

Општина Крушево

(назив на субјектот од јавниот сектор)

Одделение за внатрешна ревизија

(назив на единицата за внатрешна ревизија)

ПРОЦЕНКА НА РИЗИЦИТЕ ВО ПЛАНИРАЊЕТО НА РЕВИЗИЈАТА НА ОПШТИНА КРУШЕВО**1. Одделение за правни општи работи и јавни дејности**

<i>Р.б р</i>	<i>Клучни процеси</i>	<i>Цели</i>	<i>Ризик</i>	<i>Влијание</i>	<i>Вреојат- ност</i>	<i>Рези- дуален ризик</i>	<i>Фактор на ризик</i>	<i>Пондер на ризик</i>	<i>Индекс на ризик</i>
1.	Изготвување на прописи и акти од надлежност на Советот и градоначалниот	Навремено и законито изготвување на прописи и акти од надлежност на Советот и градоначалникот	Ненавремено изготвување на прописи и акти од надлежност на Советот и градоначалникот	Средно Ниско	Малку веројатно	Низок	M=0 K=0 O=3 3=0	6	Низок
2.	Подготовка и организација на седниците на Советот и неговите комисији	Навремена подготовка и организација на седниците на Советот и неговите комисији	Ненавремено подготвување и достава на материјали за работа на Советот и комисиите	Средно ниско	Ретко	Низок	M=0 K=0 O=3 3=0	6	Низок
			Ненавремено изготвување и доставување на мислења, заклучоци, решенија и одлуки	Средно ниско	Ретко	Низок	M=0 K=0 O=3 3=0	6	Низок

			Ненавремено изготвување на записници од седници на Советот и седници на комисиите на Советот	Средно ниско	Ретко	Низок	M=0 K=0 O=3 3=0	6	Низок
3.	Подготовка и организација на седниците на Советот и неговите комисии online заради covid 19	Навремена подготовка и организација на седниците на Советот и неговите комисии	Ненавремено започнување на седница заради интернет проблеми. Неможност за онлине присутност на советници поради проблем со апликацијата.	Средно Ниско	Ретко	Нисок	M=0 K=0 O=3 3=0	6	Низок
4.	Застапување на општината во судски постапки пред надлежни судови, во управни постапки пред органите на државната управа	Обезбедување на релевантни докази за застапување на општината во судски постапки пред надлежни судови, во управни постапки пред органите на државната управа	Ненавремено изготвување на писмени поднесоци; предлози; жалби; тужби	Средно високо	Малку веројатно	Низок	M=0 K=3 O=5 3=5	36	Среден
			Необезбедување на веродостојни докази	Средно високо	Малку веројатно	Низок	M=0 K=3 O=5 3=5	36	Среден
			Необезбедување на правосилност на предуди	Средно високо	Малку веројатно	Низок	M=0 K=3 O=5 3=5	36	Среден
5.	Ракување со документи на општината и нивно чување се до	Правилно ракување со документи на општината и	Архивирање на предметите кое не е согласно со планот на архивски	Средно ниско	Малку веројатно	Низок	M=0 K=3 O=3 3=0	12	Низок

	поништување односно предавање до Државнит архив на РМ	нивно чување се до поништување односно предавање до Државнит архив на РМ	знаци и листи на категории за чување на архивска граѓа и регистратурски материјал						
			Ненавремено изготвен попис на архивска граѓа од трајна вредност	Средно ниско	Средно	Среден	M=0 K=5 O=3 3=0	16	Низок
			Небезбедно чување на архивскиот материјал со опасност од оштетување или уништување	Средно високо	Веројатно	Висок	M=2 K=5 O=5 3=5	46	Среден
6.	Подготовка на план на архивски знаци и листи и категории на чување на архивска граѓа и регистратурски материјал	Изготвен план на архивски знаци и листи и категории на чување на архивска граѓа и регистра- турски материјал, согласно законски прописи	Планот на архивски знаци и листи и категории на чување на архивска граѓа и регистратурски материјал не одговара на потребите на општината	Средно ниско	Малку веројатно	Низок	M=0 K=3 O=3 3=0	12	Низок
2. Одделение за јавни набавки									
1.	Набавки на општината	Навремено, законито, економично и ефективно	Ненавремен и нецелосен донесен план за јавни набавки	Високо	Малку веројатно	Низок	M=5 K=3 O=5 3=0	31	Средно

