), Меѓународните стандарди за професионално извршување на внатрешната ревизија („Службен весник на Република Македонија“ бр. 113/2014), како и Насоките за подготовка на стратешки и годишен план за внатрешна ревизија објавени на веб страната на Министерството за финансии

Стратешкиот план се однесува за периодот 2020 -2022 година.

1.2. Организациска структура и опфат на работа на внатрешната ревизија

Внатрешната ревизија е независна активност на давање објективно уверување и совет, воспоставена со цел да придонесе за зголемување на вредноста и подобрување на работењето на субјектот. Таа помага субјектот да ги исполни своите цели, применувајќи систематски, дисциплиниран пристап за процена и подобрување на ефективност во процесите на управување со ризикот, контролата и управувањето;

Единицата за внатрешна ревизија во Општина Кратово е организирана како Одделение за внатрешна ревизија и согласно Правилникот за систематизација на работните места во Општина Кратово во рамки на одделението предвидени се следниве работни места: Раководител на Одделение за внатрешна ревизија. Досега во Општината местото не беше пополнето и согласно Законот за ЈВФК беше склучено договор за меѓуопштинска соработка со Општина Пробиштип и ја вршеше ревизијата внатрешниот ревизор од Општина Пробиштип. Бидејќи договорот истече со истекот на мандатот на претходниот Градоначалник Општина Кратово сега склучи договор за внатрешна ревизија согласно Законот за јавна внатрешна контрола (Сл. 90/09, 188/13 и 192/15) член 30, став 3, алинеја 2. со Билјана Ефимова – овластен внатрешен ревизор кој се наоѓа во регистарот на овластени ревизори објавен на Министерство за финансии на Р.С.М. Внатрешниот овластен ревизор врши функција на внатрешна ревизија во Општина Кратово и институциите во надлежност согласно листата која е содржана во прилог на Стратешкиот план.

Листа на институции во надлежност на Општина Кратово во кои се врши внатрешна ревизија:

1. ОЈУДГ „Царка М. Андреевска“
2. ООУ „Кочо Рацин“
3. СОУ Гимназија „Митко Пенџуклиски“
4. Дом на култура „Лазар Софијанов,,
5. Музеј на Град Кратово
6. Јавно Претпријатие „Кратово,,

Внатрешниот овластен ревизор спроведува внатрешна ревизија во субјектот од јавниот сектор, единките корисници, сите структури, програми, активности и процеси, вклучувајќи ги и оние на корисниците на

средства од ЕУ фондовите, како и кај правните и физички лица со кои субјектот кај кој се врши внатрешна ревизија има деловни односи и кои користат јавни средства.

II. ПРЕГЛЕД НА ЦЕЛИТЕ И ПРИОРИТЕТИТЕ НА ИНСТИТУЦИЈАТА

Стратешкиот план за периодот 2020-2022 година е изготвен врз основа на извршен преглед на целите и приоритетите на институцијата и институциите во надлежност, како и состојбата на развиеноста на системот за финансискоуправување и контрола. Прегледот се заснова на информациите собрани преку анализа на стратешките документи, анализа на програмите содржани во буџетот или финансискиот план за периодот за кој се донесува овој Стратешки план, одговори на прашалници, состаноци и разговори со раководството, резултати од анализата на друга документација што е јавно достапна или од други извори и анализа на документацијата во врска со состојбата на системот на внатрешна контрола.

2.1. Цели и приоритети на институцијата и институциите во надлежност

2.1.1. Цели и приоритети на Општината

A) Стратегија за развој

Општина Кратово нема донесено Стратешки план. Постоела **Стратегијата за ЛЕР на Општина Кратово** која веќе е си изменет рок, а нова немаат донесено меѓутоа бидејќи сите Градоначалници на изборите настапуваат со програми и врз основа на понудените програми ја добиваат довербата од граѓаните оваа Изборната програма би се сметала како стратешка за периодот за кој го има добиено мандатот Градоначалникот за време од 4 година.

Имено, согласно Изборната програма на Градоначалникот се дефинирани следниве приоритети:

1. Подобрување на условите за живот на сите граѓани,
2. задржување на младите во градот и враќање на граѓаните кои се иселени,
3. подобрување на економската благостојба на граѓаните на Општина Кратово,
4. модерно Кратово и живот за сите.

