РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА
Бр. 20-9961/1
16. 12. 2019 20___ год
СКОПЈЕ

ПРИЛОГ II - Образец за структурата на Годишниот план на внатрешната ревизија

ГОДИШЕН ПЛАН

на единицата за внатрешна ревизија во

ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА

за *2020* година

Декември, 2019

Скопје

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

Годишниопт план за 2020 година е изготвен врз основа на Стратешкиот план за период 2020-2022 година на внатрешната ревизија донесен од страна на *Градоначалникот.*

Во него се содржани активностите на внатрешната ревизија во врска со остварувањето на целите на Секторот за внатрешна ревизија од Стратешкиот план за период 2020-2022 година со што се одредени целите, опфатот и ресурсите кои се потребни за извршување на секоја поединечна ревизија за 2020 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.

II. ВРСКА НА СТРАТЕШКОТО И ГОДИШНОТО ПЛАНИРАЊЕ

2.1. Усогласеност на планираните ревизии со Стратешкиот план

Поединечните ревизии планирани за 2020 година *е* усогласена се со усвоениот Стратешки план за ревизија за перодот 2020-2022 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
Спорт и млади	**Една-``Ревизија на поддршката и унапредувањето на спортските клубови во 2019 година на територијата на Општина Кисела Вода``**

(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:

(Наведете ги конкретните активности и врската со поединечните ревизии кои внатрешната ревизија планира да ги изврши во текот на годината за кој се донесува планот и нивната врска со конкретните цели на внатрешната ревизија, 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,*	Планирање на поединечните ревизии *(Име на ревизијата ако во претходната колона е наведено спроведување на поединечна ревизија)*

		и сл.)	
1.	**Утврдувањедали е реализирана поддршката и дали е остварено унапредување на спортските клубови**	**Извршување поединечна ревизија**	**Ревизија на поддршката и унапредувањето на спортските клубови во 2019 година на територијата на Општина Кисела Вода**

III. АКТИВНОСТИ НА ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА ВО (НАВЕДЕТЕ ЈА ТЕКОВНАТА ГОДИНА)

3.1. Ревизии пренесени од претходната година

Од Годишниот план за 2019 одина не е спроведена поединечната ревизија. Доклку навремено се обезбеди ревизор, истата може да се вметне со промена во годишниот план за 2020 година.

3.2. Поединечни ревизии во *(впишете ја тековната година)*

Внатрешна ревизија во 2020 година ќе ја спроведе следнита поединечни ревизии поради реализација на целите кои се дефинирани во Стратешкиот план за период 2020-2022 како што следува:

Име на ревизијата:	**Ревизија на поддршката и унапредувањето на спортските клубови во 2019 година на територијата на Општина Кисела Вода**
Ниво на ризик *(висок, среден, низок)* :	Висок
Цел на ревизијата:	**Утврдувањедали е реализирана поддршката и дали е остварено унапредување на спортските клубови**
Опфат на ревизијата:	2019 година
Организациони единици вклучени во Ревизијата	Секторот за внатрешна ревизија на Општина Кисела Вода
Институции во надлежност	Н/П
Ревизорски методи:	Увид и анализа на документација, анкети, интервјуа

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 поддршката и унапредувањето на спортските клубови во 2019 година на територијата на Општина Кисела Вода							X	X	X			

3.3. Други активности на внатрешната ревизија

Активноста на внатрешниот ревизор ќе биде реализирање на Годишниот план за 2020 година.

IV. КАДРОВСКИ КАПАЦИТЕТИ

4.1. Утврдување на можен број на ревизорски денови во годината

Можниот број на ревизорски денови (околу 200 работни денови) во тековната година ќе зависи од тоа дали и кога ќе се вработи внатрешен ревизор на местото на пензионираниот досегаше ревизор.

Табела 4: Пресметка на бројот на ревизорски денови во (да се наведе годината)

Можен број ревизорски денови, по ревизор, во текот на 2020 година е 200 ревизор денови. Во овој број не вклучен годишниот одмор, боледувања, други отсуства, обуки и друго.