		извршување на набавките на општината	Нестручна и недоволно компетентна комисија за јавни набавки	Средно високо	Малку веројатно	Низок	M=5 K=0 O=5 3=0	25	Низок
			Неследење на реализацијата на склучените договори	Средно ниско	Малку веројатно	Низок	M=5 K=3 O=3 3=0	27	Низок
		Систем на контрола во извршувањето на доделени договори за јавни набавки	Ефикасност и ефективност на системот за контрола во извршувањето на доделени договори за јавни набавки	Средно високо	Веројатно	Низок	M=5 K=3 O=5 K=5	51	Висок
3. Одделение за урбанизам комунални работи и заштита на животната средина									
1.	Урбанистичко планирање	Навремено, законито и квалитетно донесени урбанистички планови	Ненавремена подготовка на нацрт и предлог урбанистички планови	Средно високо	Средно	Среден	M=2 K=3 O=5 3=5	42	Среден
			Неизготвување на стручна анализа за плановите	Средно високо	Малку веројатно	Низок	M=2 K=3 O=5 3=0	22	Низок
			Непратење на новонастанати промени и потреби за развој, состојби и промени во просторот	Средно високо	Малку веројатно	Низок	M=2 K=3 O=5 3=0	22	Низок

2.	Спроведување на урбанистички планови на подрачјето на општината	Подобрување на уредувањето и хуманизација на просторот на општината	Издавање на одобренија за градба спротивно на ДУП на општината	Средно висока	Малку веројатно	Среден	M=2 K=3 O=5 3=0	22	Низок
			Ненавремено издавање на изводи од урбанистичката документација	Ниско	Ретко	Низок	M=2 K=0 O=3 3=0	12	Низок
3.	Подготвување и спроведување на постапки за за отуѓување на градежно земјиште со јавно наддавање и непосредна спогодба	Навремено и транспарентно подготвување и спроведување на постапки за отуѓување на градежно земјиште со јавно наддавање и непосредна спогодба	Недоволна транспарентност на постапката	Средно високо	Малку веројатно	Низок	M=3 K=0 O=5 3=0	19	Низок
			Ненавремено изготвување на договори, анекс договори, акти и непратење на нивна реализација	Средно ниско	Ретко	Низок	M=2 K=0 O=3 3=0	12	Низок
4.	Утврдување на правен статус на бесправно изградени објекти	Запишување на бесправните објекти во јавната книга за запишување на правата на недвижности и вклопување на истите во урбанистичко-планската документација согласно Закон	Незапазување на сите елементи предвидени со Закон со што би се направиле грешки при легализацијата на дивоизградените објекти	Средно Високо	Малку веројатно	Низок	M=2 K=3 O=5 3=0	22	Низок
5.	Ажурирање на општински имот	Ажуриран и целосен регистар на	Неевидетиран општински недвижен имот	Средно ниско	Ретко	Низок	M=3 K=3 O=3	21	Низок

