

РЕПУБЛИКА СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА
ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА

Бр. 20-10548/4

14-12-2021 20 год.
СКОПЈЕ



РЕПУБЛИКА СЕВЕРНА МАКДОНИЈА
ЕЛС КИСЕЛА ВОДА
СЕКТОР ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА

ПЛАН
ЗА ИЗВРШУВАЊЕ НА ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА ЗА
2022 ГОДИНА

Декември, 2021 година

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 2022 ГОДИНА

3.1. Ревизии кои се пренесени од претходната година

3.2. Поединечни ревизии за 2022 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

Годишниот план за општина Кисела Вода е изготвен врз основа на Стратешкиот план за 2022-2024 година на внатрешната ревизија донесен од страна на Градоначалникот на општина Кисела Вода.

Во него се содржани активностите на внатрешната ревизија во врска со остварувањето на целите на ЕВР од Стратешкиот план 2022-2024 година со што се одредени целите, опфатот и ресурсите кои се потребни за извршување на секоја поединечна ревизија за 2022 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 на општина Кисела Вода.

II. ВРСКА НА СТРАТЕШКОТО И ГОДИШНОТО ПЛАНИРАЊЕ

2.1. Усогласеност на планираните ревизии со Стратешкиот план

Поединечните ревизии планирани за 2022 година усогласени се со усвоениот Стратешки план за ревизија 2022-2024 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
Ревизија на работењето на ООУ “Круме Кепески	Ревизија на работењето на ООУ “Круме Кепески
Ревизија на работењето на ЈДГ “8-ми Март”	Ревизија на работењето на ЈДГ “8-ми Март”
Ревизија на работењето на ООУ “Рајко Жинзифов”	Ревизија на работењето на ООУ “Рајко Жинзифов”
Ревизија на работењето на ООУ “Кузман Шапкарев”	Ревизија на работењето на ООУ “Кузман Шапкарев”

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:

Табела 2: Активности поврзани со остварувањето на целите на ЕВР

Бр.	Цел на внатрешната ревизија	Активности на внатрешната ревизија за остварување на целите	Планирање на поединечните ревизии
1.	Да се добие уверување дека работењето е согласно законската регулатива, дека финансиските извештаи се ослободени од погрешни прикажувања, дека постои систем на внатрешни контроли и дека средствата се користат ефективно и ефикасно	Извршување на поединечна ревизија и давање препораки за подобрување на работните процеси	Ревизија на работењето на ООУ “Круме Кепески”
2.	Да се добие уверување дека работењето е согласно законската регулатива, дека финансиските извештаи се ослободени од погрешни прикажувања, дека постои систем на внатрешни контроли и дека средствата се користат ефективно и ефикасно	Извршување на поединечна ревизија и давање препораки за подобрување на работните процеси	Ревизија на работењето на ЈДГ “8-ми Март”
3.	Да се добие уверување дека работењето е согласно законската регулатива, дека финансиските извештаи се ослободени од погрешни прикажувања, дека постои систем на внатрешни контроли и дека средствата се користат ефективно и ефикасно	Извршување на поединечна ревизија и давање препораки за подобрување на работните процеси	Ревизија на работењето на ООУ “Рајко Жинзифов”
4.	Да се добие уверување дека работењето е согласно законската регулатива, дека	Извршување на поединечна ревизија и давање препораки	Ревизија на работењето на ООУ “Кузман Шапкарев”

финансиските извештаи се ослободени од погрешни прикажувања, дека постои систем на внатрешни контроли и дека средствата се користат ефективно и ефикасно	за подобрување на работните процеси	
--	-------------------------------------	--

III. АКТИВНОСТИ НА ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА ВО 2022 ГОДИНА

3.1. Ревизии пренесени од претходната година

Општина Кисела Вода нема Годишен план за 2021 година, бидејќи немаше вработено внатрешен ревизор.

3.2. Поединечни ревизии во 2022 година

Внатрешната ревизија во 2022 година ќе ги спроведе следните поединечни ревизии поради реализација на целите кои се дефинирани во Стратешкиот план за период за 2022-2024 година како што следува:

Име на ревизијата:	Ревизија на финансиско-материјално работење, попис на средства и извори на средства, јавни набавки на ООУ “Круме Кепески”
Ниво на ризик (висок, среден, низок):	висок
Цел на ревизијата:	Да се добие уверување дека работењето е согласно законската регулатива, дека финансиските извештаи се ослободени од погрешни прикажувања, дека постои систем на внатрешни контроли и дека средствата се користат ефективно и ефикасно
Опфат на ревизијата:	Финансиско-материјално работење, попис на средства и извори на средства, јавни набавки
Организациони единици вклучени во ревизијата	ООУ “Круме Кепески”
Институции во надлежност	
Ревизорски методи:	Работа на терен, преглед на документација, интервјуа со раководството и вработените во институцијата