4.2. Пресметката на потребното време за активностите во Годишниот план

За извршување на активностите предвидени со годиушниот план за 2020 година предвидени се 64 ревизор денови. Задачите на ревизијата и потребните денови се доделуваат на активностите во Годишниот план како што следува:

Јули 23 ревизор денови

Август 21 ревизор денови

Септември 20 ревизор денови

Вкупно : 64 ревизор денови

Табела 5: Пресметка на потребното времето за ревизорските активсности во (наведете ја годината)

Со вработување внатрешен ревизор, времето потребно за реализација на овој годишен план е 64 ревизор денови. Доколку вработувањето внатрешен ревизор се реализира порано, ревозор деновите ќе се зголемат и ќе се создадат услови за промена на Годишниот план, а со тоа и на ревизорските денови.

За предвидената активност со Годишниот пла потребни се:

Јули 23 ревизор денови

Август 21 ревизор денови

Септември 20 ревизор денови

Вкупно : 64 ревизор денови

V. ЗАКЛУЧОК

Реализацијата на овој Годишен план ќе зависи од вработување внатрешен ревизор.

Датум: 13.12.2019 година.

Потпис на раководителот на внатрешната ревизија	Потпис на одговорното лице на институцијата

РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА ГРАДОНАЧАЛНИК ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА

ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА
Бр. 20-9961/2
16.12.2019 год.
СКОПЈЕ

ПРИЛОГ I - образец за структурата на Стратешкиот план за внатрешна ревизија

СТРАТЕШКИ ПЛАН

на единицата за внатрешна ревизија во

ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА

за периодот 2020-2022

Декември, 2019 година

Скопје

Содржина

I. ВОВЕД

1.1. Преглед

1.2. Организациска 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, приорите и активности на внатрешната ревизија *во Општина Кисела Вода* за периодот *2020-2022 година.*

Целите и активностите на внатрешната ревизија се во согласност со целите и приоритетите *Општина Кисела Вода* и опшринските основни училишта, јавни детски градинки и јавни претпријатија кои се во надлежност и за кои се врши внатрешна ревизија, а кои се вклучени во Стратегијата за еконмски развој на *Општина Кисела Вода за периодот 2019-2022.*

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 *2020-2022 година* и претставува ажурирана верзија на претходниот Стратешки план за периодот 2019-2020 година.

1.2. Организациска 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 процена и подобрување на ефективноста во процесите на управување со ризикот, контролата и управувањето;

ЕВР-Сектор за внатрешна ревизија основана во *Општина Кисела Вода* врши функција на внатрешна ревизија во *Општина Кисела Вода* и институциите во надлежност, односно осум општински основни училишта две јавни детски градинки и едно јавно претпријатие.

Согласно постојната систематизација на Општина Кисела Вода, Секторот за внатрешна ревизија се состои од две одделинија со вкупно шест работни места. Пополнети се четири работни места.

Секторот за внатрешна ревизија 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 2020-2022 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 Стратегијата за економски развој на Општина Кисела Вода , Акциниот план на Општина Кисела Вода за 2019-2022 година, стратегиите за ревизија во кои се содржани_ Годишните планови за ревизија, реализација на буџетот, разговори со рајоводството, колегиумите и др.

2.1. Цели и приоритети на институцијата и институциите во надлежност

Цели, согласно Стратегијата за економски развој на Општина Кисела Вода за периодот 2019- *2022 година се:*

1. *Стратешка насока за подобрување и унапредување на комуналната инфраструктура преку следните стратешки цели: Унапредување на комуналната инфраструктура, урбамизам и животна средина, патна инфраструктура, социјална заштита и превенција, спорт и млади.*
2. *Стратешка насока за подобрување на економскиот развој во општината преку привлекување домашни и странски инвестиции преку следните стратешки цели: зголемен обем на инвестиции, проширување на туристичката понуда.*
3. *Стратешка насока за подобрување на комуникацијата со граѓаните преку следните стратешки цели: Е-комуникација, јакнење на капацитетот за работа со млади.*
4. *Стратешка насока за подобрување на земјоделскиот и рурален развој преку следните стратешки цели: студија за мапирање на земјоделско земјиште, промоција на земјоделството и рурален развој.*