		општински имот	согласно одлуки на Владата и делбени биланси				3=0		
6.	Издавање под закуп на објекти во сопственост на општината	Навремено и транспарентно издавање под закуп на објекти во сопственост на општината	Ненавремено и нетранспарентност роведување на постапка за издавање под закуп на објекти во сопственост на општината	Средно ниско	Ретко	Низок	M=0 K=0 O=3 3=0	6	Низок
7.	Комунални дејности и уредување на градежно земјиште	Подобрување и унапредување на комуналните работи на подрачјето на општината	Непратење на динамиката на изработката на инфраструктурни објекти	Средно високо	Ретко	Низок	M=3 K=3 O=5 3=0	25	Низок
8.	Заштита на животната средина и природата	Ефикасна заштита на животната средина, природата и амбиенталниот воздух	Непоставување по мерки за санација и рекултивација на загадени површини	Многу високо	Веројатно	Висок	M=5 K=5 O=5 3=5	55	Висок
			Неизготвување на програма за намалување на загадувањето и подобрување на квалитетот на амбиенталниот воздух	Многу високо	Веројатно	Среден	M=2 K=5 O=5 3=5	46	Среден
			Непоставување по програмски документи за заштита на животната средина	Средно високо	Ретко	Низок	M=2 K=0 O=5 3=0	16	Низок
			Неизвршување на надзор над изградбата на инфраструктурни	Средно високо	Средно	Низок	M=3 K=3 O=3 3=0	21	Низок

			објекти						
			Неследење на работата на јавните претпријатија од областа на комуналните работи	Средно високо	Малку веројатно	Низок	M=3 K=3 O=5 3=0	25	Низок
9.	Издавање на лиценци и изводи од лиценци за пријавените возила за авто-такси превоз и за линиски превоз на патници	Ефикасен и во согласност со закон регулиран авто-такси превоз и линиски превоз на патници	Неисполнување на законските услови за добивање на лиценца за авто-такси превоз и линиски превоз на патници	Средно високо	Средно	Низок	M=2 K=3 O=3 3=0	18	Низок
4. Одделение за ЛЕР									
1.	Локален економски развој	Следење на имплементацијата на стратегијата/годишната програма за економски развој на општината	Неследење на извршување на стратегијата/годишната програма за економски развој	Средно ниско	Ретко	Низок	M=2 K=3 O=3 3=0	18	Низок
			Неажурирање на предлог-развојните приоритети на ниво на општината	Средно ниско	Малку веројатно	Низок	M=2 K=3 O=3 3=0	18	Низок
		Донесување на стратешка и техничка документација	Ненавремено изготвување на стратешки и технички документи	Средно високо	Средно	Средно	M=2 K=3 O=3 3=5	38	Среден
2.	Институционална и финансиска поддршка културата,	Развој на културата, образованието, спортот,	Поставување на несоодветни критериуми за доделување на	Средно високо	Малку веројатно	Низок	M=2 K=0 O=3 3=0	12	Низок

	образованието, спортот, социјалната заштита, здравството и НВО секторот.	социјалната заштита, здравството и НВО секторот	средства во поддршката на проекти од доменот на јавните дејности						
			Непратење на реализацијата и посетеноста на културните, образовните и спортски манифестации и настани	Средно ниско	Ретко	Низок	M=2 K=0 O=3 3=0	12	Низок
3.	Систем на контрола во процесот на финансирање на здруженија и фондации	Ефикасност и ефективност на системот за контрола во процесот на финансирање на здруженија и фондации	Можни грешки и злоупотреби во процесот на финансирање на здруженија и фондации	Многу високо	Веројатно	Низок	M=3 K=3 O=3 3=5	41	Среден
5. Одделение за финансиски прашања									
1.	Донесување, изменување и дополнување на буџетот на општината	Навремено и транспарентно донесување, изменување и дополнување на реален и функционален буџет на општината	Ненавремено подготвен буџетски календар	Средно ниско	Малку веројатно	Низок	M=5 K=0 O=5 3=0	25	Низок
			Донесување на нереален, предимензиониран буџет кој не ги отсликува реалните приходи на општината	Средно високо	Средно	Среден	M=5 K=3 O=5 3=0	31	Среден
			Ненавремено подготвување на извештаи за	Средно ниско	Малку веројатно	Низок	M=5 K=3 O=3	27	Низок

