

СТРАТЕШКИ ПЛАН

на единицата за внатрешна ревизија во
Општина Центар Жупа

за периодот

2023-2025 година

Ноември, 2022
Центар Жупа

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 потреби на 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 од Општина Центар Жупа (Општина Центар Жупа има договор за меѓуопштинска соработка во делот на извршување на внатрешната ревизија со општина Македонски брод) за период од 2023-2025 година

Целите и активностите на внатрешната ревизија се во согласност со целите и приоритетите на Општина Центар Жупа и институциите во надлежност за кои се врши внатрешна ревизија, а кои се вклучени во:

- Стратегија за рурален развој на Општина Центар Жупа за период (2017-2021)
- Буџет на општината за 2023 година со проекции за 2024-2025 година;
- План за програми за развој на општината за 2023 година со проекции за 2024-2025 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;
- Буџетот на општина Центар Жупа за 2023 година ги содржи следните програми : - Совет на општина- **A00** , Изборни активности и референдуми-**A10**, Градоначалник -**D00**, Месна самоуправа- **D10**, Општинска администрација-**E00**, **EA0**-Капитални трошоци на општината, Урбанистичко планирање -**F10**, Уредување на градежно земјиште- **F20**, Подршка на локален економски развој-**G10**, Јавно осветлување **J30**, Јавна чистота-**J40**, **J60**-Одржување и заштита на локални улици и патишта, Други комунални услуги-**J80** Изградба и реконструкција локални улици и патишта **ЈДА** и **ЈД0** , **JG0**- Изградба на системи за водоснабдување ,Културни манифестации и творештво-**K40**, Основно образование- **N10**, Средно образование – **N20** Заштита на животна средина и природа -**R10**, **T10**- Унапредување на здравствена заштита и **W00**-Противпожарна заштита, **L00**- Спорт и рекреација и **X10**-Родова еднаквост.
- Советот на Општина Центар Жупа за 2023 година ги има донесено следните програми и тоа: План на програми за развој во општина Центар Жупа, Програма за работа во областа со градежното земјиште во сопственост на РСМ на подрачјето на општина Центар Жупа, Програма за одржување на јавна чистота на подрачјето на општина Центар Жупа, Програма на општите мерки за заштита на населението од заразни болести, Оперативна програма за одржување на локална патна мрежа во зимски и летни услови во општина Центар Жупа, Годишна програма за изработка на урбанистички планови на територијата на Општина Центар Жупа, Програма за изградба, реконструкцијаи одржување на локални патишта и улици во општина Центар Жупа и Програма за одржување на јавното осветлување на подрачјето на општина Центар Жупа.

Стратешкиот план се базира на проценка на ризикот и е во согласност со Правилникот за начинот на извршување на внатрешната ревизија и начинот на известување за ревизијата („Службен весник на Република Македонија“ бр. 136/2010), 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 период 2023-2025 година и претставува ажурирана верзија на претходниот Стратешки план за периодот 2022-2024 година. Причината за ажурирањето на Стратешкиот план е:

- промени во работењето, кои може да се случат по настанување промени во законската регулатива кои влијае на работењето на институцијата и институциите во надлежност;

- анализа на ризик и ризичните области на надлежностите кои произлегуваат од Стратешките и оперативните програми во рамките на дејностите кои ги извршуваат и директно придонесуваат за остварување на стратешките цели и приоритети на општината како и вонредни програми кои се доверени на општината и се составен дел на буџетот на општината;
- Анализа на ризик за програмите, придружните проекти и активности, како и функционални процеси врз основа на кои се реализираат планираните програми, активности и проекти во програмата за општината за 2023 година и проекциите за следните две години;

1.2. Организациона 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 проценка и подобрување на ефикасноста во процесите на управување со ризикот, контролата и управувањето;

Планираната систематизација во општина Центар Жупа за одделението за внатрешна ревизија:

2.7 Кадровска екипираност на ЕВР по работни места: (внесете состојба на 31 Декември од извештајната година)					
Работно место	Систематизир ано	Попол нет о	Име и презиме	Промени во екипираност на ЕВР во текот на извештајната година	
				Дата на започнување со работа во ЕВР	Дата на завршување со работа во ЕВР
- раководител на сектор					
- раководител на одделение	-	не			
- внатрешен ревизор - советник	-	не			
- внатрешен ревизор - виш соработник					
- внатрешен ревизор -					
- ревизор на обука - помлад соработник	-	не			
администратор					
Вкупно	-	не			

Внатрешната ревизија се извршува од одделението за внатрешна ревизија во општина Македонски Брод со договор склучен меѓу раководителите на двата субјекти со бр. 03-752/2 од 11.09.2009 година и анекс договор бр.08-958/1 од 10.11.2011 година.

Листа на институции во надлежност на општина Центар Жупа во кои се врши внатрешна ревизија:

- ОУ „ Мустафа Кемал Ататурк „- Центар Жупа
- ООУ„ Неџати Зеќерија`` с.Коџаџик-Центар Жупа
- СОУ „ АТА`` Центар Жупа
- ЈП„Кале,, -Центар Жупа

ЕВР 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 од 2022-2024 година е изготвен врз основа извршен преглед на целите и приоритетите на институцијата и институциите во надлежност, како и состојбата на развиеноста на системот за финансиско управување и контрола. Прегледот се заснова на информациите собрани преку: анализа на стратешки документи, анализа на програмите содржани во буџетот, анализа на финансиски планови на буџетските корисници, бизнис плановите на јавните комунални претпријатија за периодот 2022-2024 година, состаноци и интервјуа со раководството, анализа на документација во врска со состојбата на системот за внатрешна контрола.

2.1. Цели и приоритети на институцијата и институциите во надлежност

1: Утврдување на стратешки цели на општината

-утврдено со планот за развојни програми-

Општина Центар Жупа има донесено:

- **Стратешки план за рурален развој односно стратегија за рурален развој на општина Центар Жупа за период (2017-2021)** кој е наменет да ги подржи носителите на одлуките во општината во нивната работа, за успешно управување со руралниот развој на општината и според приоритетите да ги насочи општинските ресурси кон подобрување на нивото на руралната активност во општината, вработувањето, животниот стандард на граѓаните.

	Стратешки цели на општината	Специфични приоритетни цели
Цел:1	Развој на инфраструктура	<u>П:1 Подобрување на патната инфраструктура</u> <u>П:2 Зголемување на приходите на општината преку зголемена посетеност,воспоставување секундарни услуги и урбанизација</u>
Цел:2	Развој на локалната економија	<u>П:1 Подобрување на условите за воспоставување мали и средни претпријатија</u> <u>П:2 Подобрување на условите за вработување на ниво на општината</u>

Цел:3	Заштита на животната средина	<u>П:1 Намалување на загаденоста од цврст отпад</u> <u>П:2 Јакнење на капацитетите за заштитата на природните реткости</u>
Цел:4	Здравство и образование	<u>П:1Подобрување на пристапот до примарна здравствена заштита</u> <u>П:2 Подобрување на условите во образованието и културата во општината</u>

Б) Програмата за развој која е составен дел на буџетот на општината за 2022 година и проекциите за 2023-2024 година се дефинираа следните цели приоритети мерки поврзани со стратегијата за развој преставени се во табелата:

Табела 2: Утврдување на посебни (приоритетни) цели на работењето

-утврдено со планот за развојни програми-

	Посебни приоритетни цели	Буџетски програми	План за 2022 година	2023 година	2024 година
Цел: 1	Подобрување на патната инфраструктура	Програма за изградба, реконструкција, одржување и заштита на локални патишта улици	2.000.000		

2.1.2. Цели и приоритети на општината во надлежност

2.1.2.1. Цели и приоритети на буџетските корисници

Плановите за работа на буџетските корисници за 2023 година ги дефинираат програмите поврзани со работењето на одделни институции: Програма за средно општинско училиште (СОУ), програма за основно општинско училиште (ООУ), Финансиските планови ги покажуваат приходите и расходите на единките корисници.