За таа цел за секоја категорија на граѓани се предвидени одредени активности како што се :

За децата

- Нови фасади на детските градинки
- Нови играчки и помагала во детските градинки
- Нови детски игралишта и паркови

За учениците

- Обновување на училишните згради.
- Обновени училници, обновени тоалети, нови наставни помагала, редовна настава во природа

За младите

Нов младински културен центар, нов спортски центар, место за одмор и рекреација. Општината ќе биде партнер на младите со поддршка на сите позитивни иницијативи за подобрување на животот на младите

За пензионерите

- Парк за пензионери збогатен со соодветни содржини,
- бесплатни екскурзии низ државата,
- отворање на биро за поддршка и помош на пензионерите во поглед на поднесување на документација до институциите на локално ниво, биро каде што пензионерите ќе може да добијат соодветен одговор и помош за секој конкретен проблем.

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

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

Приоритети и посебни цели на програмите	Донесени програми	2020	2021	2022
Подобрување на условите за живот на сите граѓани,	Програма за поддршка на спортските активности	430.000		
	Програма за социјална заштита и здравство	780.000		
	Одржување на зелени површини	370.000		
задржување на младите во градот и враќање на граѓаните кои се иселени	Културни манефестации	1.657.000		
подобрување на економската благостостојба на граѓаните на Општина Кратово	Изградба на локални патишта и улици- Изградба на локални патишта и улици во општинаКратово и околните населени места	55.774.060	10.000.000	10.000.000
	Одржување на локални патишта	4.300.000		
	Поддршка на ЛЕР	3.137.200		
	Јавно осветлување	5.080.000		
Модерно Кратово и живот за сите.	Урбанистичко планирање	1.500.000		
	Други комунални услуги	660.000		

2.1.2. Цели и приоритети на институциите под надлежност

2.1.2.1. Цели и приоритети на Јавното претпријатие

Финансиските и плановите за работа за 2020 година се утврдени во програмата за работа и финансискиот план за работа на самото јавно претпријатие и се однесуваат во неговиот делокруг на работа како што е одржување на гробиштата ,Одржување на уличното осветлување и собирање на отпад.

2.1.2.2. Цели и приоритети на буџетските орисници

Плановите за работа на буџетските корисници за 2020 година се дефинирани со програмите на секој поединечен буџетски корисник кои се донесуваат на Совет на Општината и тоа :програма за работа на ООУ„Кочо Рацин,,.Програма за работа на СОУ„Митко Пенџуклиски ,, ,Програма за работа на детска градинка,,Царка.М .Андреевска,,, програма за работа на домот на култура,,Лазар Согијанов,,и Програма за работа на Музејот на град Кратово.Финансиската поткрепа на плановите и програмите за работа се овозможени со донесените финансви планови заработа каде се содржани сите приходи и расходи на институциите кои се неопходни за спроведување на донесените програми за работа.,

2.2. Очекувани промени во институцијата и институциите во надлежност

Во наредниот период од капитални изградби согласно Изборната програма на Градоначалникот врз основа на која ја доби довербата од Граѓаните се очекува во три клучни капитални проекти и тоа:

1. Отварање на пет нови фабрики во индустриската зона „Иднина, каде се очекува да се запослат околу 500 луѓе од разни профили со што видно ќе се намали незапосленоста во Општината;
2. Помагање на развој на малиот и средниот бизнис и тоа преку конкретна помош околу изнаоѓање локации, како и ослободување од комунални давачки и директни стимулации, ќе се создаде примамлива бизнис клима за отворање на повеќе мали и средни бизниси, кои ќе донесат одржлив економски развој на целата општина. Во овој проект поддршка ќе добијат и досегашните мали и средни бизниси преку конкретна помош за проширување на своите бизниси ;

3. Гасификација на Општината со што е предвидена изградба на примарна и секундарна гасоводна мрежа до сите јавни и индустриски објекти и до сите домаќинства

Освен овие клучни капитални проекти се предвидени и други капитални проекти кои ќе го променат квалитетот на живот во Општина Кратово како што се :

