



СОГЛАСЕН
Филлип Темелковски

РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА

СЕКТОР ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА

П Л А Н

ЗА ИЗВРШУВАЊЕ НА ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА ЗА 2019 ГОДИНА

Скопје, декември 2018 год.

Врз основа на член 40, став 2 од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола („Службен весник на Република Македонија“ бр.90/09, 188/15 и 192/15) и член 2 и 4 од Правилникот за начинот на извршување на внатрешната ревизија и начинот на известување за ревизијата („Службен весник на Република Македонија“ бр.136/10), раководителот на секторот/одделението за внатрешна ревизија го донесе следниот:

ПЛАН

ЗА ИЗВРШУВАЊЕ НА ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА ЗА 2019 ГОДИНА

Реден број	Вид на ревизија	Предмет на ревизијата	Цел на ревизијата ¹	Период на извршување	Извршител	Ангажирање надворешни експерти
1.	Ревизија на регуларност	Ревизија на основен проект за реконструкција (ревитализација) на коловоз И тротоари на улица рилски Конгрес од (KM)+000,00 до 0+349,51 во општина Кисела Вода.	Да се потврди дека проектот е спроведен согласно тендерската документација и е во согласност со постојните законски регулативи.	01.01-30.06.2018 год.	Благоја Илиевски Зоран Трајковски	

Бр. 20-9672/3
14. 12. 2018 2018 година

РАКОВОДИТЕЛ НА СЕКТОР
ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА



Благоја Илиевски

¹ Да се наведат јасни, остварливи и мерливи цели за секоја ревизија



СОГЛАСЕН

РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА

Филип Темелковски

СЕКТОР/ОДДЕЛЕНИЕ ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА

**СТРАТЕШКИ ПЛАН
ЗА ИЗВРШУВАЊЕ НА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ЗА ПЕРИОД ОД
2019 ДО 2021**

Скопје, декември 2018 година

Врз основа на член 40, став 2 од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола („Службен весник на Република Македонија“ бр.90/09) и член 2 и 3 од Правилникот за начинот на извршување на внатрешната ревизија и начинот на известување за ревизијата („Службен весник на Република Македонија“ бр.136/10), раководителот на секторот/одделението за внатрешна ревизија го донесе следниот:

СТРАТЕШКИ ПЛАН ЗА ИЗВРШУВАЊЕ НА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ЗА ПЕРИОД ОД 2019 ДО 2021

1. *ВОВЕД*

Стратешкиот план кој го изготвува Секторот за внатрешна ревизија во општина Кисела Вода, претставува значаен документ за системско планирање и следење на ревизорските активности за наредните три години од 2019-2021. Стратешкиот план му овозможува на Секторот за внатрешна ревизија објективна процена за спроведување на Годишниот план за извршување на внатрешната ревизија. Внатрешната ревизија, преку извршување на ревизиите со висок квалитет, работејќи независно, со објективна умереност и советодавно дејствување придонесува за подобрување на работењето на Општината. Стратешкиот план придонесува да се согледа зголемувањето на административниот капацитет на Секторот за внатрешна ревизија, а заради ефикасно позиционирање во рамките на Општината, како независен дел од раководството, работејќи на непристрасен, коректен и чесен начин.

2. *МИСИЈА И ВИЗИЈА НА ЕДИНИЦАТА ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА*

Основната мисија на Секторот за внатрешна ревизија е идентификување на потенцијалните -ризичи при спроведување на активностите на субјектот и презентација на неправилностите и случаите на незаконско работење. Секторот за внатрешна ревизија како дел од системот на внатрешна контрола, обезбедува

информации за нејзиното функционирање во врска со силните страни и слабостите, давајќи препораки за нивно подобрување. Секторот за внатрешна ревизија како советодавен ресурс, помага Општината да ги постигне своите цели со што ќе придонесе за зголемување на општото добро преку проверка на законитоста, ефикасноста, ефективноста и економичноста во управувањето со јавните средства. Секторот за внатрешна ревизија тоа ќе го постигне само со професионалност, објективност и независност во работењето, а истите треба да бидат гарантирани.

3. АНАЛИЗА НА СОСТОЈБАТА (СЛАБОСТИТЕ) - преглед на системите и процесите во субјектот каде спроведената проценка на ризиците укажува на постоење на високи и средни ризици

Р. бр.	Системи и процеси	Влијание	Веројатност	Оценка на ризик
1.	Ревизија на регуларност на основниот проект за реконструкција (ревитализација) на коловоз и тротоари на улица Рилски Конгрес од КМ0+000,00 до 0+349,51 во општина Кисела Вода	Големо	Средна	Висок

4. ПРИОРИТЕТИ (ГЛАВНИ ЦЕЛИ) НА ЕДИНИЦАТА ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА

- Подобрување на процесот во реализирање на проекти.
- Зајакнување на финансиското управување и контрола.
- Подобрување на системите за внатрешна контрола.
- Подобрување на работењето по спроведување на дадените препораки.
- Зајакнување на капацитетот на Секторот за внатрешна ревизија.