			извршувањето на буџетот				3=0		
2.	Внатрешни Контроли	Воспоставен систем на интерни контроли и истиот функционира при тековното работење	Можни грешки и злоупотреби при трошењето на средствата со кои се располага, невоспоставена внатрешна контрола	Средно Високо	Средно	Низок	M=5 K=3 O=5 3=0	31	Среден
3.	Сметководствено евидентирање на извршувањето на буџетот	Редовно и ажурно водење на деловните книги согласно сметководствените стандарди	Ненавремено евидентирање на трансакции и настани во деловните книги	Средно висока	Ретко	Низок	M=5 K=3 O=3 3=0	27	Низок
			Неуредно водење на задолжителни помошни книги	Средно високо	Малку веројатно	Низок	M=5 K=3 O=3 3=0	27	Низок
			Неизвршување на периодично усогласување на сметководствената евиденција	Средно ниско	Малку веројатно	Низок	M=5 K=3 O=3 3=0	27	Низок
4.	Благајничко работење	Навременно и уредно водење на багајничкото работење	Вршење на исплата врз основа на неуредни, неликвидирани и неodobрени сметководствени документи	Ниско	Ретко	Низок	M=0 K=3 O=3 3=0	12	Низок
			Ненавременно обезбедување на денарски и девизни средства за готовински исплати	Ниско	Ретко	Низок	M=0 K=0 O=3 3=0	6	Низок

			Не се врши контрола пред исплатата на пресметаните плати, даноци и придонеси на плата	Средно ниско	Малку веројатно	Низок	M=2 K=3 O=3 3=0	18	Низок
5.	Плаќање на обврските на општината	Навремено плаќање на веродостојни обврски врз основа на комплетна и валидна документација	Ненавремена исплата на доспеани обврски	Средно високо	Малку веројатно	Низок	M=5 K=3 O=3 3=0	27	Низок
			Исплата на средства во износ поголем од договорениот врз основа на некомплетна документација	Средно ниско	Ретко	Низок	M=5 K=3 O=3 3=0	27	Низок
			Неуредно следење на превземените обврски	Средно високо	Ретко	Низок	M=5 K=3 O=3 3=0	27	Низок
6. Одделение за администрирање на приходи									
1.	Утврдување и наплата на даноците на имот и комунална такса	Навремено издавање на решение за даноците на имот и комунална такса	Ненавремено издавање на решение за данок и комунална такса	Средно високо	Ретко	Низок	M=3 K=0 O=3 3=0	15	Низок
		Ефикасност при наплатата на даноците на имот и комунална такса	Неефикасност и непостоење на континуитет при наплатата на даноците на имот и комунална такса	Средно високо	Средно	Среден	M=3 K=3 O=3 3=5	41	Среден

2.	Утврдување и наплата на приходите од туризмот, угостителството	Навремено, законито и квалитетно вршење на инспекциски надзор над спроведување на законите и прописите од областа на приходите, туризмот, угостителство	Ненавремено, неефикасност и непостоење на континуитет при наплатата на приходите од туризмот, угостителството	Средно високо	Ретко	Низок	M=0 K=3 O=3 3=0	12	Низок
3.	Прибирање на приходите во општинскиот буџет	Целосно и навремено прибирање на приходите во општинскиот буџет	Ненавремено прибирање на сите приходи во буџетот	Средно високо	Средно	Среден	M=5 K=3 O=5 3=0	31	Среден
			Неажурирана евиденција за присилна наплата на приходи	Средно високо	Средно	Средно	M=5 K=3 O=5 3=0	31	Среден
			Неажурирана база на податоци на даночни обврзници	Средно високо	Средно	Средно	M=5 K=3 O=5 3=0	31	Среден
7. Одделение за управување со човечки ресурси									
1.	Управување со човечките ресурси на општинската администрација	Ефикасно и ефективно користење на расположливите човечки ресурси на општинската администрација	Неажурно водење на персоналните досиеја на вработените во општинската администрација	Средно ниско	Малку веројатно	Низок	M=0 K=3 O=3 3=0	12	Низок
			Ненавремено изменување на правилникот за систематизација на	Средно ниско	Малку веројатно	Низок	M=0 K=3 O=3 3=0	12	Низок

