

СОГЛАСЕН

Градоначалник на Општина Крушево

РЕПУБЛИКА С.МАКЕДОНИЈА

ОПШТИНА КРУШЕВО

ОДДЕЛЕНИЕ ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА КРУШЕВО

ГОДИШЕН П Л А Н

ЗА ИЗВРШУВАЊЕ НА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА

ВО ОПШТИНА КРУШЕВО ЗА 2025 ГОДИНА

декември 2024 година

Крушево

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 2025 ГОДИНА

- 3.1. Ревизии кои се пренесени од претходната година
- 3.2. Поединечни ревизии за 2025 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 2025 година е изготвен врз основа на Стратешкиот план за 2025–2027 година на внатрешната ревизија донесен од страна на Градоначалникот на општина Крушево.

Во него се содржани активностите на внатрешната ревизија во врска со остварувањето на целите на ЕВР од Стратешкиот план за 2025-2027 година со што се одредени целите, опфатот и ресурсите кои се потребни за извршување на секоја поединечна ревизија за 2025 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 ја одобрува Градоначалникот на општина Крушево.

II. ВРСКА НА СТРАТЕШКОТО И ГОДИШНОТО ПЛАНИРАЊЕ

2.1. Усогласеност на планираните ревизии со Стратешкиот план

Поединечните ревизии планирани за 2025 година усогласени се со усвоениот Стратешки план за ревизија 2025-2027 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
Внатрешни контроли во процес на евидентирање и пријавување на обврски и јавни набавки во основните училишта.	Ревизија на работењето ООУ „Никола Карев“
Внатрешни контроли во процес на евидентирање и пријавување на обврски и јавни набавки во основните училишта.	Ревизија на работењето ООУ „Св.Кирил и Методиј“
Внатрешни контроли во процес на евидентирање и пријавување на обврски, наплата на приходи и јавни набавки во средно училиште	Ревизија на работењето СОУ „Наум Наумовски-Борче“
Внатрешни контроли во процес на евидентирање и пријавување на обврски и наплата на приходи во институции од областа на детска заштита	Ревизија на работењето ЈОУДГ „Гонча Туфа“
Внатрешни контроли во процес на евидентирање и пријавување на обврски и наплата на приходи во институции од областа на културата	Ревизија на работењето дом на култура „Наум Наумовски-Борче“

Внатрешни контроли во процес на наплата на приходи и јавни набавки во јавно претпријатие	Ревизија на работењето ЈП „Комуна“
Внатрешни контроли во процес на евидентирање и пријавување на обврски и наплата на приходи во општина Крушево	Ревизија во општина Крушево
Систем на контрола во спроведување на препораки по извршени ревизии	Follow up – Следење на дадените препораки од извршените ревизии.

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.	На раководителот на субјектот од јавниот сектор да му обезбеди независно, разумно, објективно уверување и совет со цел за подобрување на работењето на субјектот и зголемување на ефикасноста на системите за внатрешна контрола.	Извршување на поединечна ревизија.	Ревизија на работење ООУ „Никола Карев“
2.	На раководителот на субјектот од јавниот сектор да му обезбеди независно, разумно, објективно уверување и совет со цел за подобрување на работењето на субјектот и зголемување на ефикасноста на системите за внатрешна контрола.	Извршување на поединечна ревизија.	Ревизија на работење ООУ „Св.Кирил и Методиј“
3.	На раководителот на субјектот од јавниот сектор да му обезбеди независно, разумно, објективно уверување и совет со цел за подобрување на работењето на субјектот и зголемување на ефикасноста на системите за внатрешна контрола.	Извршување на поединечна ревизија.	Ревизија на работење СОУ „Наум Наумовски-Борче“
4.	На раководителот на субјектот од јавниот сектор да му обезбеди независно, разумно, објективно уверување и совет со цел за подобрување на работењето на субјектот и зголемување на ефикасноста на системите за внатрешна контрола.	Извршување на поединечна ревизија.	Ревизија на работење ЈОУДГ „Гонча Туфа“

5.	На раководителот на субјектот од јавниот сектор да му обезбеди независно, разумно, објективно уверување и совет со цел за подобрување на работењето на субјектот и зголемување на ефективност на системите за внатрешна контрола.	Извршување на поединечна ревизија.	Ревизија на работење дом на култура „Наум Наумовски-Борче“
6.	На раководителот на субјектот од јавниот сектор да му обезбеди независно, разумно, објективно уверување и совет со цел за подобрување на работењето на субјектот и зголемување на ефективност на системите за внатрешна контрола.	Извршување на поединечна ревизија	Ревизија на работење ЈП „Комуна“
7.	На раководителот на субјектот од јавниот сектор да му обезбеди независно, разумно, објективно уверување и совет со цел за подобрување на работењето на субјектот и зголемување на ефективност на системите за внатрешна контрола.	Извршување на поединечна ревизија.	Ревизија општина Крушево
8.	Подобрување на работењето на субјектите преку имплементирање на дадените препораки во ревизорските извештаи.	Извршување на поединечна ревизија.	Follow up – Следење на дадените препораки од извршените ревизии.

Спроведувањето на активностите од Годишниот план ќе придонесат за остварување на целите на внатрешната ревизија и подобрување на работењето на субјектот воопшто.

III. АКТИВНОСТИ НА ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА ВО 2025 ГОДИНА

3.1. Ревизии пренесени од претходната година

Од Годишниот план 2024 година не се спроведени сите планирани поединечни ревизии во општина Крушево според тоа има ревизии кои ќе треба да бидат пренесени од претходната во следната година.

3.2. Поединечни ревизии во 2025 година

Внатрешната ревизија во 2025 година ќе ги спроведе следните поединечни ревизии поради реализација на целите кои се дефинирани во Стратешкиот план за период 2025–2027 година како што следува:

Име на ревизијата:	Ревизија на работењето ООУ „Никола Карев“ Ревизија на процес на евидентирање и пријавување на обврски и јавни набавки ООУ „Никола Карев“
Ниво на ризик (<i>висок, среден, низок</i>) :	Висок
Цел на ревизијата:	На раководителот на субјектот од јавниот сектор да му обезбеди независно, разумно, објективно уверување и совет со цел за подобрување на работењето на субјектот и зголемување на ефективностa на системите за внатрешна контрола.
Опфат на ревизијата:	Внатрешни контроли, процес на евидентирање и пријавување на обврски и јавни набавки
Организациони единици вклучени во ревизијата	ООУ „Никола Карев“
Институции во надлежност	ООУ „Никола Карев“
Ревизорски методи:	Споредба со законските прописи, тестирање и преглед на документацијата, аналитички техники, интервју и друго.

Име на ревизијата:	Ревизија на работењето ООУ „Св.Кирил и Методиј“ Ревизија на процес на евидентирање и пријавување на обврски и јавни набавки во ООУ „Св.Кирил и Методиј“
Ниво на ризик (<i>висок, среден, низок</i>) :	Висок
Цел на ревизијата:	На раководителот на субјектот од јавниот сектор да му обезбеди независно, разумно, објективно уверување и совет со цел за подобрување на работењето на субјектот и зголемување на ефективностa на системите за внатрешна контрола.
Опфат на ревизијата:	Внатрешни контроли, процес на евидентирање и пријавување на обврски и јавни набавки
Организациони единици вклучени во ревизијата	ООУ „Св.Кирил и Методиј“
Институции во надлежност	ООУ „Св.Кирил и Методиј“
Ревизорски методи:	Споредба со законските прописи, тестирање и преглед на документацијата, аналитички техники интервју и друго.

Име на ревизијата:	Ревизија на работењето СОУ „Наум Наумовски-Борче“ Ревизија на процес на евидентирање и пријавување на обврски, наплата на приходи и јавни набавки во СОУ „Наум Наумовски-Борче“
Ниво на ризик (<i>висок, среден, низок</i>) :	Висок
Цел на ревизијата:	На раководителот на субјектот од јавниот сектор да му обезбеди независно, разумно, објективно уверување и совет со цел за подобрување на работењето на субјектот и зголемување на ефективностата на системите за внатрешна контрола.
Опфат на ревизијата:	Внатрешни контроли, процес на евидентирање и пријавување на обврски, наплата на приходи и јавни набавки
Организациони единици вклучени во ревизијата	СОУ „Наум Наумовски-Борче“
Институции во надлежност	СОУ „Наум Наумовски-Борче“
Ревизорски методи:	Споредба со законските прописи, тестирање и преглед на документацијата, аналитички техники интервју и друго.

Име на ревизијата:	Ревизија на работењето ЈОУДГ „Гонча Туфа“ Ревизија на процес на евидентирање и пријавување на обврски и наплата на приходи во ЈОУДГ „Гонча Туфа“
Ниво на ризик (<i>висок, среден, низок</i>) :	Висок
Цел на ревизијата:	На раководителот на субјектот од јавниот сектор да му обезбеди независно, разумно, објективно уверување и совет со цел за подобрување на работењето на субјектот и зголемување на ефективностата на системите за внатрешна контрола.
Опфат на ревизијата:	Внатрешни контроли, процес на евидентирање и пријавување на обврски и наплата на приходи
Организациони единици вклучени во ревизијата	ЈОУДГ „Гонча Туфа“
Институции во надлежност	ЈОУДГ „Гонча Туфа“
Ревизорски методи:	Споредба со законските прописи, тестирање и преглед на документацијата, аналитички техники интервју и друго.

Име на ревизијата:	Ревизија на работењето дом на култура „Наум Наумовски-Борче“ Ревизија на процес на евидентирање и пријавување на обврски и наплата на приходи во дом на култура „Наум Наумовски-Борче“
Ниво на ризик (висок, среден, низок) :	Висок
Цел на ревизијата:	На раководителот на субјектот од јавниот сектор да му обезбеди независно, разумно, објективно уверување и совет со цел за подобрување на работењето на субјектот и зголемување на ефикасноста на системите за внатрешна контрола.
Опфат на ревизијата:	Внатрешни контроли, процес на евидентирање и пријавување на обврски и наплата на приходи
Организациони единици вклучени во ревизијата	дом на култура „Наум Наумовски-Борче“
Институции во надлежност	дом на култура „Наум Наумовски-Борче“
Ревизорски методи:	Споредба со законските прописи, тестирање и преглед на документацијата, аналитички техники интервју и друго.

Име на ревизијата:	Ревизија на работењето ЈП „Комуна“ Ревизија на процес на наплата на приходи и јавни набавки во ЈП „Комуна“
Ниво на ризик (висок, среден, низок) :	Висок
Цел на ревизијата:	На раководителот на субјектот од јавниот сектор да му обезбеди независно, разумно, објективно уверување и совет со цел за подобрување на работењето на субјектот и зголемување на ефикасноста на системите за внатрешна контрола.
Опфат на ревизијата:	Внатрешни контроли, процес на наплата на приходи и јавни набавки
Организациони единици вклучени во ревизијата	ЈП „Комуна“
Институции во надлежност	ЈП „Комуна“
Ревизорски методи:	Споредба со законските прописи, тестирање и преглед на документацијата, аналитички техники интервју и друго.

Име на ревизијата:	Ревизија на работењето во општина Крушево Ревизија на процес на евидентирање и пријавување на обврски и наплата на приходи во општина Крушево
Ниво на ризик (<i>висок, среден, низок</i>) :	Висок
Цел на ревизијата:	На раководителот на субјектот од јавниот сектор да му обезбеди независно, разумно, објективно уверување и совет со цел за подобрување на работењето на субјектот и зголемување на ефективноста на системите за внатрешна контрола и сигурност во исполнување на целите
Опфат на ревизијата:	Внатрешни контроли, процес на евидентирање и пријавување на обврски и наплата на приходи
Организациони единици вклучени во ревизијата	Одделенијата во рамките на општината.
Институции во надлежност	општина Крушево
Ревизорски методи:	Споредба со законските прописи, тестирање и преглед на документацијата, аналитички техники интервју и друго.

Име на ревизијата:	Follow up – Следење на дадените препораки од извршените ревизии во процес на управување со ризици во општина Крушево
Ниво на ризик (<i>висок, среден, низок</i>) :	Среден
Цел на ревизијата:	Follow up – Следење на дадените препораки од спроведени ревизии во процес на управување со ризици во општина Крушево
Опфат на ревизијата:	Следење на реализација на акционен план на извршените ревизии во претходните години во процес на управување со ризици во општина Крушево
Организациони единици вклучени во ревизијата	општина Крушево
Институции во надлежност	општина Крушево
Ревизорски методи:	Споредба со законските прописи, преглед на документација, аналитички техники, интервју.

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 процес на евидентирање и пријавување на обврски и наплата на приходи во општина Крушево	X	X										
Ревизија на процес на евидентирање и пријавување на обврски и јавни набавки ООУ „Никола Карев“			X	X								
Ревизија на процес на евидентирање и пријавување на обврски, наплата на приходи и јавни набавки во СОУ „Наум Наумовски-Борче“				X	X							
Ревизија на процес на евидентирање и пријавување на обврски и наплата на приходи во ЈОУДГ „Гонча Туфа“						X	X					
Ревизија на процес на евидентирање и пријавување на обврски и наплата на приходи во дом на култура „Наум Наумовски-Борче“								X	X			
Ревизија на процес на евидентирање и пријавување на обврски и јавни набавки во ООУ „Св.Кирил и Методиј“									X	X		

Ревизија на процес на наплата на приходи и јавни набавки во ЈП „Комуна“										X	X	
Follow up – Следење на дадените препораки од извршените ревизии ревизија на процес на управување со ризици во општина Крушево											X	X
Вонредна ревизија по барање на градоначалник												

3.3. Други активности на внатрешната ревизија

Покрај претходно наведеното како активности за извршување на планираните годишни ревизии, внатрешните ревизори планираат и извршување на други активности како што се:

- Реализирање на вонредни (ad hoc) ревизии кои не се планирани во годишниот план за 2025 година, а кои се извршуваат на барање на раководството.
- Следење на остварувањето на стратешкиот план и негово ажурирање во текот на годината, промена на годишниот план за внатрешна ревизија за 2025 година врз база на променет и ажуриран стратешки план.
- Соработка со сите организациони единици во општината, институции во нејзина надлежност.
- Соработка со Министерството за финансии, Централната единица за хармонизација, единиците за внатрешна ревизија во локалните институции низ целата држава и институции во согласност со Законите.

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 ЕБР.

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 4: Пресметка на бројот на ревизорски денови во 2025 година

Работни места	Систематизирано	Пополнето во 2024 година
Раководител	1	/
Внатрешни ревизори	/	/

Внатрешни ревизори на обука	1	1
Вкупно	2	1
Распределба на расположливите ресурси во текот на 2025 година		2025
Вкупен број на денови во годината		365
Викенди		104
Празници		12
Вкупно работни денови во годината		249
Годишни одмори		25
Семинари и едукации		10
Вонредни ревизии и непредвидени случаи 15%		38
Изработка на планови, стручни мислења, совети и состаноци 10%		24
Вкупно ревизорски денови во година		152
Број на ревизорски денови по една ревизија (просек)		20
Вкупен број на ревизии во годината		8

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. Меѓутоа, во скоро време потребно е да се изврши и пополнување на работното место Раководител на Одделението за внатрешна ревизија.

V. ЗАКЛУЧОК

Овој годишен план е донесен на основа на Стратешкиот план 2025-2027 година. Целите на внатрешната ревизија се фокусирани на оценка и унапредување на внатрешните контроли, посебно на можноста за рационализација на трошоците, воведување и примена на мерки и критериуми за одредени процеси, како и спроведување на препораките со цел подобрување на процесите и целокупното работење.

Датум: 03.12.2024 година

**Одделение за внатрешна ревизија на
Општина Крушево**
Внатрешен ревизор
Велко Дамчески

**Градоначалник
на Општина Крушево**
м-р Томе Христоски