2.1.2.2. Цели и приоритети на општината и јавните претпријатие

Во финансиските планови и плановите за работа на општината за 2023 година се утврдени програмите и целите поврзани со дејноста на општината. Општината ги има следните споредни дејности: собирање, транспортирање и депонирање на комунален и комерцијален цврст и технолошки отпад од индивидуалните корисници и правните лица и негово депонирање на општинската депонија, Одржување на општинската депонија согласно стандардите за зачувување на животната средина, Одржување чистота на јавно прометни површини (метење и перење), 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 јавното претпријатие за 2023 година опфатено е снабдувањето на граѓаните за вода за пиење, пречистување и дистрибуција на отпадните води и собирање на атмосферски води.

Финансиските планови покажуваат приходи и расходи како и инвестиции и инвестициски планови.

2.2. Очекувани промени во општината

Како очекувани промени во општина Центар Жупа се:

-реализација на капитални и инвестициски проекти што треба да се реализираат во наредните три години обезбедување на финансиски средства од други извори, даночната реформа и планираната реализација на приходите, недостаток на интерес на инвеститорите во општината и проекти (општински придонес) од ЕУ фондови и обезбедување на приходи од продажби кој се финансирани од изградба на капитални проекти, како резултат на примената на одредбите од закон за јавни набавки,

-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 ,

- Дополнување и ажурирање на програми за зимско одржување на улици и локални патишта, одржување на јавна чистота , развој на културата и спортот во општината и.т.н

- постапување во согласност со барањата кои произлегуваат од регулативата за изготвување, планирање на Буџетот на РМ, регулативата за изготвување на буџетот на единиците корисници на локалната самоуправа, поврзана со начинот на планирање и извршување на буџетот, односно финансискиот план, сметководствено следење, задржување на трошоците во рамки на одредени стандарди

2.3 Состојба на системот на финасиско управување и контрола

Табела 3:Преглед на податоци извештаите од ДЗР, внатрешна ревизија и фискална одговорност

	Институција	ДЗР			Внатрешна ревизија	Фискална одговорност
		с т а т у с	година	Области со недостатоци	Области со недостатоци	
А	Општина Центар Жупа					
	Ревизија на процесот на легализација на бесправно изградени објекти		2021			Следење законски прописи
Б.	ООУ,, Неџати Зеќерија“ с.Коџаџик-Центар Жупа		2020			Одговорното лице (директорот на училиштето) да отпочне со валидизација на сите сметководствени документи, за потврдување на веродостојноста на истите.

					Директорот да преземе мерки и активности за навремено доставување на сметководствени документи за сметководствена евиденција и да воспостави контролен механизам за нивно примопредавање.
					Да се изготви и донесе интерен акт во која ќе бидат опфатени сите чекори на набавката, со кој ќе се обезбеди контрола на овој вид набавки, запазување на вредносните прагови дадени со законската регулатива и навремено евидентирање на сите набавки под вредносниот праг за примена на законот за јавни набавки во кварталната евиденција под праговите на веб-страницата на бирото за јавни набавки.
A	Програма за зимско одржување на улици и локални патишта		2019		Нема препораки
A	Процес на собирање на приходи во општина Центар Жупа		2018		Нема препораки
A	Ревизијана сметководствениот контролен систем на ОУ,, Мустафа Кемал Ататурк`` Центар Жупа		2017		Нема препораки
A	Ревизија на процесот на издавање на одобренија за градби во општина Центар Жупа		2016		Да се забрза постапката за изготвување и донесување на урбанистички планови за населените места во општината со цел да може да се издаде одобренија за градби