Решавање на проблемот со водоснабдувањето во Кратово и населените места,Нов изглед на плоштадот,Администрација на едно место,Изградба на дом за стари лица,Обнова и конзервација на повеќе фасади на објекти кои се заштитени и прогласени за културно наследство,Зелени површини,Младински спортски центар „Соколана“,Раскинување на стари концесиски договори,Развој на планински туризам,Патна инфраструктура,Регулација на речните корита, Локален превоз,Нови 150 паркинг места,Решавање на проблемот со градската депонија и чистотата во Градот,Мали проекти - од големо значење,Источака за секоја Урбана заедница се предвидени разни капитални мали проекти со кои ќе се влијае и промени квалитетот на живот на граѓаните на Општина Кратово.

2.3. Состојба на системот на финансиско управување и контрола

Внатрешната ревизија има правено ревизија на успешност на ефективност и ефикасноста на системот на внатрешно уоравување и контрола во 2016 година каде ги има разгледано сите пет компоненти на финансиско управување и тоа:Контролна средина; управување со ризиците; Контроли; Информации и комуникации и Мониторинг.

За **првата** компонента Контролна средина , внатрешниот ревизор констатира дека се превземени одредени активности за обезбедување на контролно опкружување за воспоставување на систем на финансиско управување и контрола и остварување на посебните и општи цели на субјектот ,меѓутоа не се доволни и за да би се обезбедило подобро контролно опкружување за ефикасен и ефективен систем на финансиско управување и контрола потребно е да се превземат одредени активности за намалување на ризиците .

Во однос на **втората** компонента Управување со ризици , Ревизорот смета дека треба да се превземат дополнителни активности во насока на целосно имплементирање на Стратегијата на управување со ризици и активности за ефикасно и ефективно воспоставување на ФУК согласно Правилникот за воспоставување на ФУК издаден од Министерството за финансии.

За **третата** комонента Контрола , Ревизорот укажува на потребата да Општината превземе одредени дополнителни активности за воспоставување на Финансиската контрола ,постојано следење на промените во работењето и законската регулатива и усогласување и изработка на нови процедури кои го регулираат финансиското управување и контрола .

За **четвртата** компонента Информации и комуникации, Ревизорот констатира дека во Општината има воспоставен одреден непосреден начин на информирање и комуницирање кој со оглед на тоа дека се многу малку вработени сметам дека овозможува остварување на целите на општината.

Во однос на **петата** комопнента мониторинг, Ревизорот констатира дека со оглед на тоа дека контролата воглавно е сконцентрирана во рацете на едно лице контролниот систем е слаб за да обезбеди ефикасен и ефективен систем на контроли и затоа треба да се превземат дополнителни активности за поделба на должностите и децентрализирање на сите контролни активности на повеќе вработени.

Врз основа на претходно изнесеното Внатрешниот ревизор го денесе следниот **заклучок**: Менаџерскиот тим за управување и раководење на Општината имаат обврска за превземање на мерки,политики и конкретни активности за пропишување на подзаконски и интерни акти , донесување и имплементација на процедурите за финансиско управување и контрола (планирање,извршување,мониторинг и известување) и внатрешна ревизија кои претставуваат предуслов за воспоставување на финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија.

Со извршената ревизија на финансиското управување и контрола Внатрешниот ревизор констатира дека: се донесени многу малку стратешки документи,упатства и процедури;;донесени се годишни програми,има решение за децентрализација на буџетот,нема донесено овластувања за превземање на обврски.изготвени правилници за организација и систематизација на работните места ,има изготвено Стратегија за управување со ризици,етички кодекс за службениците,има внатрешен ревизор ,воспоставен систем за размена на

информации и комуникација од што се гледа дека Општина Кратово треба да превземе уште доста активности за воспоставување на систем на внатрешна контрола кој ќе може да обезбеди ефикасен и ефективен систем на финансиско управување и контрола.