Име на ревизијата:	Ревизија на финансиско-материјално работење, попис на средства и извори на средства, јавни набавки на ЈДГ “8-ми Март”
Ниво на ризик (висок, среден, низок):	висок
Цел на ревизијата:	Да се добие уверување дека работењето е согласно законската регулатива, дека финансиските извештаи се ослободени од погрешни прикажувања, дека постои систем на внатрешни контроли и дека средствата се користат ефективно и ефикасно
Опфат на ревизијата:	Финансиско-материјално работење, попис на средства и извори на средства, јавни набавки
Организациони единици вклучени во Ревизијата	ЈДГ “8-ми Март”
Институции во надлежност	
Ревизорски методи:	Работа на терен, преглед на документација, интервјуа со раководството и вработените во институцијата

Име на ревизијата:	Ревизија на финансиско-материјално работење, попис на средства и извори на средства, јавни набавки на ООУ “Рајко Жинзифов”
Ниво на ризик (висок, среден, низок):	висок
Цел на ревизијата:	Да се добие уверување дека работењето е согласно законската регулатива, дека финансиските извештаи се ослободени од погрешни прикажувања, дека постои систем на внатрешни контроли и дека средствата се користат ефективно и ефикасно
Опфат на ревизијата:	Финансиско-материјално работење, попис на средства и извори на средства, јавни набавки
Организациони единици вклучени во Ревизијата	ООУ “Рајко Жинзифов”
Институции во надлежност	
Ревизорски методи:	Работа на терен, преглед на документација, интервјуа со раководството и вработените во институцијата

Име на ревизијата:	Ревизија на финансиско-материјално работење, попис на средства и извори на средства, јавни набавки на ООУ “Кузман Шапкарев”
Ниво на ризик (висок, среден, низок):	висок
Цел на ревизијата:	Да се добие уверување дека работењето е согласно законската регулатива, дека финансиските извештаи се ослободени од погрешни прикажувања, дека постои систем на внатрешни контроли и дека средствата се користат ефективно и ефикасно
Опфат на ревизијата:	Финансиско-материјално работење, попис на средства и извори на средства, јавни набавки
Организациони единици вклучени во ревизијата	ООУ “Кузман Шапкарев”
Институции во надлежност	
Ревизорски методи:	Работа на терен, преглед на документација, интервјуа со раководството и вработените во институцијата

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 работењето на ООУ “Круме Кепески”												
Ревизија на работењето на ЈДГ “8-ми Март”												
Ревизија на работењето на ООУ “Рајко Жинзифов”												
Ревизија на работењето на ООУ “Кузман Шапкарев”												

3.3. Други активности на внатрешната ревизија

Секторот за внатрешна ревизија ќе преземе и други активности и тоа:

- Советодавна улога во извршување на секојдневните активности на општината
- Изготвување на Годишен извештај за квалитетот и состојбата на внатрешните контроли за 2021 година
- Следење на спроведување на препораките од надворешна и внатрешна ревизија
- Ажурирање на Стратешкиот план и изготвување на Годишен план за 2023 година
- Соработка со институциите надлежност на општината

IV. КАДРОВСКИ КАПАЦИТЕТИ

4.1. Утврдување на можен број на ревизорски денови во годината

Можен број на ревизорски денови во тековната година се пресметува за секој ревизор во ЕВР.

Табела 4: Пресметка на бројот на ревизорски денови во 2022 година

Вкупен број на денови во годината	365
Денови за викенд	105
Број на денови за годишен одмор	25
Број на денови за празници	15
Изработка на планови, стручно мислење, совети, состаноци	60
Број на денови за обуки	10
Вкупно ревизорски денови во годината	150

4.2. Пресметката на потребното време за активностите во Годишниот план

Задачите на ревизијата и потребните денови се доделуваат на активностите во Годишниот план како што следува:

Табела 5: Пресметка на потребното времето за ревизорските активности во 2022 година

Вкупен број денови за реализација на планираните ревизии	150
Просечен број на денови за извршување на поединечна ревизија	50
Број на планирани ревизии за 2022 година	3

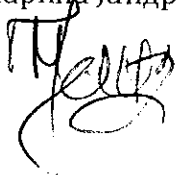
Со споредување на потребите за ресурси со вистинскиот број на внатрешни ревизори во ЕВР произлегува дека ЕВР има доволно ресурси за исполнување на целите од овој Годишен план

V. ЗАКЛУЧОК

Планираните годишни активности за 2022 година, ќе овозможат зајакнување на системот на внатрешна контрола во општината и институциите во нејзина надлежност. Секторот за внатрешна ревизија во општина Кисела Вода ќе придонесе кон ефективно и ефикасно остварување на стратешките цели на општината, имплементација на дадените препораки, како и зајакнување на капацитетите на општината за искористување на расположливите ресурси.

Раководител на единицата за
внатрешна ревизија

Марина Јандревска



ГРАДОНАЧАЛНИК
на општина Кисела Вода

Орце Горгиевски



РЕПУБЛИКА СЕВЕРНА МАКДОНИЈА
ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА



Бр. 20-10548/3
14-12-2021 20... ГОД.
СКОПЈЕ

РЕПУБЛИКА СЕВЕРНА МАКДОНИЈА
ЕЛС КИСЕЛА ВОДА
СЕКТОР ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА

**СТРАТЕШКИ ПЛАН
ЗА ИЗВРШУВАЊЕ НА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ЗА
ПЕРИОД ОД
2022 ДО 2024**

Декември, 2021 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, приоритети и активности на внатрешната ревизија во општината за периодот 2022-2024 година.