2.3.1 Состојба на системот на финансиско управување и контрола во општината

Внатрешна ревизија на работењето на општината направи ревизија во основното училиште ``Мустафа Кемал Ататурк`` Центар Жупа. Правени се ревизија на сметководствениот контролен систем и издадени се ревизорски извештаи до основното училиште и до општината. Ревизијата на процесот на издавање на одобренија на градби во општината односно во одделението за урбанизам, градежништво и заштита на животната средина во 2016 година

спроведена е и издаден е извештај со наоди и препораки, Ревизија на процес на собирање на приходи во општина Центар Жупа. При следењето на препораките, тие се спроведени. Правена е ревизија на Програма за зимско одржување на улици и локални патишта во 2019 година во општина Ц.Жупа. Правена е ревизија на работењето за 2020 година во ООУ,, Неџати Зеќерија“ с.Коџаџик-Центар Жупа, Правена е **Ревизија на процесот на легализација на бесправно изградени објекти за 2021**

2.3.2 Состојба на системот на финансиско управување и контрола во буџетските корисници

Внатрешната ревизија на финансиското работење на основно општинско училиште (ООУ) беше правена во претходни години до 2015 година.

Соодветно на тоа, фокусот на внатрешната ревизија треба да биде насочен кон единки корисници во кои досега не е извршена ревизија на процесот, а во исто време се издвојуваат средства од буџетот.

2.3.2 Состојба на системот на финансиско управување и контрола на јавните претпријатија

Внатрешната ревизија на финансиското работење на јавното претпријатие е направена и утврдени се одредени неправилности со наоди и препораки кои не се спроведени во претходни години пред 2015 година.

Соодветно на тоа, потребно е да се направи следење на препораки на материјално-финансиското работење во ЈП.

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 ефективностa 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.Ревидирање на подрачја кои не биле предмет на внатрешна ревизија
- 2.Подобрување на работењето на ревидираните субјекти и зајакнување на системот на контрола.
- 3.Поттикнување иницијатива утврдени со ревизорските извештаи за донесување на стратешки, интерни документи и нивно навремено ажурирање;
- 4.Зајакнување на системот на управување и контроли на ревидираните активности, процеси и организациони единици;
- 5.Зајакнување на контролата за спроведување на препораките по дадени наоди од извршени ревизии

IV. Потенцијални области на ревидирање

Во Табела 4 се покажува степенот на значење на секоја област за ревидирање врз основа на придонесот на категории за постигнување на целите, влијанието на надворешните и внатрешните системи, комплексноста и ранливоста на системот.

Табела 4: Утврдување на секој ревидиран процес во општината и институциите во надлежност за 2023 година.

Р. Б	Потенцијалните области за ревидирање општината институциите надлежност	придонес кон постигнувањата пондер3		финансиска значајност пондер3		ефектот на надворешните интересни групи пондер4		важноста на областа или ефектот на внатрешните системи пондер4		Сложеноста на областа Пондер2		Ранливост на областа Пондер2		Целокупна оценка
		бод (1-3)		бод (1-3)		бод (1-3)		бод (1-3)		бод (1-3)		бод (1-3)		
		a	3*a	b	3*b	c	4*c	d	4*d	e	2*e	f	2*f	
1.	финансиско управување и контрола работењето на Општина	3	9	3	9	2	8	1	4	1	2	1	2	35
2.	донесување на буџетот;	3	9	3	9	2	8	1	4	1	2	1	2	35
3.	ажурирање на данок на имот;	3	9	3	9	2	8	1	4	1	2	1	2	35
4.	контрола на финансиските документи;	3	9	3	9	2	8	1	4	1	2	1	2	35
5.	сметководствено евидентирање;	3	9	3	9	2	8	1	4	1	2	1	2	35
6.	плаќање;	3	9	3	9	2	8	1	4	1	2	1	2	35
7.	следење на реализацијата на договорите;	3	9	3	9	2	8	1	4	1	2	1	2	35
8.	пресметка на плата;	2	6	2	6	1	2	2	8	3	6	1	3	31
9.	благајничко работење;	1	3	1	3	1	4	1	4	1	2	1	2	18
10.	собирање, наплата приходи; на	2	6	2	6	1	2	2	8	3	6	1	3	31
11.	изготвување на апликации и проекти за	2	6	2	6	1	2	2	8	3	6	1	3	31