И покрај досега превземаните активности Ревизорот констатира дека сепак треба да се превземат и дополнителни активности во насока на подобрување на ефикасноста и ефективноста на системот на ФУК како што се:

Воспоставување на систем за управување со контрола на квалитет усогласен со стандард ИСО 9001:2008, пропишување на процедури за сите најважни процеси во работењето, Формирање на работното тело за ФУК, назначување на координатор на работното тело, назначување на лице за ажурирање на регистарот на ризици, воспоставување на информациски систем преку донесување на политики и процедури за користење на ИТ системот и воведување на софтверски решенија во делот на следење на реализацијата на договорите, материјалното работење, воведување на ех-посте контролата, давање на овластување на лица за превземање на обврски, воведување на листи за превземање на обврски согласно упатството од Министерството за финансии.

Во насока на подобрувањето на констатираните состојби Ревизорот даде препораки чие спроведување би ја зголемиле ефикасноста и ефективноста во работењето на Општина Кратово.

III. ЦЕЛИ НА ЕДИНИЦИТЕ ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА

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

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

1. Подобрување на работењето на ревидираните субјекти и зајакнување на системот на контрола.
2. Зајакнување на капацитетот на Одделението за Внатрешна ревизија
3. Зајакнување на контролата за спроведување на препораките по дадени наоди од извршени ревизии .

IV. ПОТЕНЦИЈАЛНИ ОБЛАСТИ ЗА РЕВИДИРАЊЕ

При утврдувањето на потенцијалните области за ревидирање Внатрешниот ревизор тргна од сопственото искуство кои области најмногу се ризични кои ги има утврдено во ревизорскиот универзум и врз основа на пондерирање е утврдено ризичност на областите . Пристапот кој внатрешната ревизија го користеше за утврдување на потенцијалните области на ревидирање е комбинирано пристап:

- Утврдени заеднички хоризонтални процеси кои се спроведуваат во сите организациони единици во сите институции од надлежност, а вклучувајќи ги процесите од буџетскиот циклус
- Утврдени се програми и капитални проекти кои се планира да се реализираат во текот на периодот опфатен со стратешкиот план.
- Утврдени се основните функции во надлежност на Општина Кратово во рамки на кои се групирани институциите од надлежност.

Потенцијалните области за ревидирање утврдени од Одделението за внатрешна ревизија на Општина Кратово се следниве :

1. Систем на финансиско управување и контрола во работењето на Општина Кратово и сите институции поднадлежност на Општина Кратово;
2. Процес на донесување на буџетот;
3. Процес на изготвување на извештаи;
4. Процес на ажурирање на данок на имот;
5. Процес на контрола на финансиските документи;

6. Процес на сметководствено евидентирање;
7. Процес на плаќање;
8. Процес на следење на реализацијата на договорите;
9. Процес на пресметка на плата;
10. Процес на благајничко работење;
11. Процес на собирање, наплата на приходи;
12. Процес на изготвување на апликации и проекти за аплицирање на средства од донации;
13. Процес на спроведување на постапки за јавни набавки;
14. Процес на подготвување на седниците на совет;
15. Процес на одржување на општинскиот софтвер;
16. Процес на архивско работење;
17. Процес на одржување на зградите и инсталацијата;
18. Процес на одржување на возниот парк;
19. Легализација на бесправно изградени објекти;
20. Издавање на одобрение за градба;
21. Пресметка на комунален надоместок;
22. Продажба на градежно земјиште;
23. Следење на реализација на договори во делот на комуналии, улици и патшта;
24. Одржување на уличното осветлување;
25. Процес на промоција на Општината;
26. Процес на вработување и
27. Процес на материјално-финансискороботење во општинските градинки, основни, средниучилишта и јавни претпријатија

V. ПРОЦЕНКА НА РИЗИКОТ

5.1. Пристап при утврдување на ризикот

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

- Разговори со раководството и прибирање на информации за потешкотиите и проблемите на работењето;
- Анализа на стратешките и оперативните планови на Општина Пробиштип и институциите единки буџетски корисници
- Анализа на извештаите на надворешната ревизија и извештаите од други инспекциски служби и
- Функционална анализа на активности, програми, проекти и слично

