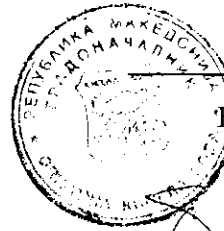


СОГЛАСЕН *ds*



(раководител на субјект)  
Билјана Беличанец-  
Алексик



РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА

ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА

(институција)

СЕКТОР/ОДДЕЛЕНИЕ ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА

# П Л А Н

ЗА ИЗВРШУВАЊЕ НА ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА ЗА 2014  
ГОДИНА

Скопје, декември 2013 год.

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 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:

## П Л А Н

### ЗА ИЗВРШУВАЊЕ НА ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА ЗА 2014 ГОДИНА

Реден број	Вид на ревизија	Предмет на ревизијата	Цел на ревизијата <sup>1</sup>	Период на извршување	Извршители	Ангажирање надворешни експерти
1.	Ревизија на регуларноста	Ревизија на попис на средствата, побарувањата и обврските за 2013 год. за Ревизорско тело за ревизија на инструментот за претпристапна помош	Спроведување на попис согласно постојните законски регулативи	02.01.2014г. до 15.02.2014 год.	Внатрешен ревизор Благоја Илиевски	
2.	Ревизија на регуларноста	Ревизија на регуларноста на јавните набавки за 2013 год. во ОУ Драга Стојановска, С. Сопиште	Да се потврди дека јавните набавки се спроведени во согласност со важечкиот Закон за јавни набавки	16.02.2014г. до 05.04.2014 год.	Внатрешен ревизор Благоја Илиевски Зоран Трајчевски	
3.	Ревизија на регуларноста	Ревизија на регуларноста на јавните	Да се потврди дека јавните набавки се	06.04.2014г. до 03.06.2014 год.	Внатрешен ревизор	

<sup>1</sup> Да се наведат јасни, остварливи и мерливи цели за секоја ревизија

		набавки и остварените самофинансирачки приходи за 2013 год. во ОУ Св. Климент Охридски	спроведени согласно важечкиот Закон за јавни набавки и дали самофинансирачките приходи се остварени согласно Законот за буџет, Законот за извршување на буџетот, Законот за основно образование		Благоја Илиевски Зоран Трајчевски	
4.	Ревизија на регуларноста	Ревизија на регуларноста на јавните набавки и остварените самофинансирачки приходи за 2013 год. во ОУ Рајко Жинзифов	Да се потврди дека јавните набавки се спроведени согласно вачечкиот Закон за јавни набавки и дали самофинансирачките приходи се остварени согласно Законот за буџети, Законот за извршување на буџетот, Законот за локална самоуправа	04.06.2014г. до 31.07.2014 год.	Внатрешен ревизор Благоја Илиевски Зоран Трајчевски	
5.	Последователна ревизија Follow up	Спроведување на препораките по ревизорскиот извештај за регуларноста на јавните набавки и остварените самофинансирачки приходи	Да се провери дали ревизорските препораки се имплементирани согласно Акцискиот план.	01.09.2014г. до 10.10.2014 год.	Внатрешен ревизор Благоја Илиевски Зоран Трајчевски	

		ачки приходи за 2012 год. во ОУ Невена Георгиева - Дуња				
6.	Последователна ревизија Follow up	Спроведување на препораките по ревизорскиот извештај за регуларноста на јавните набавки и остварените самофинансир ачки приходи за 2012 год. во ОУ Круме Кепески	Да се провери дали ревизорските препораки се имплементирани согласно Акцискиот план	11.10.2014г. до 15.11.2014 год.	Внатрешен ревизор Благоја Илиевски Зоран Трајчевски	
7.	Последователна ревизија Follow up	Спроведување на препораките по ревизорскиот извештај за регуларноста на јавните набавки и остварените самофинансир ачки приходи за 2012 год. во ОУ Партенија Зографски	Да се провери дали ревизорските препораки се имплементирани согласно Акцискиот план	16.11.2014г. до 31.12.2014 год.	Внатрешен ревизор Благоја Илиевски Зоран Трајчевски	

Бр. 20-6276/1  
13-12-2013 20      година

РАКОВОДИТЕЛ НА СЕКТОР  
ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА



*Благоја Илиевски*  
(Име и презиме)

СОГЛАСЕН

*AS*



(Раководител на субјект)  
Билјана Беличанец-  
Алексиќ

*Билјана Беличанец-Алексиќ*



РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА  
ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА

(институција)

СЕКТОР/ОДДЕЛЕНИЕ ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА

**СТРАТЕШКИ ПЛАН  
ЗА ИЗВРШУВАЊЕ НА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ЗА ПЕРИОД ОД  
2014 ДО 2016**

(период од наредните три години)