	аплицирање на средства од донации;													
12 .	спроведување на постапки за јавни набавки;	3	9	3	9	2	8	1	4	1	2	1	2	35
13 .	подготвување на седниците на совет;	2	6	2	6	1	2	2	8	3	6	1	3	31
14 .	одржување на општинскиот софтвер;	1	3	1	3	1	4	1	4	1	2	1	2	18
15 .	архивско работење;	1	3	1	3	1	4	1	4	1	2	1	2	18
17 .	Спроведување на попис;	3	9	3	9	2	8	1	4	1	2	1	2	35
18 .	одржување на возниот парк;	2	6	2	6	1	2	2	8	3	6	1	3	31
19 .	Урбанизам, комунални дејности и заштита на животна средина	3	9	3	9	2	8	1	4	1	2	1	2	38
19 .	Легализација на бесправно изградени објекти;	2	6	2	6	1	2	2	8	3	6	1	3	38
20 .	Издавање на одобрение за градба;	2	6	2	6	1	2	2	8	3	6	1	3	31
21 .	Пресметка на комунален надоместок;	2	6	2	6	1	2	2	8	3	6	1	3	31
22 .	Продажба на градежно земјиште;	2	6	2	6	1	2	2	8	3	6	1	3	31
23 .	изготвување на програми	2	6	2	6	1	2	2	8	3	6	1	3	31

24	реализација на програми	2	6	2	6	1	2	2	8	3	6	1	3	31
----	-------------------------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	----

V. ПРОЦЕНКА НА РИЗИК

5.1. Пристап во утврдувањето на ризикот

Ризиците се одредуваат на ниво на потенцијални области на ревизија. Се користат извори на информации за идентификување на ризиците: Извештаи за внатрешна ревизија и мониторинг на акциони планови, финансиски извештаи на буџетските корисници и јавните претпријатија за 2023 година, тековни настани во буџетските корисници и јавните претпријатија во 2023 година. Буџет на општината за 2023 година и проекции за 2024-2025 година, контрола на изјавата за фискална одговорност на општината и институциите под належност.

5.2. Фактори на ризик

Факторите на ризик може да вклучуваат настани, околности, трендови кои се случуваат во работењето, кои влијаат на способноста на активирање на ризик или зголемување на веројатноста дека ризикот може да се случи и нивните ефекти се значајни. За целите на проценка на ефектот и веројатноста, земени се предвид следниве фактори на ризик:

- * финансиски ризици (несоодветна контрола на наплатата на приходи, оптимизација на трошоците, недоволна претходна анализа на проектите / програмите, растурање на трошоците),
- * Репутациски ризици (недоволна претходна анализа на проекти / програма, губење на довербата на граѓаните)
- * оперативни ризици (недостаток на интерни акти / процедури за спроведување на процесот)
- * Можноста за користење средства од фондови (неефикасност, несоодветност на апликацијата)
- * ризици за управување со средства (пропусти во однос на несоодветна профитабилност, недоволна загриженост во врска со собирањето на приходи, рационализација на трошоците, загуби)
- * 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.

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

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), и се идентификувани и оценети ризици за секоја од нив. Области со среден ризик меѓу другите имаат 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 спортски објекти (недостаток на стандарди и критериуми за користење, економичност, финансиски значење), трошењето на средства на општината, системите на буџетските корисници (можноста за недостаток на контрола на трошоците на средства), а среден ризик фиксни системи буџетските корисници - основни училишта, јавните комунални претпријатја и индивидуални програми на општината (и недостатокот на неусогласеност со критериумите на финансирање, несоодветна контрола на трошењето на средствата).