			работните места согласно новонастанатите потреби						
			Ненавремено доставување на ажурирани списоци на вработени до секторот за финансиски прашања за пресметување на плати	Средно ниско	Ретко	Низок	M=0 K=3 O=3 3=0	12	Низок
8. Територијална противпожарна единица									
1.	Противпожарна заштита и други видови на заштита и спасување	Ефикасно и ефективно спроведување на противпожарна та заштита и други видови на заштита и спасување	Ненавремено укажување на техничка помош при незгоди, опасни ситуации, заштита на имот загрозен од пожар и експлозии	Многу високо	Малку веројатно	Низок	M=3 K=3 O=5 3=0	25	Низок
			Неизведување на вежби и тактички задачи од областа на заштитата заради подготовка на единицата	Средно високо	Малку веројатно	Низок	M=0 K=3 O=3 3=0	12	Низок
			Неводење на ажурна евиденција за расположливите	Средно ниско	Малку веројатно	Низок	M=0 K=3 O=3	12	Низок

			човечки и технички ресурси за заштита и спасување				3=0		
Институции каде локалната самоуправа се јавува како основач									
СОУ „Наум Наумовски-Борче“									
1.	Внатрешни Контроли	Воспоставен систем на интерни контроли и истиот функционира при тековното работење	Можни грешки и злоупотреби при трошењето на средствата со кои се располага, невоспоставена внатрешна контрола	Средно Високо	Средно	Низок	M=5 K=3 O=5 3=0	31	Среден
2.	Набавки	Навремено, законито, економично и ефективно извршување на набавките	Превземање на обврски кои го надминуваат планот за јавни набавки или не се планирани	Средно високо	Малку веројатно	Среден	M=5 K=3 O=5 3=0	31	Среден
			Нестручна и недоволно компетентна комисија за јавни набавки	Средно високо	Малку веројатно	Низок	M=5 K=3 O=5 3=0	25	Среден
3.	Материјално- финансиско работење	Усогласеност на материјално- финансиско работење согласно законските процедури и правната рамка	Ненаменско трошење на буџетските средства	Многу високо	Средно	Среден	M=5 K=3 O=5 3=5	51	Висок
			Книговодствената евиденција не го искажува целосно и реално работењето	Средно високо	Средно	Низок	M=5 K=3 O=5 3=0	31	Среден

			Ненавремена исплата на доспеани обврски	Средно ниско	Средно	Низок	M=5 K=3 O=5 3=0	31	Среден
4.	Годишен попис на средства и обврски	Усогласување на фактичката со сметководствената документација на средствата и обврските	Нема пишано упатство за начинот на спроведување на пописот	Средно високо	Средно	Среден	M=0 K=3 O=5 3=5	36	Среден
			Пописот не е спроведен целосно	Средно високо	Веројатно	Среден	M=0 K=3 O=5 3=5	36	Среден
ООУ „Никола Карев“									
1.	Внатрешни Контроли	Воспоставен систем на интерни контроли и истиот функционира при тековното работење	Можни грешки и злоупотреби при трошењето на средствата со кои се располага, невоспоставена внатрешна контрола	Средно Високо	Средно	Низок	M=5 K=3 O=5 3=0	31	Среден
2.	Набавки	Навремено, законито, економично и ефективно извршување на набавките	Превземање на обврски кои го надминуваат планот за јавни набавки или не се планирани	Средно високо	Малку веројатно	Среден	M=5 K=3 O=5 3=0	31	Среден
			Нестручна и недоволно компетентна комисија за јавни набавки	Средно високо	Малку веројатно	Низок	M=5 K=3 O=5 3=0	25	Среден