5. МЕРКИ (ПРОГРАМИ И АКТИВНОСТИ) НА ЕДИНИЦАТА ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА И

Подобрувањето на системите за извршување на материјално-финансиското работење, процесот на спроведување на пописот, јавните набавки и внатрешната контрола во Општината и основните училишта на територијата на Општина Кисела Вода ќе се постигне со извршување на ревизиите во наведените субјекти со цел да се постигнат општите цели на работењето како уредно, етичко, ефикасно и ефективно работење.

Подобрување на работењето преку спроведување на препораките од ревизорските извештаи за утврдените наоди кои треба да се одвиваат континуирано.

Зајакнување на капацитетот на Секторот за внатрешната ревизија ќе се изврши со вработување на уште еден внатрешен ревизор.

6. УТВРДУВАЊЕ НА ПОТРЕБНИТЕ СРЕДСТВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈА НА ПРИОРИТЕТИТЕ И МЕРКИТЕ (БУЏЕТ НА ЕДИНИЦАТА ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА СО ДЕТАЛНИ ПРЕСМЕТКИ И ОБРАЗЛОЖЕНИЕ)

40-Плати

Во 2019 год. се планира вработување на едно лице-внатрешен ревизор чии расходи за бруто плата би изнесувале 600.000,00 ден. при што со преземените обврски за постојните вработени, трошоците за бруто плата во Секторот за внатрешна ревизија би изнесувале 1.960.000,00 ден.

Во 2020 год. се планира вработување на уште еден внатрешен ревизор чии расходи за бруто плата би изнесувале 600.000,00 ден. при што со преземените обврски за постојните вработени, расходите за бруто плата за Секторот за внатрешна ревизија би изнесувале 2.560.000,00 ден.

Во 2021 год. во Секторот за внатрешна ревизија се планира да работат четири лица, односно расходите за плати во бруто износ да изнесуваат 2.560.000,00 ден.

42-Стоки и услуги

Во 2019 год. се планираат расходи за три вработени лица за обука и семинари во износ од 150.000,00 ден.

Во 2020 се планираат расходи за четири вработени лица за обуки и семинари во износ од 180.000,00 ден.

Во 2021 год. се планираат расходи за две вработени лица за обуки и семинари во износ од 180.000,00 ден.

48-Капитални расходи

Во 2019 год. се планира набавка на два преносливи компјутери во вредност од 60.000,00 ден.

Во 2020 год. се планира набавка на еден компјутер во вредност од 40.000,00 ден.

Во 2021 год. се планира набавка на два преносливи компјутери во вредност од 60.000,00 ден

Образложение по програм

Исплатата на расходите за бруто плата се предвидени во програмата E00-Општинска администрација.

Исплатата на расходите за стоки и услуги се предвидени во програмата E00-Општинска администрација.

Исплатата на расходите за набавка на компјутери се предвидени во програмата EА0-Општинска администрација.

7. ПРИЛОЗИ

7.1 ГЛАВНИ ЦЕЛИ, АКТИВНОСТИ, ПЕРИОД НА ИЗВРШУВАЊЕ И ПОТРЕБНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА

ГЛАВНА ЦЕЛ 1:

Реден број	Активности	Период на извршување (квартал/година)	Потребни финансиски средства
1.	Ревизија на регуларност на основниот проект за реконструкција (ревитализација) на коловоз и тротоари на улица Рилски Конгрес од КМ0+000,00 до 0+349,51 во општина Кисела Вода	1 квартал 2019/20/21	
2.			
3.			
.....			

ГЛАВНА ЦЕЛ 2:

Реден број	Активности	Период на извршување (квартал/година)	Потребни финансиски средства
------------	------------	---------------------------------------	------------------------------

ГЛАВНА ЦЕЛ 3:

Реден број	Активности	Период на извршување (квартал/година)	Потребни финансиски средства
------------	------------	---------------------------------------	------------------------------

7.2 БУЏЕТ / ФИНАНСИСКИ ПЛАН

	Година „Н“ 2019 (лимит во денари ¹)			Година 2020			Година 2021		
	Преземени обврски ²	Нови обврски ³	Вкупно	Преземени обврски	Нови обврски	Вкупно	Преземен и обврски	Нови обврски	Вкупно
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
40 Плати	1.360.000	600.000	1.960.000	1.960.000	600.000	2.560.000	2.560.000	-	2.560.000
42 Стоки и услуги	150.000	-	150.000	-	180.000	180.000	-	180.000	180.000
48 Капитални расходи	60.000	-	60.000	-	40.000	40.000	-	60.000	60.000
Вкупно	1.570.000		2.170.000	1.960.000	820.000	2.780.000	2.560.000	240.000	2.700.000

Бр. 20-9672/2
14.12.2018 2018 година

РАКОВОДИТЕЛ НА СЕКТОР
ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА



Благоја Илиевски

¹ Лимитот за годината „Н“, односно ограничувањето на буџетот/финансискиот план потребно е да биде усогласен со Секторот/одделението за финансиски прашања.

² Под „Преземени обврски“ се подразбираат законските и договорните обврски како што се на пример: обврските за плати на вработените и обврските чие плаќање е договорено за наредната/ите години.

³ Под „Нови обврски“ се подразбираат законските и договорните обврски како што се на пример обврските за плати на ново вработените и обврските чие плаќање е договорено/планирано за наредната/ите години.