VI. ПРИОРИТЕТИ НА РЕВИДИРАЊЕТО ВО ПЕРИОДОТ 2023-2025 година

Врз основа на анализите спроведени заради изготвување на Стратешкиот план, проценетиот ризик од потенцијални области за ревизија и по консултации со раководството утврди листа на приоритети за ревизија за периодот 2023-2025 година.

6.1. Врска помеѓу приоритетните области за ревидирање со спроведените анализи

Табела 1: Врска на приоритетните области на ревизија со спроведените анализи и проценката на ризиците

ПРИОРИТЕТНИ ОБЛАСТИ ЗА РЕВИДИРАЊЕ		ЛИНКОВИ/ВРСКИ								ЦЕЛИ НА ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА
		Придон ес на стратеш ките приори тети	Националн а Програма за реформи	Финансиска значајност	Управување и користење на ЕУ средства	Наоди на надворешната ревизија (ДЗР, Ревизорско тело)	Ниво на ризичност	Барање на раководствот о	Остана то	
1.	Одделение за финансиски прашања дакок на имот	x		x			средна			Да се добие разумно уверување дека функционира системот за внатрешна контрола и процесот на утврдување, администрирање и наплата на дакок на имот се одвива според законските и подзаконските акти
2.	Одделение за финансиски прашања Благајничко работење	x		x			средна			Да се добие разумно уверување дека е запазена законската регулатива
3.	Јавни набавки Одделение за правни, општи работи и јавни дејности	x		x			средна			Оценка на соодветноста и ефективното дејствување на сметководствениот контролен систем како основ за точно, веродостојно и сеопфатно евидентирање на податоците во финансиските извештаи

(Во табелата може да се наведат и други елементи кои се дискутирани, а се поврзано со специфичните карактеристики на институцијата)

ти кои се дискутирани, а се поврзано со специфичните карактеристики на институцијата)

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

Табела 2: Преглед на приоритетните области за ревидирање за 2023-2025 година

ПРИОРИТЕТНИ ОБЛАСТИ ЗА РЕВИДИРАЊЕ		2023година	2024 година	2025 година
1.	Одделение за финансиски прашања дакок на имот	x		
2.	Одделение за финансиски прашања Благајничко работење		x	
3.	Јавни набавки Одделение за правни, општи работи и јавни дејности			x
ВКУПНО РЕВИЗИИ		1	1	1

VII. КАДРОВКСИ ПОТРЕБИ НА ЕДИНИЦАТА ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА

Одделението за внатрешна ревизија се состои од двајца вработени-раководител на одделение-Билјана Бошкоска и внатрешен ревизор-Велјанка Србиноска од општина Македонски Брод и имаме склучено договор за меѓуопштинска соработка со општина Центар Жупа. Одделението за внатрешна ревизија на Општина Македонски Брод, ги исполнува целите на овој Стратешки план.

VIII. АЖУРИРАЊЕ НА СТРАТЕШКИОТ ПЛАН И ВРСКТЕ 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 Центар Жупа 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-градоначалникот ја одобрува секоја промена на Стратешкиот план.

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

IX. ЗАКЛУЧОК

Овој стратешки план се однесува на периодот 2023 - 2025 година. Стратешкиот план е составен врз основа на проценката на ризик, интервјуа со раководството, анализа на финансиски извештаи и финансиски планови кои ги одразуваат тековната состојба во општината, единките корисници и јавните претпријатија. За секоја година се планира да се спроведат по една ревизија. Целите на внатрешната ревизија се фокусира на евалуација и подобрување на системите за внатрешна контрола, особено во однос 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.