3.	Материјално-финансиско работење	Усогласеност на материјално-финансиско работење согласно законските процедури и правната рамка	Ненаменско трошење на буџетските средства	Многу високо	Средно	Среден	M=5 K=3 O=5 3=5	51	Висок
			Книговодствената евиденција не го искажува целосно и реално работењето	Средно високо	Средно	Низок	M=5 K=3 O=5 3=0	31	Среден
			Ненавремена исплата на доспеани обврски	Средно ниско	Средно	Низок	M=5 K=3 O=5 3=0	31	Среден
4.	Годишен попис на средства и обврски	Усогласување на фактичката со сметководствената документација на средствата и обврските	Нема пишано упатство за начинот на спроведување на пописот	Средно високо	Средно	Среден	M=0 K=3 O=5 3=5	36	Среден
			Пописот не е спроведен целосно	Средно високо	Веројатно	Среден	M=0 K=3 O=5 3=5	36	Среден
ООУ „Св.Кирил и Методиј“									
1.	Внатрешни Контроли	Воспоставен систем на интерни контроли и истиот функционира при тековното работење	Можни грешки и злоупотреби при трошењето на средствата со кои се располага, невоспоставена внатрешна контрола	Средно Високо	Средно	Низок	M=5 K=3 O=5 3=0	31	Среден
2.	Набавки	Навремено, законито, економично и	Превземање на обврски кои го надминуваат	Средно високо	Малку веројатно	Среден	M=5 K=3 O=5	31	Среден

		ефективно извршување на набавките	планот за јавни набавки или не се планирани				3=0		
			Нестручна и недоволно компетентна комисија за јавни набавки	Средно високо	Малку веројатно	Низок	M=5 K=3 O=5 3=0	25	Среден
3.	Материјално-финансиско работење	Усогласеност на материјално-финансиско работење согласно законските процедури и правната рамка	Ненаменско трошење на буџетските средства	Многу високо	Средно	Среден	M=5 K=3 O=5 3=5	51	Висок
			Книговодствената евиденција не го искажува целосно и реално работењето	Средно високо	Средно	Низок	M=5 K=3 O=5 3=0	31	Среден
			Ненавремена исплата на доспелани обврски	Средно ниско	Средно	Низок	M=5 K=3 O=5 3=0	31	Среден
4.	Годишен попис на средства и обврски	Усогласување на фактичката со сметководствената документација на средствата и обврските	Нема пишано упатство за начинот на спроведување на пописот	Средно високо	Средно	Среден	M=0 K=3 O=5 3=5	36	Среден
			Пописот не е спроведен целосно	Средно високо	Веројатно	Среден	M=0 K=3 O=5 3=5	36	Среден
Ј.О.У.Д.Г. „Гонча Туфа“									
1.	Внатрешни Контроли	Воспоставен систем на интерни контроли и истиот	Можни грешки и злоупотреби при трошењето на средствата со кои се располага,	Средно Високо	Средно	Низок	M=5 K=3 O=5 3=0	31	Среден

		функционира при тековното работење	невоспоставена внатрешна контрола						
2.	Набавки	Навременно, законито, економично и ефективно извршување на набавките	Превземање на обврски кои го надминуваат планот за јавни набавки или не се планирани	Средно високо	Малку веројатно	Среден	M=5 K=3 O=5 3=0	31	Среден
			Нестручна и недоволно компетентна комисија за јавни набавки	Средно високо	Малку веројатно	Низок	M=5 K=3 O=5 3=0	25	Среден
			Неследење на реализацијата на склучените договори	Средно ниско	Малку веројатно	Низок	M=5 K=3 O=3 3=0	27	Низок
3.	Материјално-финансиско работење	Усогласеност на материјално-финансиско работење согласно законските процедури и правната рамка	Ненаменско трошење на буџетските средства	Многу високо	Средно	Среден	M=5 K=3 O=5 3=5	51	Висок
			Книговодствената евиденција не го искажува целосно и реално работењето	Средно високо	Средно	Низок	M=5 K=3 O=5 3=0	31	Среден
			Ненавремена исплата на доспеани обврски	Средно ниско	Средно	Низок	M=5 K=3 O=5 3=0	31	Среден
4.	Годишен попис на средства и обврски	Усогласување на фактичката со сметководствената документација	Нема пишано упатство за начинот на спроведување на пописот	Средно високо	Средно	Среден	M=0 K=3 O=5 3=5	36	Среден