5.2. Фактори на ризик

Факторите на ризик уклучуваат случувања, околности, кои се случуваат во работењето кои можат да го активираат можностите за ризик, односно да се зголеми веројатноста за случувања на ризиците и дека ефектите од нивните случувања се големи. За потребите на проценка на ризик треба да се проценат веројатноста за појавување на ризикот и неговото влијание и за таа цел ќе се разгледуваат следниве ризици:

- Финансиски ризик (несоодветна контрола при наплатата на приходите, намалување на трошоците, недоволна анализа на проектите и програмите, надминување на трошоците)
- Репутациски ризик (недоволна анализа на програмите, губење на авторитет и углед кај граѓаните)
- Оперативен ризик (недостаток на интерни процедури, акти за извршување на работата во институцијата)
- Можност за користење на средствата од меѓународните фондови (немање на капацитет),
- Ризици со управување на имотот
- Законската регулатива (честа промена на законската регулатива, сложена регулатива, неусогласени интерни акти со законската регулатива)

Внатрешната ревизија при оваа мора да води сметка дека овие ризици и други видови многу често одат во поврзаност па затоа потребно е постојано да ги следи и поврзува со цел отстранување или намалување на факторите на ризик.

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

Ред.бр.	ОБЛАСТ	РИЗИК	НИВО НА РИЗИЧНОСТ
1	Ревизија на спроведување на препораките од спроведени ревизии во 2019 година	-Несеризност на раководниот кадар за значејноста на препораките -немање на стручен кадар за спроведување на препораките	висок висок
2	Ревизија на процесот на плати кај пожарникарите	-нереален извештај за присуство на работа -недоволна контрола од страна на општината	висок висок
3	Ревизија на работење на ООУ, Кочо Рацин,,	-плаќање на фактури без одобрување од надлежното лице -плаќање на работа која не се однесува на училиштето или за неизвршена работа -изготвување на завршна сметка врз основа на некомплетна ,неверодостојна документација -неспазување на законската регулатива која важи за работењето на училиштето -набавка на стока или услуга без спроведување на јавни набавки согласно законот за јавни набавки	Висок висок висок висок
4	Ad-hoc ревизија		
5	Благајничкото работење	-неправилна пресметка на плата -исплата без одобрение -грешки во пресметката -исплаќање на средства од касата врз основа на некомплетни и неверодостојни документи	висок висок среден висок
6	Процес на работењето на Музејот на Град Кратово	-плаќање на фактури без одобрување од надлежното лице -плаќање на работа која не се однесува на училиштето или за неизвршена работа -изготвување на завршна сметка врз основа на некомплетна ,неверодостојна документација -неспазување на законската регулатива која важи за работењето на училиштето -набавка на стока или услуга без спроведување на јавни набавки согласно законот за јавни набавки	Висок висок висок висок висок
7	Процес на работењето на Одделението за правни и општи работи	-ненавремено доставување на материјали за седница на совет -ненавремено закажување на седниците на совет -слаба координација со преседавачот на советот -нередовно следење на законските прописи и пропусти во измените на актите на општината -некомпетентност за спроведување на јавните набавки -пропусти во постапките на јавните набавки -слаба организација на архивското работење -ненавремено реагирање по судски предмети	Среден висок среден висок висок среден висок висок
8	Процесот на работењето на СОУ, „Митко Пенџуклиски,“ - Кратово	-плаќање на фактури без одобрување од надлежното лице -плаќање на работа која не се однесува на училиштето или за неизвршена работа -изготвување на завршна сметка врз основа на некомплетна ,неверодостојна документација -неспазување на законската регулатива која важи за работењето на училиштето -набавка на стока или услуга без спроведување на јавни набавки согласно законот за јавни набавки	висок висок висок висок висок
9	Ревизија на процесот на следење на договорите и	-Надминување на прагот за набавки со помала вредност	висок

	набавките под прагот за спроведување на јавните набавки	-Надминување на договорите количински и вредносно	висок
10	Процесот на работењето на наменската сметка	-ненавремено доставување на финансви планови -нереално буџетирање -ненавремено доставување на месечни планови -недоставување на финансиски извештаи	висок висок висок среден

VI. ПРИОРИТЕТИ НА РЕВИДИРАЊЕТО ВО ПЕРИОДОТ ОД 2020-2022 ГОДИНА

Врз основа на извршените анализи за потребите од изработка на Стратешки план, проценетата ризичност на потенцијалните области на ревидирање и по извршената консултација со раководството, утврдена е листа на приоритети на ревидирање за периодот 2020-2022 година.

