

СОГЛАСЕН

Градоначалник на Општина Крушево

РЕПУБЛИКА С.МАКЕДОНИЈА

ОПШТИНА КРУШЕВО

ОДДЕЛЕНИЕ ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА КРУШЕВО

ГОДИШЕН П Л А Н

ЗА ИЗВРШУВАЊЕ НА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА
ВО ОПШТИНА КРУШЕВО ЗА 2024 ГОДИНА

декември 2023 година

Крушево

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 2024 ГОДИНА

- 3.1. Ревизии кои се пренесени од претходната година
- 3.2. Поединечни ревизии за 2024 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 2024 година е изготвен врз основа на Стратешкиот план за 2024–2026 година на внатрешната ревизија донесен од страна на Градоначалникот на општина Крушево.

Во него се содржани активностите на внатрешната ревизија во врска со остварувањето на целите на ЕВР од Стратешкиот план за 2024-2026 година со што се одредени целите, опфатот и ресурсите кои се потребни за извршување на секоја поединечна ревизија за 2024 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 ја одобрува Градоначалникот на општина Крушево.

II. ВРСКА НА СТРАТЕШКОТО И ГОДИШНОТО ПЛАНИРАЊЕ

2.1. Усогласеност на планираните ревизии со Стратешкиот план

Поединечните ревизии планирани за 2024 година усогласени се со усвоениот Стратешки план за ревизија 2024-2026 година. 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
Внатрешни контроли, материјално-финансиско работење и јавни набавки во основните училишта.	Ревизија на работењето ООУ „Никола Карев
Внатрешни контроли, материјално-финансиско работење во основните училишта.	Ревизија на работењето ООУ „Св.Кирил и Методиј“
Внатрешни контроли, материјално-финансиско работење и јавни набавки во средното училиште.	Ревизија на работењето СОУ „Наум Наумовски-Борче“
Внатрешни контроли, материјално-финансиско работење и јавни набавки во институции од областа на детска заштита	Ревизија на работењето ЈОУДГ „Гонча Туфа“
Внатрешни контроли, материјално-финансиско работење во институции од областа на културата	Ревизија на работењето дом на култура „Наум Наумовски-Борче“
Внатрешни контроли, материјално-финансиско работење и јавни набавки во јавно претпријатие	Ревизија на работењето ЈП „Комуна“

Процес на управување со ризици	Ревизија во општина Крушево
Систем на контрола во спроведување на препораки по извршени ревизии.	Follow up – Следење на дадените препораки од извршените ревизии.

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	Планирање на поединечните Ревизии
1.	На раководителот на субјектот од јавниот сектор да му обезбеди независно, разумно, објективно уверување и совет со цел за подобрување на работењето на субјектот и зголемување на ефективност на системите за внатрешна контрола.	Извршување на поединечна ревизија.	Ревизија на работење ООУ „Никола Карев“
2.	На раководителот на субјектот од јавниот сектор да му обезбеди независно, разумно, објективно уверување и совет со цел за подобрување на работењето на субјектот и зголемување на ефективност на системите за внатрешна контрола	Извршување на поединечна ревизија.	Ревизија на работење ООУ „Св.Кирил и Методиј“
3.	На раководителот на субјектот од јавниот сектор да му обезбеди независно, разумно, објективно уверување и совет со цел за подобрување на работењето на субјектот и зголемување на ефективност на системите за внатрешна контрола.	Извршување на поединечна ревизија.	Ревизија на работење СОУ „Наум Наумовски-Борче“

