ГОДИШЕН ПЛАН

на единицата за внатрешна ревизија во

(*Општина Центар Жупа)*

за *2022* година

Ноември 2021, година

Центар Жупа

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

I. ВОВЕД

Годишниот план за 2022 година е изготвен врз основа на Стратешкиот план 2022-2024 година на внатрешната ревизија донесен од страна на Градоначалникот на Општина Центар Жупа .

Во него се содржани активностите на внатрешната ревизија во врска со остварувањето на целите на Одделението за внатрешна ревизија од Стратешкиот план 2022-2024 година и ги утврдува целите, опфатот и кои се потребни за извршување на секоја поединечна ревизија за 2022 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 го одобрува Градоначалникот на Општина Центар Жупа .

II. ВРСКА НА СТРАТЕШКОТО И ГОДИШНОТО ПЛАНИРАЊЕ

2.1. Усогласеност на планираните ревизии со Стратешкиот план

Поединечните ревизии планирани за *2021* година усогласени се со усвоениот Стратешки план за ревизија *2022-2024* . 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**
урбанизам, комунални дејности и заштита на животна средина	**Ревизија на процесот на легализација на бесправно изградени објекти**
Администрирање на данок на имот	**Ревизија на данок на имот**
Архивското работење во одделението за нормативно – правни и општи работи и јавни дејности	**Ревизија на архивското работење во одделението за нормативно – правни и општи работи и јавни дејности општина Центар Жупа**

(Во случај на отстапувања од Стратешкиот план, наведете ги причините за отстапувањето, на пример, намален капацитет на ЕВР или повторена проценка на ризиците)

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** *(извршување на поединечни ревизии, следење на спроведувањето на препораките, и сл.)*	**Планирање на поединечните ревизии** *(Име на ревизијата ако во претходната колона е наведено спроведување на поединечна ревизија)*
1.	**-да се добие разумно**	Навремено извршување	**Ревизија на процесот на**

	уверување дека постапката за утврдување на статус на бесправно изградени објекти е според интерните акти и важечката законска регулатива	на планираните ревизии, давање на препораки за отстранување на недостатоците	**легализација на бесправно изградени објекти**
2.	**-запазување на законската регулатива од областа на данок на имот**	Навремено извршување на планираните ревизии давање на препораки за отстранување на недостатоците	**Ревизија на данок на имот**
3.	**запазување на законската регулатива од областа на архивското и канцелариското работење**	Навремено извршување на планираните ревизии давање на препораки за отстранување на недостатоците	**Ревизија на архивското работење во одделението за нормативно – правни и општи работи и јавни дејности општина Центар Жупа**

III. АКТИВНОСТИ НА ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА ВО 2022 година

3.1. Ревизии пренесени од претходната година

Од Годишниот план за 2021 година , спроведена е **Ревизија на работењето на ООУ Нецати Зеќерија – с.Коцаџик-Општина Ц.Жупа**

2. Поединечни ревизии во *2022 година*

Внатрешна ревизија во 2022 година ќе ги спроведе следните поединечни ревизии поради реализација на целите кои се дефинирани во Стратешкиот план за период 2022-2024 година како што следува:

Име на ревизијата:	**Ревизија на процесот на легализација на бесправно изградени објекти**
Ниво на ризик *(висок, среден, низок)* :	***среден***
Цел на ревизијата:	**да се добие разумно уверување дека постапката за утврдување на статус на бесправно изградени објекти е според интерните акти и важечката законска регулатива**
Опфат на ревизијата:	**Анализа на системот: легализација на бесправно изградени објекти**
Организациони единици вклучени во Ревизијата	**одделение за урбанизам, комунални дејности и заштита на животна средина**
Институции во надлежност	
Ревизорски методи:	**Преглед, анализа на документација, интервју со вработени Алтернативни техники во услови на ковид 19(вибер состаноци, скенирани документи, по пошта, меил)**

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 постапката на утврдување на статус на бесправно												

изградени објекти												

3.3. Други активности на внатрешната ревизија

Одделението за внатрешна ревизија ке преземе и други активности и тоа:

• Следење на спроведувањето на стратешкиот план и негово ажурирање на крајот на годината,

• Воспоставување на годишен план за 2022 година врз основа на ажуриран стратешки план,

• Правење ad hoc ревизии кои не се планирани за годишниот план за 2022 година, за коишто се јавува потреба на барање на градоначалникот,

• Соработка со сите составни единици на општината, учество во раководните курсеви во советодавна улога,

• Соработка со СЈВФК, внатрешна ревизија во други институции и сите други органи и институции во согласност со барањата.

•други активности поврзани со функционирањето на внатрешната ревизија на општината.

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* 2022 година**

Вкупен број денови во годината	**365**
Денови за викенд	**104**
Број на денови за годишен одмор	**25**
Празници	**13**
Број на ревизорски денови на раководителот на одделението за внатрешна ревизија за 2022 година	**30**
Број на ревизорски денови на внатрешниот ревизор на одделението за внатрешна ревизија	**30**

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 активсности во* 2022 година**

Поединечни ревизии,ревизорски денови	**30денови**
Други активности	**200денови**
Вкупно потребни ревизорски денови	**230 денови**
Број на ревизорски денови на раководителот на одделението за внатрешна ревизија	**30 денови**
Број на ревизорски денови на внатрешниот ревизор на одделението за внатрешна ревизија	**30 денови**
Просечен број на денови за ревизија за ревизор и за раководител на одделението за В.Р	**30 +30 =60денови**

Број на ад хок ревизии во 2022 година	

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

V. ЗАКЛУЧОК

Во текот на 2022 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,
- континуирана соработка со внатрешната ревизија и финансиската контрола и други единици на локална самоуправа со цел размена на информации и искуства и проширување на знаењето.

Одделението за внатрешна ревизија врши следење на спроведувањето на препораките дадени во претходните ревизии и нивно остварување во практика, бидејќи само спроведувањето на дадените препораки ја зголемува дополнителната вредност на внатрешната ревизија. Целите и обемот на внатрешната ревизија се однесуваат на проценката на системот за внатрешна контрола и нејзиното зајакнување и влијанието врз зголемување на транспарентноста и зголемување на нивото на усогласеност на субјектите со пропишаните прописи во сите сегменти.

Раководител на Одделение
за Внатрешна ревизија
Билјана Бошкоска

Повереник од Влада на Република Северна Македонија
за Општина Центар Жупа
м-р Аријан Ибраим