2.2. Очекувани промени во институцијата и институциите во надлежност

Во развојниот период се очекува да се одржи стекната состојба со зајакнување, односно подобрување и унапредување на комуналната инфракстурас ,, подобрување на еконкскиот развој преку привлекување домашни странски инвестиции, подобрување на комунакацијата со граѓаните по пат на обезбедување Е-услуги на ѓителите на општината, достапен безжичен интернет и волонтерско вклучување во проекти и подобрување на земјоделскиот и рурален развој преку изготвување студија за мапирање на земјоделско земјиште, промоција на земјоделските производи со географсо потекло, стандаризиран квалитет според ЕУ барања и изградба на цветен пазар.

2.3. Состојба на системот на финансиско управување и контрола

За работењето на Општина Кисела Вода *често се спроведува соодветна ревизија од Државниот завод за ревизија, Инспеторатите на Минестерството за образование и култура и спроведените ревизии од страна секторот за внатрешна ревизија.*

III. ЦЕЛИ НА ЕДИНИЦИТЕ ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА

Земајќи ги во предвид целите и приоритетите на Општината, степенот на развиеност на финансиското управување и контрола, внатрешната ревизија во наредниот тригодишен период планира да ги следи стратешките определби утврдени со Стратегијата за економски развој на Општина Кисела Вода за периодот 2019- *2022 година.*

Во 2020 год. ќе се изврши ревизија за поддршката и унапредувањето на спорските клубови на територијата на Општина Кисела Вода, што претставува реализирањее на стратешката цел ``спорт и млади``.

Во 2021 година се планира да се изврши ревизија на уредувањето на парковите во Општина Кисела Вода и поставување урбана опрема на територијата на Општина Кисела Вода, што претставува реализирањее на стратешката цел ``унапредување на комуналната инфаструктура ``.

Во 2022 година се планира да се изврши ревизија на подобрувањето на комуникацијата со граѓаните во Општина Кисела Вода што претставува реализирањее на стратешката цел ``Е-комуникација ``.

Согласно стратешките определби на Општина Кисдела Вода и Стратешкиот план за ревизија , целите и насоките на внатрешната ревизија се: *(*

1. зајакнување на системот на контроли во областа на реализацијата на проектите утврдени со стратешките цели на Општината.

2. подобрување на системите за внатрешна контрола.

3. *Зајакнување на административниот капацитет на Општина Кисела Вода.*

4.Подобрување на работењето по спроведување на дадените препораки.

IV. Потенцијални области на ревидирање

Предмет на ревизија во 2020 год. ќе биде ревизија за поддршката и унапредувањето на спорските клубови на територијата на Општина Кисела Вода.

Предмет на ревизија во 2021 година ќе биде ревизија на уредувањето на парковите во Општина Кисела Вода и поставување урбана опрема на територијата на Општина Кисела Вода.

Предмет на ревизија во 2022 година се планира да се изврши ревизија на подобрувањето на комуникацијата со граѓаните во Општина Кисела Вода.

Во 2019 год. не е изготвен регистар на ризици, а утврдените области на ревизијата се составен дел и претставуваат реализација на Стратегијата за економски развој на Општина Кисела Вода за периодот 2019- *2022 година. Самата* Стратегијата за економски развој на Општина Кисела Вода за периодот 2019- *2022 година е изготвена врз основа на истражувања и анализи при што се утврдени предностите и слабостите во* Општина Кисела Вода. Од тука произлегуваат ризиците и нивното влијание и значење во работењето и развојот на Општина Кисела Вода.

V. ПРОЦЕНКА НА РИЗИК

5.1. Пристап во утврдувањето на ризикот

Утврдувањето на ризикот се врши врз база на искуство, сознанијата за потребите на општината, финансиските можности, комуникацијата со раководителите на секторите и одделенијата, комуникацијата со Советот на општината, редовните средби со граѓаните, анализа на извештаи, програми и сл. важноста на ревизиите за реализација на Стратегијата за економски развој на Општина Кисела Вода за периодот 2019- *2022 година, важноста и ефектот за граѓаните.*

5.2. Фактори на ризик

Ограничување на финансиските можности, неизвесаност во обезбедувбање инвеститори, неизвесност од искористување на финансиската помош од ИПАРД програната, финансиската моќ на жителите на општината, ранливост на интересните групи.

