

СОГЛАСЕН *MS*

Билјана Беличанец-

Алексиќ



РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА

ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА

СЕКТОР ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА

ПЛАН

ЗА ИЗВРШУВАЊЕ НА ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА ЗА 2015
ГОДИНА

Скопје, декември 2014 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 2015 ГОДИНА

Реден број	Вид на ревизија	Предмет на ревизијата	Цел на ревизијата ¹	Период на извршување	Извршители	Ангажирање надворешни експерти
1.	Ревизија на регуларноста	Ревизија на попис на средствата, побарувањата и обврските за 2014 год. за Општина Кисела Вода.	Да се потврди дека спроведувањето на пописот е согласно постојните законски регулативи	02.01.2015г. до 15.05.2015 год.	Благоја Илиевски Зоран Трајчевски	
2.	Ревизија на регуларноста	Ревизија на попис на средствата, побарувањата и обврските за 2014 год. за ОУ Рајко Жинзифов, Општина Кисела Вода.	Да се потврди дека спроведувањето на пописот е согласно постојните законски регулативи	02.01.2015г. до 15.05.2015 год.	Благоја Илиевски Зоран Трајчевски	
3.	Ревизија на регуларноста	Ревизија на попис на средствата, побарувањата и обврските за 2014 год. за ОУ Кузман	Да се потврди дека спроведувањето на пописот е согласно постојните законски	02.01.2015г. до 15.05.2015 год.	Благоја Илиевски Зоран Трајчевски	

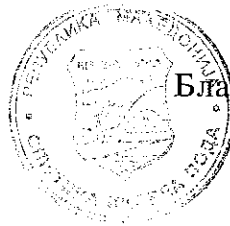
¹ Да се наведат јасни, остварливи и мерливи цели за секоја ревизија

		Шапкарев, Општина Кисела Вода.	регулативи			
4.	Ревизија на регуларноста.	Ревизија на регуларноста на јавните набавки и остварените приходи и расходи за 2014 год. во ЈДГ 8-ми Март, Општина Кисела Вода.	Да се потврди дака јавните набавки се спроведени согласно вачечкиот Закон за јавни набавки и дали приходите и расходите се остварени согласно Законот за буџети, Законот за извршување на буџетот, Законот за локална самоуправа	16.05.2015г. до 30.06.2015 год.	Благоја Илиевски Зоран Трајчевски	
5.	Ревизија на регуларноста.	Ревизија на регуларноста на јавните набавки и остварените приходи и расходи за 2014 год. во ЈДГ Весели Цветови, Општина Кисела Вода.	Да се потврди дака јавните набавки се спроведени согласно вачечкиот Закон за јавни набавки и дали приходите и расходите се остварени согласно Законот за буџети, Законот за извршување на буџетот, Законот за локална самоуправа	01.07.201г. до 15.09.2015 год.	Благоја Илиевски Зоран Трајчевски	
6.	Последователна ревизија Follow up	Спроведување на препораките по ревизорскиот извештај за	Да се провери дали ревизорските препораки се имплементира ни согласно	01.11.2015г. до 30.11.2015 год.	Благоја Илиевски Зоран Трајчевски	

		регуларноста на јавните набавки и остварените сопствени приходи за 2013 год. во ОУ Св. Климент Охридски, Општина Кисела Вода.	Акцискиот план.			
--	--	---	-----------------	--	--	--

Бр. 20-3532/1
12-12-2014 година

РАКОВОДИТЕЛ НА СЕКТОР
ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА



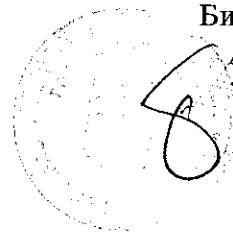
Благоја Илиевски

СОГЛАСЕН *lex*



РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА

ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА



Билјана Беличанец-
Алексик

B. Belichancev

СЕКТОР/ОДДЕЛЕНИЕ ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА

**СТРАТЕШКИ ПЛАН
ЗА ИЗВРШУВАЊЕ НА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ЗА ПЕРИОД ОД
2015 ДО 2017**

Скопје, декември 2014 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 2015 ДО 2017

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 Општина Кисела Вода.	Големо	Висока	Висок
2.	Спроведување на постапките за подготовка и извршување на пописот кај ООУ Рајко Жинзифов, Општина Кисела Вода.	Големо	Висока	Висок
3.	Спроведување на постапките за подготовка и извршување на пописот кај ООУ Кузман Шапкарев, Општина Кисела Вода.	Големо	Висока	Висок
4.	Спроведување на постапките за јавни набавки и остварените приходи и расходи ЈДГ 8-ми Март, Општина Кисела Вода.	Големо	Висока	Висок
5.	Спроведување на постапките за јавни набавки и остварените приходи и расходи ЈДГ Весели Цветови, Општина Кисела Вода.	Големо	Висока	Висок
6.	Спроведување на препораките по ревизорскиот извештај за регуларноста на јавните набавки и остварените сопствени приходи за 2013 год. во ОУ Св. Климент Охридски.	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 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 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 изнесували 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.

Во 2017 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 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.

Во 2017 год. се планираат расходи за две вработени лица за обуки и семинари во износ од 180.000,00 ден.

48-Капитални расходи

Во 2015 год. се планира набавка на два преносливи компјутери во вредност од 60.000,00 ден.

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

Во 2017 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 EA0-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 спроведување на постапките за подготовка и извршување на пописот кај Општина Кисела Вода.	1 квартал 2015/16/17	
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	2,2 квартал 2015/16/17	
2.			
3.			
.....			

ГЛАВНА ЦЕЛ 3:

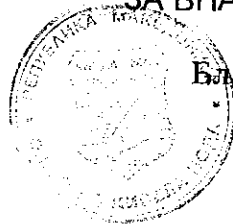
Реден број	Активности	Период на извршување (квартал/година)	Потребни финансиски средства
1.	Последователна ревизија во основните училишта	4 квартал 2015/16/17	
2.			
3.			
.....			

7.2 БУЏЕТ / ФИНАНСИСКИ ПЛАН

	Година „Н“ 2014 (лимит во денари ¹)			Година 2015			Година 2016		
	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. 20-3533/1
12-12-27 2014 година

РАКОВОДИТЕЛ НА СЕКТОР/ОДДЕЛЕНИЕ
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