4.	На раководителот на субјектот од јавниот сектор да му обезбеди независно, разумно, објективно уверување и совет со цел за подобрување на работењето на субјектот и зголемување на ефективностa на системите за внатрешна контрола.	Извршување на поединечна ревизија.	Ревизија на работење ЈОУДГ „Гонча Туфа“
5.	На раководителот на субјектот од јавниот сектор да му обезбеди независно, разумно, објективно уверување и совет со цел за подобрување на работењето на субјектот и зголемување на ефективностa на системите за внатрешна контрола.	Извршување на поединечна ревизија.	Ревизија на работење дом на култура „Наум Наумовски-Борче“
6.	На раководителот на субјектот од јавниот сектор да му обезбеди независно, разумно, објективно уверување и совет со цел за подобрување на работењето на субјектот и зголемување на ефективностa на системите за внатрешна контрола.	Извршување на поединечна ревизија	Ревизија на работење ЈП „Комуна“
7.	На раководителот на субјектот од јавниот сектор да му обезбеди разумна увереност дека е воспоставен систем на управување со ризици, ефективно препознавање и управување со ризици, сигурност во исполнување на целите	Извршување на поединечна ревизија.	Ревизија општина Крушево
8.	Подобрување на работењето на субјектите преку имплементирање на дадените препораки во ревизорските извештаи.	Извршување на поединечна ревизија.	Follow up – Следење на дадените препораки од извршените ревизии.

Спроведувањето на активностите од Годишниот план ќе придонесат за остварување на целите на внатрешната ревизија и подобрување на работењето на субјектот воопшто.

III. АКТИВНОСТИ НА ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА ВО 2024 ГОДИНА

3.1. Ревизии пренесени од претходната година

Од Годишниот план 2023 година не се спроведени сите планирани поединечни ревизии во општина Крушево според тоа има ревизии кои ќе треба да бидат пренесени од претходната во следната година.

3.2. Поединечни ревизии во 2024 година

Внатрешната ревизија во 2024 година ќе ги спроведе следните поединечни ревизии поради реализација на целите кои се дефинирани во Стратешкиот план за период 2024–2026 година како што следува:

Име на ревизијата:	Ревизија на работењето ООУ „Никола Карев“ Ревизија на внатрешни контроли, материјално-финансиско работење (расходи) и јавни набавки во ООУ „Никола Карев“
Ниво на ризик (<i>висок, среден, низок</i>) :	Висок
Цел на ревизијата:	На раководителот на субјектот од јавниот сектор да му обезбеди независно, разумно, објективно уверување и совет со цел за подобрување на работењето на субјектот и зголемување на ефективноста на системите за внатрешна контрола.
Опфат на ревизијата:	Внатрешни контроли, материјално-финансиско работење (расходи) и јавни набавки.
Организациони единици вклучени во ревизијата	ООУ „Никола Карев“
Институции во надлежност	ООУ „Никола Карев“
Ревизорски методи:	Споредба со законските прописи, тестирање и преглед на документацијата, аналитички техники, интервју и друго.

Име на ревизијата:	Ревизија на работењето ООУ „Св.Кирил и Методиј“ Ревизија на внатрешни контроли и јавни набавки во ООУ „Св.Кирил и Методиј“
Ниво на ризик (висок, среден, низок) :	Висок
Цел на ревизијата:	На раководителот на субјектот од јавниот сектор да му обезбеди независно, разумно, објективно уверување и совет со цел за подобрување на работењето на субјектот и зголемување на ефективностa на системите за внатрешна контрола.
Опфат на ревизијата:	Внатрешни контроли и јавни набавки
Организациони единици вклучени во ревизијата	ООУ „Св.Кирил и Методиј“
Институции во надлежност	ООУ „Св.Кирил и Методиј“
Ревизорски методи:	Споредба со законските прописи, тестирање и преглед на документацијата, аналитички техники интервју и друго.

Име на ревизијата:	Ревизија на работењето СОУ „Наум Наумовски-Борче“ Ревизија на внатрешни контроли, материјално-финансиско работење (расходи) процес на пресметка на плата и јавни набавки во СОУ „Наум Наумовски-Борче“
Ниво на ризик (висок, среден, низок) :	Висок
Цел на ревизијата:	На раководителот на субјектот од јавниот сектор да му обезбеди независно, разумно, објективно уверување и совет со цел за подобрување на работењето на субјектот и зголемување на ефективностa на системите за внатрешна контрола.
Опфат на ревизијата:	Внатрешни контроли, материјално-финансиско работење (расходи) и јавни набавки.
Организациони единици вклучени во ревизијата	СОУ „Наум Наумовски-Борче“
Институции во надлежност	СОУ „Наум Наумовски-Борче“
Ревизорски методи:	Споредба со законските прописи, тестирање и преглед на документацијата, аналитички техники интервју и друго.