		на средствата и обврските	Пописот не е спроведен целосно	Средно високо	Веројатно	Среден	M=0 K=3 O=5 3=5	36	Среден
Дом на култура „Наум Наумовски-Борче“									
1.	Внатрешни Контроли	Воспоставен систем на интерни контроли и истиот функционира при тековното работење	Можни грешки и злоупотреби при трошењето на средствата со кои се располага, невоспоставена внатрешна контрола	Средно Високо	Средно	Низок	M=5 K=3 O=5 3=0	31	Среден
2.	Набавки	Навремено, законито, економично и ефективно извршување на набавките	Превземање на обврски кои го надминуваат планот за јавни набавки или не се планирани	Средно високо	Малку веројатно	Среден	M=5 K=3 O=5 3=0	31	Среден
			Нестручна и недоволно компетентна комисија за јавни набавки	Средно високо	Малку веројатно	Низок	M=5 K=3 O=5 3=0	25	Среден
			Неследење на реализацијата на склучените договори	Средно ниско	Малку веројатно	Низок	M=5 K=3 O=3 3=0	27	Низок
3.	Материјално-финансиско работење	Усогласеност на материјално-финансиско работење согласно законските	Ненаменско трошење на буџетските средства	Многу високо	Средно	Среден	M=5 K=3 O=5 3=5	51	Висок
			Книговодствената евиденција не го искажува целосно	Средно високо	Средно	Низок	M=5 K=3 O=5	31	Среден

		процедури и правната рамка	и реално работењето				3=0		
			Ненавремена исплата на доспеани обврски	Средно ниско	Средно	Низок	M=5 K=3 O=5 3=0	31	Среден
4.	Годишен попис на средства и обврски	Усогласување на фактичката со сметководствената документација на средствата и обврските	Нема пишано упатство за начинот на спроведување на пописот	Средно високо	Средно	Среден	M=0 K=3 O=5 3=5	36	Среден
			Пописот не е спроведен целосно	Средно високо	Веројатно	Среден	M=0 K=3 O=5 3=5	36	Среден
ЈП „Комуна“									
1.	Внатрешни Контроли	Воспоставен систем на интерни контроли и истиот функционира при тековното работење	Можни грешки и злоупотреби при трошењето на средствата со кои се располага, невоспоставена внатрешна контрола	Средно Високо	Средно	Низок	M=5 K=3 O=5 3=0	31	Среден
2.	Набавки	Навременно, законито, економично и ефективно извршување на набавките	Превземање на обврски кои го надминуваат планот за јавни набавки или не се планирани	Средно високо	Малку веројатно	Среден	M=5 K=3 O=5 3=0	31	Среден
			Нестручна и недоволно компетентна комисија за јавни набавки	Средно високо	Малку веројатно	Низок	M=5 K=3 O=5 3=0	25	Среден

			Неследење на реализацијата на склучените договори	Средно ниско	Малку веројатно	Низок	M=5 K=3 O=3 3=0	27	Низок
3.	Материјално-финансиско работење	Усогласеност на материјално-финансиско работење согласно законските процедури и правната рамка	Ненаменско трошење на буџетските средства	Многу високо	Средно	Среден	M=5 K=3 O=5 3=5	51	Висок
			Книговодствената евиденција не го искажува целосно и реално работењето	Средно високо	Средно	Низок	M=5 K=3 O=5 3=0	31	Среден
			Ненавремена исплата на доспеани обврски	Средно ниско	Средно	Низок	M=5 K=3 O=5 3=0	31	Среден
4.	Годишен попис на средства и обврски	Усогласување на фактичката со сметководствената документација на средствата и обврските	Нема пишано упатство за начинот на спроведување на пописот	Средно високо	Средно	Среден	M=0 K=3 O=5 3=5	36	Среден
			Пописот не е спроведен целосно	Средно високо	Веројатно	Среден	M=0 K=3 O=5 3=5	36	Среден

Внатрешен ревизор
Велко Дамчески