Целите и активностите на внатрешната ревизија се во согласност со целите и приоритетите на општината и институциите во надлежност за кои се врши внатрешна ревизија, а кои се содржани во годишните планови и програми на општината, плановите за развој за период 2022-2024 и Стратегијата за локален економски развој за период 2019-2022 година.

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 2022-2024 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 на 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;

Единицата за внатрешна ревизија во општина Кисела Вода врши функција на внатрешна ревизија во општината и институциите во надлежност, и тоа:

1. ООУ “Партенија Зографски”
2. ООУ “Кузман Шапкарев”
3. ООУ “Круме Кепески”
4. ООУ “Кирил Пејчиновиќ”
5. ООУ “Св.Климент Охридски”
6. ООУ “Рајко Жинзифов”
7. ООУ “Невена Георгиева Дуња”
8. ООУ “Кузман Јосифовски Питу”
9. ЈДГ “Весели Цветови”
10. ЈДГ “8 Март”
11. ЈП за стопанисување со спортски сали и спортски објекти “Кисела Вода КВ”
12. Јавна општинска установа “Дом на култура КВК”

Согласно Правилникот за организацијата,делокругот и начинот на извршување на задачите на општинската администрација во општина Кисела Вода, единицата за внатрешна ревизија е систематизирана како сектор кој се состои од две одделенија со вкупно 5 работни места. Досега потполнети се 2 работни места.

ЕВР 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 ОПШТИНАТА

Стратешкиот план за периодот 2022-2024 година е изготвен врз основа на извршен преглед на целите и приоритетите на општината и институциите во надлежност, како и состојбата на развиеноста на системот за финансиско управување и контрола. Прегледот се заснова на информациите собрани преку: анализа на стратешките документи, анализа на програмите содржани во буџетот, анализа на финансиските планови на институциите кои подлежат на ревизија за тековната година и наредниот период, разговори со раководството, резултати од анализата на друга документација што е јавно достапна и анализа на состојбата на системот на внатрешна контрола.

2.1. Цели и приоритети на општината и институциите во надлежност на општината

2.1.1 Цели и приоритети на Општината

- Стратегија за локален економски развој за период 2019-2022 година

Стратегијата за економски развој за 2019-2022 година се состои од:Анализа на моменталната состојба и потенцијалните трендови на опкружување, мисија и визија на општината, SWOT анализа, идни стратешки насоки,цели и мерки и акциски план за реализаација.Мисијата на општина Кисела Вода е континуирано одржлив економски развој за постојано унапредување на стандардите и условите за живот на граѓаните, како и создавање на социјална благосостојба,безбедност,здрава околина преку ефективно и ефикасно управување на расположливите ресурси.Визијата на општината е максимално искористување на природните и човечките ресурси преку промовирање на долгорочен одржлив развој,како во урбаниот,така и во руралниот дел.

	Стратешки насоки	Стратешки цели
1	Подобрување и унапредување на условите за живот и стандардот на граѓаните	<ol style="list-style-type: none"> 1. Унапредување на комуналната инфраструктура 2. Урбанизам и животна средина 3. Патна инфраструктура 4. Култура 5. Социјална заштита и превенција 6. Спорт и млади 7. Активност за граѓани од третото доба
2	Подобрување на економскиот развој во општината преку привлекување на домашни и странски инвестиции	<ol style="list-style-type: none"> 1. Зголемен обем на инвестиции преку студии за мапирање на локации за инвеститорите 2. Проширување на туристичката понуда
3	Подобрување на комуникацијата со граѓаните	<ol style="list-style-type: none"> 1. Е-комуникација со граѓаните 2. Јакнење на капацитетот за работа со млади (волонтерство) 3. Јакнење на капацитетот за работа со граѓани од трета доба (проекти за соработка со Здружение на пензионери на Кисела Вода
4	Подобрување на земјоделскиот и рурален развој	<ol style="list-style-type: none"> 1. Студија за мапирање на земјоделско земјиште 2. Промоција на земјоделството преку брендирани производи и изградба на цветен пазар 3. Рурален развој преку искористување на ИПАРД средствата.

2.1.2. Цели и приоритети на институциите под надлежност

2.1.2.1. Цели и приоритети на буџетските корисници

Плановите за работа на буџетските корисници за 2022 година се дефинирани со програмите на секој поединечен буџетски корисник кои се донесуваат на Советот на општината. Финансовите планови претставуваат составен дел од консолидираниот буџет на општината, каде се прикажани приходите по извори и расходите по намени, и истите се неопходни за спроведување на годишните програми за работа.

2.1.2.2 Цели и приоритети на ЈП за стопанисување со спортски сали и спортски објекти Кисела Вода КВ

ЈП за стопанисување со спортски сали и спортски објекти Кисела Вода КВ е основано во 2019 година кое врши стопанисување со спортските сали и спортски објекти.Целта на менаџментот на ЈП “Кисела Вода КВ” е ефикасно и ефективно управување со спортските сали и спортските објекти кое подразбира:анализа, план и избор на проект, управување со човечки ресурси, оптимизација на спортскиот програм, инвестициско-техничко одржување, управување со капитални вложувања и испорака сатисфакција на учесниците (општина,публика,клубови, спортисти,спонзори и др.корисници).

2.1.2.3.Цели и приоритети на Јавна општинска установа “Дом на култура КВК”

Домот на култура КВК е основан во 2016 година како непрофитна установа. Основна цел е остварување на локалниот интерес во културата од локално значење на граѓаните на општината. Средствата за основање,работење и непречен развој на Јавната општинска установа се обезбедуваат од приходите од сопственото работење, буџетот на општината, од донации, од кредитни средства и други извори на приходи.

2.2. Очекувани промени во Општината и институциите во надлежност

Согласно изборната програма на Градоначалникот, Годишните програми за 2022 година и Развојните програми за 2022-2024 година, во општина Кисела Вода се планираат следните капитални проекти:

1. Адаптација на кујна во ЈДГ „8 Март“, објект „Пеперутка 2“, со реконструкција на електричната инсталација во цел објект (потпрограма ВА0)
2. Изградба на нови линии за јавно осветлување на сервисни и станбени улици согласно Програмата за енергетска ефикасност и инсталирање на штедливи светилки и модернизација на постојниот систем, а со цел намалување на трошоците за одржување на уличното осветлување на територија на општината (развојна програма ЈАА)
3. Реконструкција на ул.Наум Охридски во н.Црнице (развојна програма ЈДА)
4. Реконструкција,санација и изградба на улици ,пешачки патеки и мостови на територија на општина Кисела Вода (развојна програма ЈДБ)
5. Изградба на катна гаража во нас. Расадник (развојна програма ЈЕА)
6. Изградба на катна гаража во нас. Драчево (развојна програма ЈЕБ)
7. Изградба на систем за наводнување во нас. Каменик (развојна програма ЈГА)
8. Изградба на системи за водоснабдување на територија на општина Кисела Вода (развојна програма ЈГБ)

9. Изградба на бунари за техничка вода на територија на општина Кисела Вода (развојна програма ЈГВ)
10. Изградба на фекална канализација во нас.Градинар (развојна програма ЈИБ)
11. Изградба на системи за отпадни води на територија на општина Кисела Вода (развојна програма ЈИВ)
12. Изградба на урбана опрема на територија на општина Кисела Вода (развојна програма ЈНА)
13. Урбанистичко планирање, изработка на урбанистичко-планска документација, урбанистичко-проектна документација и општ акт на општина Кисела Вода (развојна програма Ф1А)
14. Надградба и одржување на ГИС апликативно решение во општина Кисела Вода-регистар на улици и инфраструктура, воведување на алатка за генерирање на извод од план, модул за интеграција на билинг системот со ГИС, просторен регистар на објекти и обработка на ДУП-ови (развојна програма ЕАБ)

2.3. Состојба на системот на финансиско управување и контрола

Државниот завод за ревизија има вршено ревизии на повеќе процеси, и тоа:

1. Ревизија на успешност-Ефикасност и ефективност на системот на финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија. Периодот кој беше опфатен со ревизијата на успешност е 2014 година и тековната 2015 година. Со извршената ревизија констатирано е дека се донесени и имплементирани стратешки планови во надлежност на општината, пропишани се и имплементирани контроли во значајните процеси, извршено е разграничување на одговорностите и овластувањата, воспоставени се контролни активности за редовно следење, усогласување и одобрување на евиденциите со соодветни документи, што упатува дека делумно се преземени потребните активности за воспоставување и обезбедување на ефикасност и ефективност на системот на финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија за непречено остварување на целите на субјектот. Постојат можности за подобрување во делот на донесување и имплементација на Стратегијата за управување со ризици, Стратегија за развој на ИТ системот, воспоставување на ex-post контрола, проверка и оценување на функционирањето на системот за ФУК преку постојано следење и самопроценка и почитување на законските, подзаконските и интерните акти во процесот на набавка на стоки и услуги и инвентарисување на инвестициите во тек
2. Ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност, сметка на основен буџет (637), за 2017 година, изразено негативно мислење во делот на вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и мислење со

резерва во делот на усогласеност со закони и прописи. Со извршената ревизија констатирани се одредени состојби и тоа:

-ангажирани се работници од општината преку Агенција за привремени вработувања кои не се замена на привремено отсутен работник, привремено зголемен обем на работа, сезонска работа, работа на проекти, неспецифични неконтинуирани работи и непредвидени краткотрајни активности, туку за вршење на редовни работни задачи предвидени со Правилникот за систематизација на работните места, што не е во согласност со одредбите од член 4 од Законот за агенциите за привремени вработувања;

-не е извршен целосен попис на средствата и обврските, а за вонбилансната евиденција која произлегува од капитални вложувања, не е извршен попис со години наназад;

-нереално е искажана вредноста на градежните објекти на општинските основни училишта;

-исто така не се почитувани во целост одредбите од Законот за јавни набавки при спроведување на постапките за набавка на стоки, работи и услуги.

3. Ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност, сметка на основен буџет (630), за 2017 година, изразено мислење со резерва во делот на вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи. Со извршената ревизија констатирано е дека:

-постои значително отстапување помеѓу планираните и реализираните приходи, пред се кај приходите од данокот на наследство и подарок, надоместокот за уредување на градежно земјиште, закупнина на општински имот и приходите од продажба на земјиште и нематеријални вложувања, а надлежните од општината не извршиле ребаланс за 2017 година и

-искажаниот износ на побарувањата за надоместок за уредување на градежно земјиште и побарувања за утврдување на правен статус на бесправно изградени објект, не ја прикажува реалната состојба на истите.

Во останатите прашања, ревизијата ги истакнува системските слабости во законската регулатива, односно поради недореченост во одредени закони, општините немаат увид во целосноста и точноста во остварувањето на одредени приходи.

4. Ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност, сметка на приходи на буџет на дотации (930), за 2017 година, изразено мислење без резерва во делот на вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи.

Во насока на надминување на утврдените состојби, ревизијата даде препораки со цел преземање на мерки и активности од надлежните лица и органи.

III. ЦЕЛИ НА ЕДИНИЦИТЕ ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА

Единицата за внатрешна ревизија во наредниот тригодишен период планира да ги реализира следните цели:

1. Придонес во намалување на негативните наоди на надворешната ревизија во областа на финансиско управување и контрола, во делот на вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи, како и во делот на усогласеност со законите и прописите.
2. Ревидирање на подрачја кои не биле предмет на внатрешна ревизија
3. Поттикнување иницијатива за донесување на стратешки, интерни документи и нивно навремено ажурирање.
4. Зајакнување на контролата за спроведување на препораките по дадени наоди од извршени ревизии
5. Следење на стратешките насоки, цели и мерки утврдени со Стратегијата за локален развој на општината и нивна имплементација.

Основната насока за работа на внатрешната ревизија ќе биде подобрување на системот на внатрешни контроли и преку активна примена на истите да се остварат и мерливи ефекти од нивното спроведување. Внатрешната ревизија покрај тоа што ќе следи дали препораките се спроведени или не, ќе го следи и ефектот од спроведување на истите.

IV. Потенцијални области на ревидирање

Потенцијалните области на ревидирање внатрешниот ревизор ги утврди со користење на комбиниран пристап на начин дека се:

- утврдени заеднички хоризонтални процеси кои се спроведуваат во сите организациони единици во сите институции од надлежност, а вклучувајќи ги процесите од буџетскиот циклус
- утврдени се програми и капитални проекти кои се опфатени со годишните и развојните програми на буџетот и се планира да се реализираат во наредниот период
- утврдени се основните функции во надлежност на општин

Потенцијални области за ревидирање утврдени во Секторот за внатрешна ревизија се следните:

- 1 Процес на следење на преземени мерки по дадени препораките од внатрешна и надворешна ревизија
- 2 Процес на следење на реализацијата на договорите за јавни набавки
- 3 Проверка на систем за менаџмент со квалитет ISO 9001:2015
- 4 Процес на изготвување, донесување, извршување на буџетот на општината, негово изменување и дополнување.
- 5 Процес на воспоставување на континуирана сметководствена контрола во извршувањето на буџетот на општината
- 6 Процес на прибирање на приходите во општинскиот буџет
- 7 Процес на воспоставување, спроведување и одржување на системот за јавна внатрешна финансиска контрола
- 8 Процес на контрола и следење на финансиското работење на општинските буџетски корисници
- 9 Процес на изготвување на законски прописи и акти од надлежност на градоначалникот
- 10 Процес на подготовка и реализација на седници на совет
- 11 Процес на управување со човечките ресурси во општинската администрација
- 12 Процес на одржување на информатичкиот систем во општината
- 13 Процес на јавни набавки на општината
- 14 Процес на подготвување на нормативни и правни акти
- 15 Процес на застапување на општината пред судовите и пред другите надлежни органи и институции
- 16 Процес на подготвување и спроведување на постапки за управување со градежно земјиште
- 17 Процес на ажурирање на општински имот
- 18 Процес на издавање под закуп објекти во сопственост на општината
- 19 Процес на урбанистичко планирање
- 20 Процес на издавање на одобренија за градење
- 21 Процес на водење постапки за утврдување правен статус на бесправно изградени објекти
- 22 Програма за Одржување на урбана опрема- J0
- 23 Програма за Јавно осветлување- J3
- 24 Програма за Јавна чистота- J4
- 25 Програма за Одржување и заштита на локални патишта и улици- J6
- 26 Програма за Други комунални услуги- J8

- 27 Програма за Изградба на јавно осветлување-ЈА
- 28 Програма за Изградба и реконструкција на локални патишта и улици- ЈД
- 29 Програма за Изградба на простор за паркирање-ЈЕ
- 30 Програма за Изградба на сообраќајна сигнализација-ЈФ
- 31 Програма за Изградба на системи за водоснабдување-ЈГ
- 32 Програма за Изградба на системи за одведување и пречистување на отпадни води- ЈИ
- 33 Програма за Урбана опрема- ЈН
- 34 Програма за Заштита на животна средина и природа -Р
- 35 Процес на инспекциски надзор над спроведувањето на Законот за градење и прописите донесени врз основа на овој закон
- 36 Процес на инспекциски надзор над спроведувањето на Законот за основно образование и прописите донесени врз основа на овој закон
- 37 Процес на инспекциски надзор над спроведувањето на Законот за домување и прописите донесени врз основа на овој закон
- 38 Процес на инспекциски надзор над спроведувањето на мерките за заштита на животната средина
- 39 Процес на изготвување на програма за основно образование
- 40 Процес на изготвување на програма за спорт и рекреација
- 41 Процес на изготвување на програма за култура
- 42 Процес на изготвување на програма за предучилишно воспитување
- 43 Процес на изготвување на стратегија за локален економски развој
- 44 Процес на подготвување и реализација на програма за енергетска ефикасност на општината
- 45 Процес на подготвување на апликации за проекти
- 46 Процес на архивско работење на општината
- 47 Процес на следење на работата на месните и урбани заедници
- 48 Процес на поддршка на активностите за здруженија на граѓани, невладини организации и фондации и други општествени организации
- 49 Процес на подготовка на програма за обезбедување на социјална заштита на граѓаните

Сите основни училишта, јавни детски градинки, јавно претпријатие и културен дом на територијата на Општина Кисела Вода

- 1 Процес на јавни набавки
- 2 Процес на финансиско-материјално работење
- 3 Процес на годишен попис на средства и извори на средства

V. ПРОЦЕНКА НА РИЗИК

5.1. Пристап во утврдувањето на ризикот

При утврдувањето на ризиците на ниво на потенцијалните области на ревидирање се користени следниве извори на информации:

- Разговори со раководството и прибирање на информации за проблемите во работењето
- Анализа на годишните програми за работа, развојните програми за 2022-2024 година и завршните сметки на општината
- Анализа на ревизорските извештаи од надворешната ревизија
- Анализа на регистарот на ризици
- Анализа на извештаите и изјавата за квалитетот и состојбата за внатрешните контроли од Годишниот финансиски извештај

5.2. Фактори на ризик

Факторите на ризик вклучуваат настани, околности и трендови кои се случуваат во работењето и ја зголемуваат веројатноста за појава на ризик и дека ефектите од нивните случувања се големи. За потребите на проценката на ризикот земени се во предвид веројатноста за појавување на ризикот и влијанието доколку настане ризикот. За таа цел се разгледуваат следните ризици:

- Финансиски ризик (несоодветна контрола при наплата на приходите, намалување на трошоците, континуирано зголемување на пренесени обврски.)
- Репутациски ризик (губење на авторитет и углед кај граѓаните)
- Оперативен ризик (недостаток на интерни процедури, акти за извршување на работата или недоволна нивна примена)
- Можност за користење на средствата од ЕУ фондовите (немање капацитет)
- Законска регулатива (неусогласени интерни акти со законската регулатива)

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

Единицата за внатрешна ревизија изготви Ревизорски универзум каде се опфатени сите работни процеси подложни на ревизија, и идентификување на факторите на ризик и нивно бодување. При проценката на важноста на факторите на ризик земени се во предвид следниве критериуми: финансиска материјалност, контролна средина, осетливост и загриженост на раководството.

	Работен процес	Ризик	Индекс на ризик
1	Следење на реализацијата на договорите за јавни набавки	-Надминување на договорениот износ	-висок
2	Изготвување, донесување, извршување на буџетот на општината, негово изменување и дополнување.	-Ненавремено доставување на предлог-програми за развој и предлог-годишни програми од општинските сектори, и предлог-финансиски планови од буџетските корисници.	-висок
3	Воспоставување на континуирана сметководствена контрола во општината	-Ненавремено евидентирање на финансиските трансакции настанати на приходите и другите приливи, расходите и другите одливи, како и на средствата, обврските и изворите на средства во текот на нивното настанување	-висок
		-Неправилно утврдување на фактичката состојба на средствата и изворите на средства со сметководствената состојба при вршење на пописот	-висок
		- Ненавремено доставување на Извештај за извршениот попис на средствата и изворите на средства до Градоначалник и Совет на општина	-висок
		-Ненавремена исплата на обврски утврдени согласно Законот за финансиска дисциплина	-висок
		-Ненавремена наплата на побарувања	-висок
		-Ненавременно и неуредно водење на благајничко работење	-висок
-Неспроведена контрола на внесените податоци за пресметка и исплата на плата	-висок		

4	Прибирање на приходите во општинскиот буџет	- Нецелосна наплата на даноците, таксите и другите приходи на општината	- висок
5	Воспоставување ,спроведување и одржување на системот за јавна внатрешна финансиска контрола	- Недонесување на Стратегија за управување со ризици - Недонесување на План за финансиско управување и контрола и методологија за спроведување на планот - Неспроведување на ex ante и ex post финансиска контрола - Неспроведување на компонентите на финансиско управување и контрола: контролна средина, управување со ризици, контроли, информации и комуникации и мониторинг	- висок - висок - висок - висок
6	Јавни набавки на општината	- Ненавремена јавна набавка поради поништени постапки - Погрешен избор на економски оператор при донесување на одлука за јавна набавка - Неправилно одредување на проценетата вредност на јавната набавка и видот на предметот на јавната набавка - Донесување на одлука за потреба од јавна набавка без да се обезбедат финансиски средства - Недавање на стручна и техничка помош на Комисијата за јавни набавки и неконтролирање на постапките за јавни набавки - Непочитување на законските рокови, одложување и ненавременно завршување на постапката за јавна набавка	- висок - висок - висок - висок - висок - висок
7	Урбанистичко планирање	- Неподготвување на информациска и документациска основа за изработка, донесување или менување на деталните урбанистички планови во општината - Ненавременно донесување на детални урбанистички планови - Донесување детални урбанистички планови спротивно од интересите на мнозинството граѓани	- висок - висок - висок
8	Издавање на одобренија за градење	- Издавање одобренија за градење спротивно на ДУП на општината - Ненавременно издавање изводи од планска документација	- висок - висок

9	Водење постапки за утврдување правен статус на бесправно изградени објекти	-Недоволно прибирање на докази во постапка за бесправно изградени објекти -Нередовно ажурирање на базите на податоци за предметите -Ненавремено водење постапки за утврдување правен статус на бесправно изградени објекти	- висок - висок -висок
10	Ефективно и ефикасно реализирање на програма ЈД-Изградба и реконструкција на локални патишта и улици	-Ненавремено,нецелосно и неквалитетно извршување на работите согласно склучените договори со избраните економски оператори - Неусогласеност со тендерската документација - Неизвршување на надзор над изградбата	-висок -висок -висок
11	Ефективно и ефикасно реализирање на програма ЈЕ-Изградба на простор за паркирање	-Ненавремено,нецелосно и неквалитетно извршување на работите согласно склучените договори со избраните економски оператори - Неусогласеност со тендерската документација - Неизвршување на надзор над изградбата	-висок -висок -висок
12	Ефективно и ефикасно реализирање на програма ЈГ-Изградба на системи за водоснабдување	-Ненавремено,нецелосно и неквалитетно извршување на работите согласно склучените договори со избраните економски оператори - Неусогласеност со тендерската документација - Неизвршување на надзор над изградбата	-висок -висок -висок
13	Ефективно и ефикасно реализирање на програма ЈИ-Изградба на системи за одведување и пречистување на отпадни води	-Ненавремено,нецелосно и неквалитетно извршување на работите согласно склучените договори со избраните економски оператори - Неусогласеност со тендерската документација - Неизвршување на надзор над изградбата	-висок -висок -висок
14	Ефективно и ефикасно реализирање на програма ЈН-Урбана опрема	-Ненавремено,нецелосно и неквалитетно извршување на работите согласно склучените договори со избраните економски оператори - Неусогласеност со тендерската документација - Неизвршување на надзор над изградбата	-висок -висок -висок

15	Изготвување на програма за спорт и рекреација	- Доделување на материјална поддршка на училишни спортски клубови и здруженија и здружение општински сојуз на училишен спорт на Кисела Вода спротивно од законските прописи и правилници - Доделување на материјална поддршка на училишни спортски клубови и спортски здруженија спротивно од законските прописи и правилници	-висок -висок
16	Архивско работење на општината	-Неследење на законските прописи од областа на архивското работење и неводење електронска архива	-висок
17	Поддршка на активностите за здруженија на граѓани, невладини организации и фондации и други општествени организации	- Доделување на материјална поддршка на здруженија на граѓани, невладини организации и фондации и други општествени организации спротивно од законските прописи и правилници	-висок
18	Ревизија на работењето на сите основни училишта, јавни детски градинки, културен дом “Кисела Вода” и ЈП за стопанисување со спортски сали и спортски објекти “Кисела Вода КВ”	-Ненавремено, незаконито, неефикасно, неефективно и нетранспарентно спроведување на јавните набавки -Неуредно водење на сметководството, деловните книги, сметководствените документи и обработката на податоците, организацијата на сметководството, признавањето на приходите и расходите, проценувањето на билансните позиции, ревалоризацијата и пописот	-висок -висок

VI. ПРИОРИТЕТИ НА РЕВИДИРАЊЕТО ВО ПЕРИОДОТ ОД 2022-2024 ГОДИНА

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 2022-2024 година

6.1. Врска помеѓу приоритетните области за ревидирање со спроведените анализи

ПРИОРИТЕТНИ ОБЛАСТИ ЗА РЕВИДИРАЊЕ		ЛИНКОВИ/ВРСКИ							ЦЕЛИ НА ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА
		Придо нес на страте шките приори тети	Наци внали а Прогр ама за рефвр ми	Фина нсиск а значај ност	Управ ување и корис тење на ЕУ средс тва	Наоди на надвор ешната ревизи ја (ДЗР, Ревизи рско тело)	Ниво на ризи чност	Бар ање на рак ово дст вот п	
1.	Ревизија на работењето на ООУ "Круме Кепески"			x			високо	x	Да се добие уверување дека работењето е согласно законската регулатива, дека финансиските извештаи се ослободени од погрешни прикажувања, дека постои систем на внатрешни контроли и дека средствата се користат ефективно и ефикасно
2.	Ревизија на работењето на ЈДГ "8-ми Март"			x			високо	x	Да се добие уверување дека работењето е согласно законската регулатива, дека финансиските извештаи се ослободени од погрешни прикажувања, дека постои систем на внатрешни контроли и дека средствата се користат ефективно и ефикасно

3.	Ревизија на работењето на ООУ “Рајко Жинзифов”			x			високо		Да се добие уверување дека работењето е согласно законската регулатива, дека финансиските извештаи се ослободени од погрешни прикажувања, дека постои систем на внатрешни контроли и дека средствата се користат ефективно и ефикасно
4.	Ревизија на работењето на ЈДГ “Весели Цветови”			x			високо		Да се добие уверување дека работењето е согласно законската регулатива, дека финансиските извештаи се ослободени од погрешни прикажувања, дека постои систем на внатрешни контроли и дека средствата се користат ефективно и ефикасно
5.	Ревизија на работењето на ООУ “Кирил Пејчиновиќ”			x			високо		Да се добие уверување дека работењето е согласно законската регулатива, дека финансиските извештаи се ослободени од погрешни прикажувања, дека постои систем на внатрешни контроли и дека средствата се користат ефективно и ефикасно
6.	Ревизија на сметководствено-финансиското работење на општината			x			високо		Да се добие уверување дека работењето е согласно законската регулатива, дека финансиските извештаи се ослободени од погрешни прикажувања, дека постои систем на внатрешни контроли и дека средствата се користат ефективно и ефикасно
7.	Ревизија на работењето на ООУ “Кузман Шапкарев”			x			високо		Да се добие уверување дека работењето е согласно законската регулатива, дека финансиските извештаи се ослободени од погрешни прикажувања, дека постои систем на внатрешни контроли и дека средствата се користат ефективно и ефикасно

8.	Изготвување на програма ЈД-Изградба и реконструкција на локални патишта и улици	x		x			високо			Да се добие уверување дека работењето е согласно законската регулатива,дека програмата успешно е реализирана согласно предвидениот план.
9	Изготвување на програма ЈН-Урбана опрема	x		x			високо			Да се добие уверување дека работењето е согласно законската регулатива,дека програмата успешно е реализирана согласно предвидениот план
10	Ад-хок ревизија							x		

6.2. Листата на приоритетни области за ревидирање со распоред на ревидирање

Преглед на приоритетните области за ревидирање за период 2022-2024 година

ПРИОРИТЕТНИ ОБЛАСТИ ЗА РЕВИДИРАЊЕ		2022	2023	2024
1.	Ревизија на работењето на ООУ “Круме Кепески	X		
2.	Ревизија на работењето на ЈДГ “8-ми Март”	X		
3.	Ревизија на работењето на ООУ “Рајко Жинзифов”	X		
4.	Ревизија на работењето на ООУ “Кузман Шапкарев”	X		
5.	Ревизија на работењето на ЈДГ “Весели Цветови”		X	
6.	Ревизија на работењето на ООУ “Кирил Пејчиновиќ”		X	
7.	Ревизија на сметководствено- финансиското работење на општината		X	
8.	Ад-хок ревизија			X
9.	Изготвување на програма ЈД- Изградба и реконструкција на локални патишта и улици			X
10.	Изготвување на програма ЈН- Урбана опрема			X
ВКУПНО РЕВИЗИИ		4	3	3

VII. КАДРОВСКИ ПОТРЕБИ НА ЕДИНИЦАТА ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА

Со споредување на потребите за ресурси со вистинскиот број на внатрешни ревизори во Секторот за внатрешна ревизија се смета дека Општина Кисела Вода има доволно ресурси за да ги исполни целите на овој Стратешки план.

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, внатрешната 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

Стратешкиот план е составен врз основа на проценката на ризик, интервјуа со раководството, анализа на финансиските извештаи, анализа на ревизорски извештаи, како и Стратегијата за локален економски развој на општината. Целите на внатрешната ревизија ќе се фокусираат на подобрување на системите на внатрешна контрола, подобрување во процесот на наплата на приходите и рационализација на расходите, имплементација на дадените препораки од надворешната и внатрешната ревизија, како и советодавна одлука во тековното работење на општината, основните училишта, детските градинки, културниот дом и јавното претпријатие.

Раководител на единицата за
внатрешна ревизија

Марина Јандревска



ГРАДОНАЧАЛНИК
на општина Кисела Вода



Ориф Корѓиевски