6.1. Врска помеѓу приоритетните области за ревидирање со спроведените анализи

ПРИОРИТЕТНИ ОБЛАСТИ ЗА РЕВИДИРАЊЕ		ЛИНКОВИ/ВРСКИ							ЦЕЛИ НА ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА	
		Придоне с на стратешк ите приорите ти	Нацио нална Програ ма за рефор ми	Фин анси ска знач ајно ст	Управува ње и користењ е на ЕУ средства	Наоди на надворешната ревизија (ДЗР, Ревизорско тело	Ниво на ризично ст	Бар ање на рак ово дств ото		Оста нато
1	Ревизија на спроведување на препораките дадени во спроведените ревизии во 2019 година	x		x	x		високо	x		Да се добие уверување дека Ревидираните субјекти имаат превземено мерки за спроведување на препораките и дека нивното спроведување ја подобрило ефикасноста и ефективноста на работењето на ревидирани субјекти.
	Ревизија на процесот на плати кај пожарникарите	x		x	x		високо	x		Да се добие уверување дека платите се исплаќаат врз основа на веродостојни документи
3	Ревизија на работење на ООУ, Кочо Рацин,,	x	x	x			високо	x		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
4	Ад-хок ревизија									
5	Благајничкото работење	x		x			високо		x	Да се добие уверување дека се запазени принципите на ефикасност, ефективност и економичност

6	Процес на работењето на Музејот на Град Кратово	x		x		високо	x		Да се добие уверување дека работењето е согласно законската регулатива дека финансиските извештаи се ослободени од погрешни прикажување ,дека постои систем на внатрешни контроли и дека средствата се користат ефикасно и ефективно
7	Процес на работењето на Одделението за правни и општи работи	x		x	x	високо	x		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
8	Процесот на работењето на СОУ,,Митко Пенџуклиски,, - Кратово	x		x		високо	x		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
9	Ревизија на процесот на следење на договорите и набавките под прагот за спроведување на јавните набавки	x		x		високо			Да се добие уверување дека е воведен систем за следење на договорите и набавките под прагот за спроведување на јавни набавки
10	Процесот на работењето на наменската сметка	x		x		високо		x	Да се добие уверување дека работењето е во согласност на законската регулатива и дека финансиските извештаи се ослободени од погрешни прикажувања

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

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

ПРИОРИТЕТНИ ОБЛАСТИ ЗА РЕВИДИРАЊЕ		2020 година	2021 година	2022 година
1.	Ревизија на спроведување на препораките дадени во спроведените ревизии во 2019 година	X		
2.	Ревизија на процесот на плати кај пожарникарите	X		
3.	Ревизија на работење на ООУ,Кочо Рацин,,	X		

4.	Ад-хок ревизија	X		
5.	Благајничкото работење		X	
6.	Процес на работењето на Музејот на Град Кратово		X	
7.	Процес на работењето на Одделението за правни и општи работи		X	
8.	Процесот на работењето на СОУ „Митко Пенџуклиски„- Кратово			X
9.	Процесот на следење на договорите и набавките под прагот за спроведување на јавните набавки			X
10.	Процесот на работењето на наменската сметка			X
ВКУПНО РЕВИЗИИ		4	3	3

VII. КАДРОВСКИ ПОТРЕБИ НА ЕДИНИЦАТА ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА

Со споредување на потребите за ресурси за навремено извршување и исполнување на целите на овој Стратешки план се смета дека ангажирањето на Овластениот внатрешен ревизор е доволен кадровски капацитет, имајќи го во предвид обемот на работата предвидена во Стратешкиот план.

VIII. АЖУРИРАЊЕ НА СТРАТЕШКИОТ ПЛАН И ВРСКИТЕ СО ГОДИШНИОТ ПЛАН

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

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

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

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

IX. ЗАКЛУЧОК

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

Датум: _____

Овластен внатрешен ревизор

Билјана Ефтимова



Градоначалник

Д-р Љупчо Бојаџиев