Скопје, декември 2013 година

(место, месец, 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 2014 ДО 2015**

### **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 2014-2016. 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 ризици 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 подигнување. 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.	Спроведување на постапките за подготовка и извршување на пописот кај Ревизорско тело за ревизија на инструментот за претпристапна помош.	Големо	Висока	Висок
2.	Спроведување на постапките за јавни набавки во ОУ Драга Стојановска с. Сопиште.	Големо	Висока	Висок
3.	Спроведување на постапките за јавни набавки и остварените самофинансирачки приходи во ОУ Св. Климент Охридски.	Големо	Висока	Висок
4.	Спроведување на постапките за јавни набавки и остварените самофинансирачки приходи во ОУ Рајко Жинзифов	Големо	Висока	Висок
5.	Спроведување на препораките по ревизорскиот извештај за регуларноста на јавните набавки и остварените самофинансирачки приходи за 2012 год. во ОУ Невена Георгиева-Дуња.	Големо	Висока	Висок
6.	Спроведување на препораките по ревизорскиот извештај за регуларноста на јавните набавки и остварените самофинансирачки приходи за 2012 год. во ОУ Круме Келески.	Големо	Висока	Висок

7.	Спроведување на препораките по ревизорскиот извештај за регуларноста на јавните набавки и остварените самофинансирачки приходи за 2012 год. во ОУ Партенија Зографски.	Големо	Висока	Висок
----	--	--------	--------	-------

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

- Подобрување на системите за извршување на материјално-финансиското работење.
- Подобрување на системите за спроведување на јавните набавки.
- Подобрување на системите за внатрешна контрола.
- Подобрување на процесот на спроведувањето на редовниот годишен попис.
- 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 ден 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 2014 год. во Секторот за внатрешна ревизија се планира да работат две лица, односно расходите за плати во бруто износ да изнесуваат 1.360.000,00 ден.

Во 2015 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 2016 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.

#### 42-Стоки и услуги

Во 2014 год. се планираат расходи за две вработени лица за обуки и семинари во износ од 100.000,00 ден.

Во 2015 год. се планираат расходи за три вработени лица за обука и семинари во износ од 150.000,00 ден.

Во 2016 се планираат расходи за четири вработени лица за обуки и семинари во износ од 180.000,00 ден.

#### 48-Капитални расходи

Во 2014 год. се планира набавка на два преносливи компјутери во вредност од 80.000,00 ден

Во 2015 год. се планира набавка на еден компјутер во вредност од 40.000,00 ден.

Во 2016 год. се планира набавка на еден компјутер во вредност од 40.000,00 ден.

#### Образложение по програм

Исплатата на расходите за бруто плата се предвидени во програмата Е00-Општинска администрација.

Исплатата на расходите за стоки И услуги се предвидени во програмата Е00-Општинска администрација.

Исплатата на расходите за набавка на компјутери се предвидени во програмата ЕА0-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 пописот на средствата, побарувањата и обврските во Ревизорското тело за ревизија на инструментот за претпоставена помош	1 квартал 2014/15/16	
2.			
3.			
.....			

ГЛАВНА ЦЕЛ 2:

Реден број	Активности	Период на извршување (квартал/година)	Потребни финансиски средства
1.	Ревизија на јавните набавки и остварените самофинансирачки активности во основните училишта	2,3 квартал 2014/15/16	
2.			
3.			
.....			
ГЛАВНА ЦЕЛ 3:			

Реден број	Активности	Период на извршување (квартал/година)	Потребни финансиски средства
1.	Последователна ревизија во основните училишта	4 квартал 2014/15/16	
2.			
3.			
.....			

## 7.2 БУЏЕТ / ФИНАНСИСКИ ПЛАН

	Година „Н“ 2014 (лимит во денари <sup>1</sup> )			Година 2015			Година 2016		
	Преземени обврски <sup>2</sup>	Нови обврски <sup>3</sup>	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	-	1.360.000	1.360.000	600.000	1.960.000	1.960.000	600.000	2.560.000
42 Стоки и услуги	100.000	-	100.000	-	150.000	150.000	-	180.000	180.000
48 Капитални расходи	80.000	-	80.000	-	40.000	40.000	-	40.000	40.000
<b>Вкупно</b>	<b>1.540.000</b>	<b>-</b>	<b>1.540.000</b>	<b>1.360.000</b>	<b>790.000</b>	<b>2.150.000</b>	<b>1.960.000</b>	<b>820.000</b>	<b>2.780.000</b>

Бр. 20-6275/1  
13-12-2020 година

РАКОВОДИТЕЛ НА СЕКТОР/ОДДЕЛЕНИЕ  
ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА



*Котоја Швевски*  
(Име и презиме)

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

<sup>2</sup> 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.

<sup>3</sup> 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