Раководител на одделение
за Внатрешна ревизија
Билјана Бошкоска

Општина Центар Жупа
Градоначалник
м-р Аријан Ибраим

ГОДИШЕН ПЛАН
на единицата за внатрешна ревизија во

(Општина Центар Жупа)

за 2023 година

Ноември 2022, 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 2023 година е изготвен врз основа на Стратешкиот план 2023-2025 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 2023-2025 година и ги утврдува целите, опфатот и кои се потребни за извршување на секоја поединечна ревизија за 2023 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 2023 година усогласени се со усвоениот Стратешки план за ревизија 2023-2025 . 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
Одделение за финансиски прашања Данок на имот	Процес на утврдување, администрирање и наплата на дакок на имот
Одделение за финансиски прашања Благајничко работење	Ревизија на процес Благајничко работење
Јавни набавки	Ревизија на процес на јавни набавки

(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	Планирање на поединечните ревизии (Име на ревизијата ако во претходната колона е наведено спроведување на поединечна ревизија)
-----	-----------------------------	--	---

		препораките, и сл.)	
1.	Да се добие разумно уверување дека функционира системот за внатрешна контрола и процесот на утврдување, администрирање и наплата на дакок на имот се одвива според законските и подзаконските акти	Навремено извршување на планираните ревизии, давање на препораки за отстранување на недостатоците	Ревизија на процес на утврдување, администрирање и наплата на дакок на имот
2.	Да се добие разумно уверување дека е запазена законската регулатива	Навремено извршување на планираните ревизии давање на препораки за отстранување на недостатоците	Ревизија на процес Благајничко работење
3.	Оценка на соодветноста и ефективното дејствување на сметководствениот контролен систем како основ за точно, веродостојно и сеопфатно евидентирање на податоците во финансиските извештаи	Навремено извршување на планираните ревизии давање на препораки за отстранување на недостатоците	Ревизија на процес на јавни набавки

III. АКТИВНОСТИ НА ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА ВО 2022 година

3.1. Ревизии пренесени од претходната година

Од Годишниот план за 2022 година , спроведена е Ревизија на процесот на легализација на бесправно изградени објекти -Општина Ц.Жупа

2. Поединечни ревизии во 2023 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 процес на утврдување, администрирање и наплата на дакок на имот
Ниво на ризик (висок, среден, низок) :	среден
Цел на ревизијата:	Да се добие разумно уверување дека функционира системот за внатрешна контрола и процесот на утврдување, администрирање и наплата на дакок на имот се одвива според законските и подзаконските акти
Опфат на ревизијата:	Анализа на системот: дакок на имот
Организациони единици вклучени во Ревизијата	одделение за финансиски прашања
Институции во надлежност	
Ревизорски методи:	Теренска работа,Преглед, анализа на документација, интервју со вработени Алтернативни техники во одредени услови (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 процес на утврдување, администрирање и наплата на дакок на имот												

3.3. Други активности на внатрешната ревизија

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

- Следење на спроведувањето на стратешкиот план и негово ажурирање на крајот на годината,
- Воспоставување на годишен план за 2023 година врз основа на ажуриран стратешки план,
- Правење ad hoc ревизии кои не се планирани за годишниот план за 2023 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 ЕБР.

Табела 4: Пресметка на бројот на ревизорски денови во 2023 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 2023 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 активности во 2023 година

Поединечни ревизии, ревизорски денови	30 денови
Други активности	200 денови
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 =60 денови
Број на ад хок ревизии во 2023 година	Не сме во можност да вршиме ад хок ревизии- бидејќи имаме поголем обем на работа со склучување на договори за меѓуопштинска соработка со повеќе општини и да правиме Измена и дополна на планот за Општина Центар Жупа затоа предвидуваме по една ревизија во Годишниот план
Консултации и давање на советодавна улога	Во целиот период имаме консултации и давање советодавна улога со службите во општина Центар Жупа

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 2023 година, внатрешната ревизија ќе ги фокусира своите активности на:

- Изготвување на Годишен извештај за квалитетот и состојбата на внатрешните контроли за 2022 година;
- 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

Општина Центар Жупа
Градоначалник
м-р Аријан Ибраим