Име на ревизијата:	Ревизија на работењето ЈОУДГ „Гонча Туфа“ Ревизија на внатрешни контроли, материјално-финансиско работење (приходи и расходи) и јавни набавки во ЈОУДГ „Гонча Туфа“
Ниво на ризик (<i>висок, среден, низок</i>) :	Висок
Цел на ревизијата:	На раководителот на субјектот од јавниот сектор да му обезбеди независно, разумно, објективно уверување и совет со цел за подобрување на работењето на субјектот и зголемување на ефективностa на системите за внатрешна контрола.
Опфат на ревизијата:	Внатрешни контроли, материјално-финансиско работење (приходи и расходи) и јавн набавки
Организациони единици вклучени во ревизијата	ЈОУДГ „Гонча Туфа“
Институции во надлежност	ЈОУДГ „Гонча Туфа“
Ревизорски методи:	Споредба со законските прописи, тестирање и преглед на документацијата, аналитички техники интервју и друго.

Име на ревизијата:	Ревизија на работењето дом на култура „Наум Наумовски-Борче“ Ревизија на внатрешни контроли, материјално-финансиско работење (приходи и расходи) и процес на пресметка на плата во дом на култура „Наум Наумовски-Борче“
Ниво на ризик (<i>висок, среден, низок</i>) :	Висок
Цел на ревизијата:	На раководителот на субјектот од јавниот сектор да му обезбеди независно, разумно, објективно уверување и совет со цел за подобрување на работењето на субјектот и зголемување на ефективностa на системите за внатрешна контрола.
Опфат на ревизијата:	Внатрешни контроли, материјално-финансиско работење (приходи и расходи) и процес на пресметка на плата.
Организациони единици вклучени во ревизијата	дом на култура „Наум Наумовски-Борче“
Институции во надлежност	дом на култура „Наум Наумовски-Борче“
Ревизорски методи:	Споредба со законските прописи, тестирање и преглед на документацијата, аналитички техники интервју и друго.

Име на ревизијата:	Ревизија на работењето ЈП „Комуна“ Ревизија на внатрешни контроли, материјално-финансиско работење (расходи) и јавни набавки во ЈП „Комуна“
Ниво на ризик (<i>висок, среден, низок</i>) :	Висок
Цел на ревизијата:	На раководителот на субјектот од јавниот сектор да му обезбеди независно, разумно, објективно уверување и совет со цел за подобрување на работењето на субјектот и зголемување на ефективност на системите за внатрешна контрола.
Опфат на ревизијата:	Внатрешни контроли, материјално-финансиско работење (расходи) и јавни набавки.
Организациони единици вклучени во ревизијата	ЈП „Комуна“
Институции во надлежност	ЈП „Комуна“
Ревизорски методи:	Споредба со законските прописи, тестирање и преглед на документацијата, аналитички техники интервју и друго.

Име на ревизијата:	Ревизија на работењето во општина Крушево Ревизија на процес на управување со ризици
Ниво на ризик (<i>висок, среден, низок</i>) :	Висок
Цел на ревизијата:	На раководителот на субјектот од јавниот сектор да му обезбеди разумна увереност дека е воспоставен систем на управување со ризици, ефективно препознавање и управување со ризици, сигурност во исполнување на целите
Опфат на ревизијата:	Процес на управување со ризици
Организациони единици вклучени во ревизијата	Одделенијата во рамките на општината.
Институции во надлежност	општина Крушево
Ревизорски методи:	Споредба со законските прописи, тестирање и преглед на документацијата, аналитички техники интервју и друго.