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

Имајќи во предвид дека не е изготвен ревизорскиот универзум, а во согласност со понапред наведените пристап и факторите на ризик утврден е Стратешкиот план за ревизија на Општина Кисела Вода за периодот 2020-2022 година.

Да се наведе, односно накратко да се образложи степенот на ризичност која е проценета за одделните области на ревидирање).

VI. ПРИОРИТЕТИ НА РЕВИДИРАЊЕТО ВО ПЕРИОДОТ (наведете го периодот)

Врз основа на извршените анализи за потребите од изработка на Стратешки план, проценетата ризичност на потенцијалните области на ревидирање и по извршената консултација со раководството, утврдена е листа на приоритети на ревидирање за периодот 2020-2022 година.

6.1. Врска помеѓу приоритетните области за ревидирање со спроведените анализи

(Во табеларниот преглед накратко да се наведе врската со применетата Методологија за проценка на ризици и критериумите кои се земени во предвид при изборот на приоритети за ревидирање, на пример може со "X", да се означи каде е врската. Исто така, се препорачува да се покаже и врската на приоритетните области за ревидирање со целите на внатрешната ревизија, односно со насочување на работата на внатрешната ревизија. Една цел, односно насочување на работата на внатрешната ревизија може да биде поврзана со повеќе приоритетни области за ревидирање)

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
		Придонес на стратешките приоритети	Национална Програма за реформи	Финансиска значајност	Управување и користење на ЕУ средства	Наоди на надворешната ревизија (ДЗР, Ревизорско тело)	Ниво на ризичност	Барање на раководството	Останато	
1.	**Спорт и млади**	**Подобрување и унапредување наусловите за живот и стандардот на граѓаните**					**Висока**			**Утврдувањеда ли е реализирана поддршката и дали е остварено унапредување на спортските клубови**
2.	**Унапредување на комуналната инфраструктура**	**Подобрување и унапредување наусловите за живот и стандардот на граѓаните**					**Висока**			**Утврдување дали е реализирана поддршката и дали е остварено уредувањето на парковите и поставување на урбаната опрема**
3.	**Е-**	Подобрување на ком					**Висока**			**Да се утврди дали е**

	комуникација	уникацијата Висока со граѓаните								зголемена искористеноста на е-услугите и дали е овозможен безжичен интернет.

(Во табелата може да се наведат и други елементи 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 2020-2022 година. (

ПРИОРИТЕТНИ ОБЛАСТИ ЗА РЕВИДИРАЊЕ		*(Прва година на стратешкиот план)*	*(Втора година на стратешкиот план)*	*(Трета година на стратешкиот план)*
1.	Спорт и млади	2020		
2.	Унапредување на комуналната инфраструктура		2021	
3.	Е-комуникација			2022
ВКУПНО РЕВИЗИИ		1	1	

VII. КАДРОВКСИ ПОТРЕБИ НА ЕДИНИЦАТА ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА

Со споредување на потребите за ресурси со вистинскиот број на внатрешни ревизори во Секторот за внатрешна ревизија нема доволно ресурси за исполнување на целите на овој Стратешки план. Постојниот внатрешен ртевизор заминува во пензија, а реализирањето на овој Стратешки план ќе зависи од вработување ново лице во текот на 20120 год.

VIII. АЖУРИРАЊЕ НА СТРАТЕШКИОТ ПЛАН И ВРСКИТЕ 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 Кисела Вода 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 ја одобрува секоја промена на Стратешкиот план.

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

IX. ЗАКЛУЧОК

Реализацијата на овој стратешки планна Општина Кисела Вода зависи од вработување нов ревизор.

Датум: *13.12.2019 година*

Потпис на раководителот на внатрешната ревизија

Потпис на одговорното лице на институцијата

РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА ГРАДОНАЧАЛНИК ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА