

Општина Крушево

(назив на субјектот од јавниот сектор)

Одделение за внатрешна ревизија

(назив на единицата за внатрешна ревизија)

ПРОЦЕНКА НА РИЗИЦИТЕ ВО ПЛАНИРАЊЕТО НА РЕВИЗИЈАТА НА ОПШТИНА КРУШЕВО

1. Одделение за правни општи работи и јавни дејности

Р.Б р	Клучни процеси	Цели	Ризик	Влијани е	Веројат- ност	Рези- дуален ризик	Фактор на ризик	Пондер на ризик	Индекс на ризик
1.	Изготвување на прописи и акти од надлежност на Советот и градоначалниот	Навремено и законито изготвување на прописи и акти од надлежност на Советот и градоначалникот	Ненавремено изготвување на прописи и акти од надлежност на Советот и градоначалникот	Средно Ниско	Малку веројатно	Низок	M=0 K=0 O=3 Z=0	6	Низок
2.	Подготовка и организација на седниците на Советот и неговите комисии	Навремена подготовка и организација на седниците на Советот и неговите комисии	Ненавремено подготвување и достава на материјали за работа на Советот и комисиите	Средно ниско	Ретко	Низок	M=0 K=0 O=3 Z=0	6	Низок
			Ненавремено изготвување и доставување на мислења, заклучоци, решенија и одлуки	Средно ниско	Ретко	Низок	M=0 K=0 O=3 Z=0	6	Низок
			Ненавремено изготвување на	Средно ниско	Ретко	Низок	M=0 K=0	6	Низок

3.	Застапување на општината во судски постапки пред надлежни судови, во управни постапки пред органите на државната управа	Обезбедување на релевантни докази за застапување на општината во судски постапки пред надлежни судови, во управни постапки пред органите на државната управа	Ненавремено изготвување на писмени поднесоци; предлози; жалби; тужби	Средно високо	Малку веројатно	Низок	M=0 K=3 O=5 Z=5	36	Среден
			Необезбедување на веродостојни докази	Средно високо	Малку веројатно	Низок	M=0 K=3 O=5 Z=5	36	Среден
			Необезбедување на правосилност на претуди	Средно високо	Малку веројатно	Низок	M=0 K=3 O=5 Z=5	36	Среден
4.	Ракување со документи на општината и нивно чување се до поништување односно предавање до Државниот архив на РМ	Правилно ракување со документи на општината и нивно чување се до поништување односно предавање до Државниот архив на РМ	Архивирање на предметите кое не е согласно со планот на архивски знаци и листи на категории за чување на архивска граѓа и регистратурски материјал	Средно ниско	Малку веројатно	Низок	M=0 K=3 O=3 Z=0	12	Низок
			Ненавремено изготвен попис на архивска граѓа од трајна вредност	Средно ниско	Средно	Среден	M=0 K=5 O=3 Z=0	16	Низок
			Небезбедно чување на архивскиот материјал со опасност од оштетување или уништување	Средно високо	Веројатно	Висок	M=2 K=5 O=5 Z=5	46	Среден
5.	Подготовка на план на архивски знаци и листи и категории на чување на	Изготвен план на архивски знаци и листи и категории на чување на	Планот на архивски знаци и листи и категории на чување на архивска граѓа и	Средно ниско	Малку веројатно	Низок	M=0 K=3 O=3 Z=0	12	Низок

	архивска граѓа и регистратурски материјал	архивска граѓа и регистра-турски материјал, согласно законски прописи	регистратурски материјал не одговара на потребите на општината						
1. Одделение за јавни набавки									
1.	Набавки на општината	Навремено, законито, економично и ефективно извршување на набавките на општината	Ненавремен и нецелосен донесен план за јавни набавки	Високо	Малку веројатно	Низок	M=5 K=3 O=5 З=0	31	Средно
			Чести измени во планот на јавни набавки	Средно	Веројатно	Среден	M=5 K=3 O=3 З=0	27	Низок
			Голем број на поништени постапки на јавни набавки	Средно	Веројатно	Среден	M=5 K=3 O=3 З=0	27	Низок
			Нестручна и недоволно компетентна комисија за јавни набавки	Средно високо	Малку веројатно	Низок	M=5 K=0 O=5 З=0	25	Низок
			Неследење на реализацијата на склучените договори	Средно ниско	Малку веројатно	Низок	M=5 K=3 O=3 З=0	27	Низок
			Неможност да се релизира договорот целосно	Средно ниско	Веројатно	Низок	M=5 K=3 O=3 З=0	27	Низок
			Изготвување на тендерска документација во координација со одреден економски	Средно	Веројатно	Среден	M=5 K=3 O=5 З=0	31	Средно

			оператор со цел негов избор						
		Систем на контрола во извршувањето на доделени договори за јавни набавки	Ефикасност и ефективност на системот за контрола во извршувањето на доделени договори за јавни набавки	Средно високо	Веројатно	Низок	M=5 K=3 O=5 Z=5	51	Висок
2. Одделение за урбанизам комунални работи и заштита на животната средина									
1.	Урбанистичко планирање	Навремено, законито и квалитетно донесени урбанистички планови	Ненавремена подготовка на нацрт и предлог урбанистички планови	Средно високо	Средно	Среден	M=2 K=3 O=5 Z=5	42	Среден
			Неизготвување на стручна анализа за плановите	Средно високо	Малку веројатно	Низок	M=2 K=3 O=5 Z=0	22	Низок
			Непратење на новонастанати промени и потреби за развој, состојби и промени во просторот	Средно високо	Малку веројатно	Низок	M=2 K=3 O=5 Z=0	22	Низок
2.	Спроведување на урбанистички планови на подрачјето на општината	Подобрување на уредувањето и хуманизација на просторот на општината	Издавање на одобренија за градба спротивно на ДУП на општината	Средно висока	Малку веројатно	Среден	M=2 K=3 O=5 Z=0	22	Низок
			Ненавремено издавање на изводи од урбанистичката документација	Ниско	Ретко	Низок	M=2 K=0 O=3 Z=0	12	Низок
3.	Подготвување и	Навремено и	Недоволна	Средно	Малку	Низок	M=3	19	Низок

	спроведување на постапки за за отуѓување на градежно земјиште со јавно наддавање и непосредна спогодба	транспарентно подготвување и спроведување на постапки за отуѓување на градежно земјиште со јавно наддавање и непосредна спогодба	транспарнтност на постапката Ненавремено изготвување на договори, анекс договори, акти и непратење на нивна реализација	високо Средно ниско	веројатно Ретко		K=0 O=5 З=0 M=2 K=0 O=3 З=0	12	Низок
4.	Утврдување на правен статус на бесправно изградени објекти	Запишување на бесправните објекти во јавната книга за запишување на правата на недвижности и вклопување на истите во урбанистичко-планската документација согласно Закон	Незапазување на сите елементи предвидени со Закон со што би се направиле грешки при легализацијата на дивоизградените објекти	Средно Високо	Малку веројатно	Низок	M=2 K=3 O=5 З=0	22	Низок
5.	Ажурирање на општински имот	Ажуриран и целосен регистар на општински имот	Неевидетиран општински недвижен имот согласно одлуки на Владата и делбени биланси	Средно ниско	Ретко	Низок	M=3 K=3 O=3 З=0	21	Низок
6.	Издавање под закуп на објекти во сопственост на општината	Навремено и транспарентно издавање под закуп на објекти во сопственост на	Ненавремено и нетранспарентно спроведување на постапка за издавање под закуп	Средно ниско	Ретко	Низок	M=2 K=3 O=3 З=0	18	Низок

		општината	на објекти во сопственост на општината						
7.	Комунални дејности и уредување на градежно земјиште	Подобрување и унапредување на комуналните работи на подрачјето на општината	Непратење на динамиката на изработката на инфраструктурни објекти	Средно високо	Ретко	Низок	M=3 K=3 O=5 Z=0	25	Низок
8.	Заштита на животната средина и природата	Ефикасна заштита на животната средина, природата и амбиенталниот воздух	Непоставување по мерки за санација и рекултивација на загадени површини	Многу високо	Веројатно	Висок	M=5 K=5 O=5 Z=5	55	Висок
			Неизготвување на програма за намалување на загадувањето и подобрување на квалитетот на амбиенталниот воздух	Многу високо	Веројатно	Среден	M=2 K=5 O=5 Z=5	46	Среден
			Непоставување по програмски документи за заштита на животната средина	Средно високо	Ретко	Низок	M=2 K=0 O=5 Z=0	16	Низок
			Неизвршување на надзор над изградбата на инфраструктурни објекти	Средно високо	Средно	Низок	M=3 K=3 O=3 Z=0	21	Низок
			Неследење на работата на јавните претпријатија од областа на комуналните работи	Средно високо	Малку веројатно	Низок	M=3 K=3 O=5 Z=0	25	Низок

9.	Издавање на лиценци и изводи од лиценци за пријавените возила за авто-такси превоз и за линиски превоз на патници	Ефикасен и во согласност со закон регулиран авто-такси превоз и линиски превоз на патници	Неисполнување на законските услови за добивање на лиценца за авто-такси превоз и линиски превоз на патници	Средно високо	Средно	Низок	M=2 K=3 O=3 3=0	18	Низок
----	---	---	--	---------------	--------	-------	--------------------------	----	-------

3. Одделение за ЛЕР

1.	Локален економски развој	Следење на имплементацијата на стратегијата/годишната програма за економски развој на општината	Неследење на извршување на стратегијата/годишната програма за економски развој	Средно ниско	Ретко	Низок	M=2 K=3 O=3 3=0	18	Низок
		Донесување на стратешка и техничка документација	Неажурирање на предлог-развојните приоритети на ниво на општината	Средно ниско	Малку веројатно	Низок	M=2 K=3 O=3 3=0	18	Низок
		Ненавремено изготвување на стратешки и технички документи	Средно високо	Средно	Средно	M=2 K=3 O=3 3=5	38	Среден	
2.	Институционална и финансиска поддршка културата, образованието, спортот, социјалната заштита, здравството и НВО секторот.	Развој на културата, образованието, спортот, социјалната заштита, здравството и НВО секторот	Поставување на несоодветни критериуми за доделување на средства во поддршката на проекти од доменот на јавните дејности	Средно високо	Малку веројатно	Низок	M=2 K=0 O=3 3=0	12	Низок
		Непратење на реализацијата и посетеноста на културните, образовните и спортски	Средно ниско	Ретко	Низок	M=2 K=0 O=3 3=0	12	Низок	

			манифестации и настани						
3.	Систем на контрола во процесот на финансирање на здруженија и фондации	Ефикасност и ефективност на системот за контрола во процесот на финансирање на здруженија и фондации	Можни грешки и злоупотреби во процесот на финансирање на здруженија и фондации	Многу високо	Веројатно	Низок	M=3 K=3 O=3 3=5	41	Среден

5.Одделение за внатрешна ревизија

1.	Изготвување на Стратешки и Годишен план за ревизија	Спроведување на ревизија согласно Стратешкиот и Годишниот план за ревизија	Неизготвени и Стратешки и Годишен план за ревизија	Многу ниско	Малку верјатно	низок	M=0 K=3 O=3 3=0	12	Низок
2.	Изготвување на Известување, Овластување, Поединечен план, програма и записник во спроведување ревизија	Изготвување комплетна документација во процесот на ревизија согласно законска регулатива	Неизготвување на комплетна документација во процесот на спроведување на ревизија	Многу ниско	Малку верјатно	низок	M=0 K=3 O=3 3=0	12	Низок
3.	Изготвување Нацрт, Претходен и Конечен ревизорски извештај	Изготвување Нацрт, Претходен и Конечен ревизорски извештај до цел достава до ревидираните субјекти и постапување според дадени	Неизготвување Нацрт, Претходен и Конечен ревизорски извештај	Многу ниско	Малку верјатно	низок	M=0 K=3 O=3 3=0	12	Низок

		препораки							
6. Одделение за финансиски прашања									
1.	Донесување, изменување и дополнување на буџетот на општината	Навремено и транспарентно донесување, изменување и дополнување на реален и функционален буџет на општината	Ненавремено подготвен буџетски календар	Средно ниско	Малку веројатно	Низок	M=5 K=0 O=5 Z=0	25	Низок
			Донесување на нереален, предименциони-ран буџет кој не ги отсликува реалните приходи на општината	Средно високо	Средно	Среден	M=5 K=3 O=5 Z=0	31	Среден
			Ненавремено подготвување на извештаи за извршувањето на буџетот	Средно ниско	Малку веројатно	Низок	M=5 K=3 O=3 Z=0	27	Низок
2.	Внатрешни Контроли	Воспоставен систем на интерни контроли и истиот функционира при тековното работење	Можни грешки и злоупотреби при трошењето на средствата со кои се располага, невоспоставена внатрешна контрола	Средно Високо	Средно	Низок	M=5 K=3 O=5 Z=0	31	Среден
3.	Сметководствено евидентирање на	Редовно и ажурно водење на	Ненавремено евидентирање на	Средно висока	Ретко	Низок	M=5 K=3	27	Низок

	извршувањето на буџетот	деловните книги согласно сметководствените стандарди	трансакции и настани во деловните книги				O=3 3=0		
			Неуредно водење на задолжителни помошни книги	Средно високо	Малку веројатно	Низок	M=5 K=3 O=3 3=0	27	Низок
			Неизвршување на периодично усогласување на сметководствената евиденција	Средно ниско	Малку веројатно	Низок	M=5 K=3 O=3 3=0	27	Низок
4.	Благајничко работење	Навремено и уредно водење на благајничкото работење	Вршење на исплата врз основа на неуредни, неликвидирани и неодобрени сметководствени документи	Ниско	Ретко	Низок	M=0 K=3 O=3 3=0	12	Низок
			Ненавремено обезбедување на денарски и девизни средства за готовински исплати	Ниско	Ретко	Низок	M=0 K=0 O=3 3=0	6	Низок
			Не се врши контрола пред исплатата на пресметаните плати, даноци и придонеси на плата	Средно ниско	Малку веројатно	Низок	M=2 K=3 O=3 3=0	18	Низок
5.	Плаќање на обврските на општината	Навремено плаќање на веродостојни обврски врз	Ненавремена исплата на доспеани обврски	Средно високо	Малку веројатно	Низок	M=5 K=3 O=3 3=0	27	Низок

	Пријавување на обврски	основа на комплетна и валидна документација	Исплата на средства во износ поголем од договорениот врз основа на некомплетна документација	Средно ниско	Ретко	Низок	M=5 K=3 O=3 3=0	27	Низок
		Неуредно следење и пријавување на превземените обврски	Средно високо	Ретко	Низок	M=5 K=3 O=3 3=0	27	Низок	

7. Одделение за администрирање на приходи

1.	Утврдување и наплата на даноците на имот и комунална такса	Навремено издавање на решение за даноците на имот и комунална такса	Ненавремено издавање на решение за решение за данок и комунална такса	Средно високо	Ретко	Низок	M=3 K=0 O=3 3=0	15	Низок
		Ефикасност при наплатата на даноците на имот и комунална такса	Неефикасност и непостоење на континуитет при наплатата на даноците на имот и комунална такса	Средно високо	Средно	Среден	M=3 K=3 O=3 3=5	41	Среден
2.	Утврдување и наплата на приходите од туризмот, угостителството	Навремено, законито и квалитетно вршење на инспекциски надзор над спроведување на законите и прописите од областа на приходите, туризмот, угостителство	Ненавремено, неефикасност и непостоење на континуитет при наплатата на приходите од туризмот, угостителството	Средно високо	Ретко	Низок	M=0 K=3 O=3 3=0	12	Низок

3.	Прибирање на приходите во општинскиот буџет	Целосно и навремено прибирање на приходите во општинскиот буџет	Ненавремено прибирање на сите приходи во буџетот	Средно високо	Средно	Среден	M=5 K=3 O=5 3=0	31	Среден
			Неажурирана евиденција за присилна наплата на приходи	Средно високо	Средно	Средно	M=5 K=3 O=5 3=0	31	Среден
			Неажурирана база на податоци на даночни обврзници	Средно високо	Средно	Средно	M=5 K=3 O=5 3=0	31	Среден

8. Одделение за управување со човечки ресурси

1.	Управување со човечките ресурси на општинската администрација	Ефикасно и ефективно користење на расположливите човечки ресурси на општинската администрација	Неажурно водење на персоналните досиеја на вработените во општинската администрација	Средно ниско	Малку веројатно	Низок	M=0 K=3 O=3 3=0	12	Низок
			Ненавремено изменување на правилникот за систематизација на работните места согласно новонастанатите потреби	Средно ниско	Малку веројатно	Низок	M=0 K=3 O=3 3=0	12	Низок
			Ненавремено доставување на ажурирани списоци на вработени до секторот за финансиски прашања за пресметување на плати	Средно ниско	Ретко	Низок	M=0 K=3 O=3 3=0	12	Низок

9. Одделение за инспекциски надзор

1.	Јавни зелени површини	Одржување на јавни зелени површини	Загадување на јавни зелени површини	средно	Многу веројатно	Низок	M=0 K=3 O=3 З=0	12	Низок
2.	Чистење на снегот во зимски услови на јавни површини	Чистење на снегот во зимски услови на јавни површини	Нечистење на снегот во зимски услови на јавни површини	високо	Средно веројатно	среден	M=2 K=3 O=3 З=5	38	Среден
3.	Испуштање на одпадни води од дворни места на јавни површини	Регулирање на испуштање на одпадни води од дворни места на јавни површини	Испуштање на одпадни води од дворни места на јавни површини	високо	Средно веројатно	среден	M=2 K=3 O=3 З=5	38	Среден

10. Територијална противпожарна единица

1.	Противпожарна заштита и други видови на заштита и спасување	Ефикасно и ефективно спроведување на противпожарната заштита и други видови на заштита и спасување	Ненавремено укажување на техничка помош при незгоди, опасни ситуации, заштита на имот загрозен од пожар и експлозии	Многу високо	Малку веројатно	Низок	M=3 K=3 O=5 З=0	25	Низок
			Неизведуваче на вежби и тактички задачи од областа	Средно високо	Малку веројатно	Низок	M=0 K=3 O=3	12	Низок

			на заштитата заради подготовка на единицата				3=0		
			Неводење на ажурна евиденција за расположливите човечки и технички ресурси за заштита и спасување	Средно ниско	Малку веројатно	Низок	M=0 K=3 O=3 3=0	12	Низок

Институции каде локалната самоуправа се јавува како основач

СОУ „Наум Наумовски-Борче“

1.	Внатрешни Контроли	Воспоставен систем на интерни контроли и истиот функционира при тековното работење	Можни грешки и злоупотреби при трошењето на средствата со кои се располага, невоспоставена внатрешна контрола	Средно Високо	Средно	Низок	M=5 K=3 O=5 3=0	31	Среден
2.	Набавки	Навремено, законито, економично и ефективно извршување на набавките	Превземање на обврски кои го надминуваат планот за јавни набавки или не се планирани	Средно високо	Малку веројатно	Среден	M=5 K=3 O=5 3=0	31	Среден
			Нестручна и недоволно компетентна комисија за јавни набавки	Средно високо	Малку веројатно	Низок	M=5 K=3 O=5 3=0	25	Среден
			Неследење на реализацијата на склучените договори.	Средно високо	Веројатно	Среден	M=5 K=3 O=5 3=0	31	Среден

			Неможност да се релизира договорот целосно	Средно ниско	Веројатно	Низок	M=5 K=3 O=3 З=0	27	Низок
			Изготвување на тендерска документација во координација со одреден економски оператор со цел негов избор	Средно	Веројатно	Среден	M=5 K=3 O=5 З=0	31	Средно
3.	Материјално-финансиско работење	Усогласеност на материјално-финансиско работење согласно законските процедури и правната рамка	Ненаменско трошење на буџетските средства	Многу високо	Средно	Среден	M=5 K=3 O=5 З=5	51	Висок
			Книговодствената евиденција не го искажува целосно и реално работењето	Средно високо	Средно	Низок	M=5 K=3 O=5 З=0	31	Среден
			Ненавремена исплата на доспеани обврски	Средно ниско	Средно	Низок	M=5 K=3 O=5 З=0	31	Среден
4.	Пријавување на обврски	Навремено пријавување и евиденција на обврски	Неуредно следење и пријавување на превземените обврски	Средно високо	Средно	Среден	M=5 K=3 O=5 З=0	31	Среден
5.	Годишен попис на средства и обврски	Усогласување на фактичката со сметководствената документација на средствата и обврските	Нема пишано упатство за начинот на спроведување на пописот	Средно високо	Средно	Среден	M=0 K=3 O=5 З=5	36	Среден
			Пописот не е спроведен целосно	Средно високо	Веројатно	Среден	M=0 K=3 O=5 З=5	36	Среден

ООУ „Никола Карев“

1.	Внатрешни Контроли	Воспоставен систем на интерни контроли и истиот функционира при тековното работење	Можни грешки и злоупотреби при трошењето на средствата со кои се располага, невоспоставена внатрешна контрола	Средно Високо	Средно	Низок	M=5 K=3 O=5 З=0	31	Среден
2.	Набавки	Навремено, законито, економично и ефективно извршување на набавките	Превземање на обврски кои го надминуваат планот за јавни набавки или не се планирани	Средно високо	Малку веројатно	Среден	M=5 K=3 O=5 З=0	31	Среден
			Нестручна и недоволно компетентна комисија за јавни набавки	Средно високо	Малку веројатно	Низок	M=5 K=3 O=5 З=0	25	Среден
			Неследење на реализацијата на склучените договори.	Средно ниско	Малку веројатно	Низок	M=5 K=3 O=3 З=0	27	Низок
			Неможност да се реализира договорот целосно	Средно ниско	Малку веројатно	Низок	M=5 K=3 O=3 З=0	27	Низок
			Изготвување на тендерска документација во координација со одреден економски оператор со цел негов избор	Средно	Веројатно	Среден	M=5 K=3 O=5 З=0	31	Средно

3.	Материјално-финансиско работење	Усогласеност на материјално-финансиско работење согласно законските процедури и правната рамка	Ненаменско трошење на буџетските средства	Многу високо	Средно	Среден	M=5 K=3 O=5 З=5	51	Висок
			Книговодствената евиденција не го искажува целосно и реално работењето	Средно високо	Средно	Низок	M=5 K=3 O=5 З=0	31	Среден
			Ненавремена исплата на доспеани обврски	Средно ниско	Средно	Низок	M=5 K=3 O=5 З=0	31	Среден
4.	Пријавување на обврски	Навремено пријавување и евиденција на обврски	Неуредно следење и пријавување на превземените обврски	Средно високо	Средно	Среден	M=5 K=3 O=5 З=0	31	Среден
5.	Годишен попис на средства и обврски	Усогласување на фактичката со сметководствената документација на средствата и обврските	Нема пишано упатство за начинот на спроведување на пописот	Средно високо	Средно	Среден	M=0 K=3 O=5 З=5	36	Среден
			Пописот не е спроведен целосно	Средно високо	Веројатно	Среден	M=0 K=3 O=5 З=5	36	Среден

ООУ „Св.Кирил и Методиј“

1.	Внатрешни Контроли	Воспоставен систем на интерни контроли и истиот функционира при тековното работење	Можни грешки и злоупотреби при трошењето на средствата со кои се располага, невоспоставена внатрешна контрола	Средно Високо	Средно	Низок	M=5 K=3 O=5 З=0	31	Среден
2.	Набавки	Навремено, законито, економично и	Превземање на обврски кои го надминуваат планот	Средно високо	Малку веројатно	Среден	M=5 K=3 O=5	31	Среден

		ефективно извршување на набавките	за јавни набавки или не се планирани				3=0		
			Нестручна и недоволно компетентна комисија за јавни набавки	Средно високо	Малку веројатно	Низок	M=5 K=3 O=5 З=0	25	Среден
			Неследење на реализацијата на склучените договори.	Средно ниско	Веројатно	Низок	M=5 K=3 O=5 З=0	31	Среден
			Неисполнување на договор целосно	Средно ниско	Веројатно	Низок	M=5 K=3 O=3 З=0	27	Низок
			Изготвување на тендерска документација во координација со одреден економски оператор со цел негов избор	Средно	Веројатно	Среден	M=5 K=3 O=5 З=0	31	Средно
3.	Материјално-финансиско работење	Усогласеност на материјално-финансиско работење согласно законските процедури и правната рамка	Ненаменско трошење на буџетските средства	Многу високо	Средно	Среден	M=5 K=3 O=5 З=5	51	Висок
			Книговодствената евиденција не го искажува целосно и реално работењето	Средно високо	Средно	Низок	M=5 K=3 O=5 З=0	31	Среден
			Ненавремена исплата на доспеани обврски	Средно ниско	Средно	Низок	M=5 K=3 O=5 З=0	31	Среден

4.	Пријавување на обврски	Навремено пријавување и евиденција на обврски	Неуредно следење и пријавување на превземените обврски	Средно високо	Средно	Среден	M=5 K=3 O=5 3=0	31	Среден
5.	Годишен попис на средства и обврски	Усогласување на фактичката со сметководствената документација на средствата и обврските	Нема пишано упатство за начинот на спроведување на пописот	Средно високо	Средно	Среден	M=0 K=3 O=5 3=5	36	Среден
			Пописот не е спроведен целосно	Средно високо	Веројатно	Среден	M=0 K=3 O=5 3=5	36	Среден

Ј.О.У.Д.Г. „Гонча Туфа“

1.	Внатрешни Контроли	Воспоставен систем на интерни контроли и истиот функционира при тековното работење	Можни грешки и злоупотреби при трошењето на средствата со кои се располага, невоспоставена внатрешна контрола	Средно Високо	Средно	Низок	M=5 K=3 O=5 3=0	31	Среден
2.	Набавки	Навремено, законито, економично и ефективно извршување на набавките	Превземање на обврски кои го надминуваат планот за јавни набавки или не се планирани	Средно високо	Малку веројатно	Среден	M=5 K=3 O=5 3=0	31	Среден
			Нестручна и недоволно	Средно високо	Малку веројатно	Низок	M=5 K=3	25	Среден

			компетентна комисија за јавни набавки				O=5 З=0		
			Неследење на реализацијата на склучените договори	Средно ниско	Малку веројатно	Низок	M=5 K=3 O=3 З=0	27	Низок
			Изготвување на тендерска документација во координација со одреден економски оператор со цел негов избор	Средно	Веројатно	Среден	M=5 K=3 O=5 З=0	31	Средно
3.	Материјално- финансиско работење	Усогласеност на материјално- финансиско работење согласно законските процедури и правната рамка	Ненаменско трошење на буџетските средства	Многу високо	Средно	Среден	M=5 K=3 O=5 З=5	51	Висок
			Книговодствената евиденција не го искажува целосно и реално работењето	Средно високо	Средно	Низок	M=5 K=3 O=5 З=0	31	Среден
			Ненавремена исплата на доспеани обврски	Средно ниско	Средно	Низок	M=5 K=3 O=5 З=0	31	Среден
4.	Пријавување на обврски	Навремено пријавување и евиденција на обврски	Неуредно следење и пријавување на превземените обврски	Средно високо	Средно	Среден	M=5 K=3 O=5 З=0	31	Среден
5.	Евиденција и наплата на приходи	Навремено и точно евидентирање и наплата на приходи по ставки на приходи	Ненавремено и погршно евидентирање и наплата на приходи по ставки на приходи	Средно ниво	Средно	Среден	M=5 K=3 O=5 З=0	31	Среден

6.	Годишен попис на средства и обврски	Усогласување на фактичката со сметководствената документација на средствата и обврските	Нема пишано упатство за начинот на спроведување на пописот	Средно високо	Средно	Среден	M=0 K=3 O=5 З=5	36	Среден
			Пописот не е спроведен целосно	Средно високо	Веројатно	Среден	M=0 K=3 O=5 З=5	36	Среден

Дом на култура „Наум Наумовски-Борче“

1.	Внатрешни Контроли	Воспоставен систем на интерни контроли и истиот функционира при тековното работење	Можни грешки и злоупотреби при трошењето на средствата со кои се располага, невоспоставена внатрешна контрола	Средно Високо	Средно	Низок	M=5 K=3 O=5 З=0	31	Среден
2.	Набавки	Навремено, законито, економично и ефективно извршување на набавките	Превземање на обврски кои го надминуваат планот за јавни набавки или не се планирани	Средно високо	Малку веројатно	Среден	M=5 K=3 O=5 З=0	31	Среден
			Нестручна и недоволно компетентна комисија за јавни набавки	Средно високо	Малку веројатно	Низок	M=5 K=3 O=5 З=0	25	Среден
			Неследење на реализацијата на склучените договори	Средно ниско	Малку веројатно	Низок	M=5 K=3 O=3 З=0	27	Низок
			Изготвување на тендерска документација во	Средно	Веројатно	Среден	M=5 K=3 O=5	31	Средно

			координација со одреден економски оператор со цел негов избор				3=0		
3.	Материјално-финансиско работење	Усогласеност на материјално-финансиско работење согласно законските процедури и правната рамка	Ненаменско трошење на буџетските средства	Многу високо	Средно	Среден	M=5 K=3 O=5 3=5	51	Висок
			Книговодствената евиденција не го искажува целосно и реално работењето	Средно високо	Средно	Низок	M=5 K=3 O=5 3=0	31	Среден
			Ненавремена исплата на доспеани обврски	Средно ниско	Средно	Низок	M=5 K=3 O=5 3=0	31	Среден
4.	Пријавување на обврски	Навремено пријавување и евиденција на обврски	Неуредно следење и пријавување на превземените обврски	Средно високо	Средно	Среден	M=5 K=3 O=5 3=0	31	Среден
5.	Евиденција и наплата на приходи	Навремено и точно евидентирање и наплата на приходи по ставки на приходи	Ненавремено и погршно евидентирање и наплата на приходи по ставки на приходи	Средно ниво	Средно	Среден	M=5 K=3 O=5 3=0	31	Среден
6.	Годишен попис на средства и обврски	Усогласување на фактичката со сметководствената документација на средствата и обврските	Нема пишано упатство за начинот на спроведување на пописот	Средно високо	Средно	Среден	M=0 K=3 O=5 3=5	36	Среден
			Пописот не е спроведен целосно	Средно високо	Веројатно	Среден	M=0 K=3 O=5 3=5	36	Среден

ЈП „Комуна“

1.	Внатрешни Контроли	Воспоставен систем на интерни контроли и истиот функционира при тековното работење	Можни грешки и злоупотреби при трошењето на средствата со кои се располага, невоспоставена внатрешна контрола	Средно Високо	Средно	Низок	M=5 K=3 O=5 З=0	31	Среден
2.	Набавки	Навремено, законито, економично и ефективно извршување на набавките	Превземање на обврски кои го надминуваат планот за јавни набавки или не се планирани	Средно високо	Малку веројатно	Среден	M=5 K=3 O=5 З=0	31	Среден
			Нестручна и недоволно компетентна комисија за јавни набавки	Средно високо	Малку веројатно	Низок	M=5 K=3 O=5 З=0	25	Среден
			Неследење на реализацијата на склучените договори	Средно ниско	Малку веројатно	Низок	M=5 K=3 O=3 З=0	27	Низок
			Изготвување на тендерска документација во координација со одреден економски оператор со цел негов избор	Средно	Веројатно	Среден	M=5 K=3 O=5 З=0	31	Средно
3.	Материјално-финансиско работење	Усогласеност на материјално-финансиско работење	Ненаменско трошење на буџетските средства	Многу високо	Средно	Среден	M=5 K=3 O=5 З=5	51	Висок

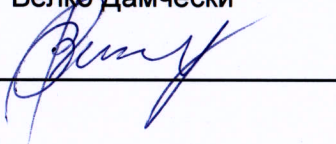
		согласно законските процедури и правната рамка	Книговодствената евиденција не го искажува целосно и реално работењето	Средно високо	Средно	Низок	M=5 K=3 O=5 З=0	31	Среден
			Ненавремена исплата на доспеани обврски	Средно ниско	Средно	Низок	M=5 K=3 O=5 З=0	31	Среден
4.	Евиденција и наплата на приходи	Навремено и точно евидентирање и наплата на приходи по ставки на приходи	Ненавремено и погршно евидентирање и наплата на приходи по ставки на приходи	Средно ниво	Средно	Среден	M=5 K=3 O=5 З=0	31	Среден
5.	Годишен попис на средства и обврски	Усогласување на фактичката со сметководствената документација на средствата и обврските	Нема пишано упатство за начинот на спроведување на пописот	Средно високо	Средно	Среден	M=0 K=3 O=5 З=5	36	Среден
			Пописот не е спроведен целосно	Средно високо	Веројатно	Среден	M=0 K=3 O=5 З=5	36	Среден

Забелешка:

Во делот на организирање на работата на правните лица на територијата на ЕЛС во согласност со новите правила за работа проценети се следните ризици:

- Ризик од доцнење на реализирање на планирани активности и доцнење во подготовка на разни документи, односно ненавремено реализирање на поставените цели и ненавремено спроведување и реализација на одредени проекти поради неспремност на општините и другите институции за организирање на работа од далечина, односно работа од дома.
- Ризик од неможност за реализација или откажување на планирани активности за развојни проекти, културни настани и манифестации од корист за граѓаните на општината поради ограничен број групни собири на отворен и затворен простор како и забрани за одржување на групни собири.
- Неостварување на дополнителни приходи поради одложување или неможност за инвестирање од заинтересирани инвеститори за проекти од корист за општината и граѓаните.
- Ризик од намалување на планираните приходи во буџетот на ЕЛС поради несолвентност на правни и физички лица кои во период на пандемија останаа без работа.
- Ризик од намалени приходи поради одложено плаќање или ослободување од плаќање на редовни обврски (комунални такси, даноци и друго) на угостителските објекти регистрирани на територија на општината.
- Ризик од неквалитетно спроведување на редовни активности и можност за правење на грешки поради намален степен на контрола во рамките на организацијата, намален број вработени поради пандемијата, повремено нарушен принцип на сегрегација на должности, нарушено правило на двојна проверка, неправилна авторизација и слично.
- Намален степен на контрола и супервизија од внатрешната ревизија поради намален капацитет и неможност за остварување на планираните ревизии.
- Ризик од неусогласеност помеѓу постапките за набавка и мониторинг во поглед на необезбедување навремени и комплетни информации во тек на реализацијата на договорите.
- Ризик од ненавремено остварување и спроведување на одредени услуги на граѓаните.
- Ризик од електронско работење со користење на разни електронски алатки

Внатрешен ревизор
Велко Дамчески



Градоначалник
м-р. Томе Христоски