Име на ревизијата:	Follow up – Следење на дадените препораки од извршените ревизии.
Ниво на ризик (висок, среден, низок) :	Среден
Цел на ревизијата:	Follow up – Следење на дадените препораки од спроведени ревизии.
Опфат на ревизијата:	Следење на реализација на акционен план на извршените ревизии во претходните години.
Организациони единици вклучени во ревизијата	општина Крушево, основни училишта, средно училиште, јавно претпријатие, градинка, дом на култура
Институции во надлежност	општина Крушево основни училишта, средно училиште, јавно претпријатие, градинка, дом на култура
Ревизорски методи:	Споредба со законските прописи, преглед на документација, аналитички техники, интервју.

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 управување со ризици во општина Крушево	X	X										
Ревизија на внатрешни контроли, материјално-финансиско работење (расходи) и јавни набавки во ЈП „Комуна“			X	X								
Ревизија на внатрешни контроли, материјално-финансиско работење (расходи) и јавни набавки во ООУ „Никола Карев				X	X							
Ревизија на внатрешни контроли, материјално-финансиско работење (расходи) процес на пресметка на плата и јавни набавки во СОУ „Наум Наумовски-Борче“						X	X					
Ревизија на внатрешни контроли, материјално-финансиско работење (приходи и расходи) и јавни набавки во ЈОУДГ „Гонча Туфа“								X	X			
Ревизија на внатрешни контроли, материјално-финансиско работење (приходи и расходи) и процес на пресметка на плата во дом на култура „Наум Наумовски-Борче“									X	X		

Ревизија на внатрешни контроли и јавни набавки во ООУ „Св.Кирил и Методиј“										X	X	
Follow up – Следење на дадените препораки од извршените ревизии.											X	X
Вонредна ревизија по барање на градоначалник												

3.3. Други активности на внатрешната ревизија

Покрај претходно наведеното како активности за извршување на планираните годишни ревизии, внатрешните ревизори планираат и извршување на други активности како што се:

- Реализирање на вонредни (ad hoc) ревизии кои не се планирани во годишниот план за 2024 година, а кои се извршуваат на барање на раководството.
- Следење на остварувањето на стратешкиот план и негово ажурирање во текот на годината, промена на годишниот план за внатрешна ревизија за 2024 година врз база на променет и ажуриран стратешки план.
- Соработка со сите организациони единици во општината, институции во нејзина надлежност.
- Соработка со Министерството за финансии, Централната единица за хармонизација, единиците за внатрешна ревизија во локалните институции низ целата држава и институции во согласност со Законите.

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.

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 4: Пресметка на бројот на ревизорски денови во 2024 година

Работни места	Систематизирано	Пополнето во 2024 година
Раководител	1	/
Внатрешни ревизори	/	/
Внатрешни ревизори на обука	1	1
Вкупно	2	1

Распределба на расположливите ресурси во текот на 2024 година	2024
Вкупен број на денови во годината	365
Викенди	104
Празници	15
Вкупно работни денови во годината	246
Годишни одмори	25
Семинари и едукации	10
Вонредни ревизии и непредвидени случаи 15%	38
Изработка на планови, стручни мислења, совети и состаноци 10%	25
Вкупно ревизорски денови во година	153
Број на ревизорски денови по една ревизија (просек)	20
Вкупен број на ревизии во годината	8

Со споредување на потребите за ресурси со вистинскиот број на внатрешни ревизори во ЕБР произлегува дека ЕБР има доволно ресурси за исполнување на целите од овој Годишен план. Меѓутоа, во скоро време потребно е да се изврши и пополнување на работното место Раководител на Одделението за внатрешна ревизија.

V. ЗАКЛУЧОК

Овој годишен план е донесен на основа на Стратешкиот план 2024-2026 година. Целите на внатрешната ревизија се фокусирани на оценка и унапредување на внатрешните контроли, посебно на можноста за рационализација на трошоците, воведување и примена на мерки и критериуми за одредени процеси, како и спроведување на препораките со цел подобрување на процесите и целокупното работење.

Датум: 11.12.2023 година

**Одделение за внатрешна ревизија на
Општина Крушево**
Внатрешен ревизор
Велко Дамчески

**Градоначалник
на Општина Крушево**
м-р Томе Христоски