

**ГОДИШЕН ПЛАН**  
на единицата за внатрешна ревизија во

Општина Македонски Брод

---

за 2022 година

Декември, 2021 година  
Македонски Брод

## **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 (се наведува тековната година)**

3.1. Ревизии кои се пренесени од претходната година

3.2. Поединечни ревизии (*внесете ја тековната 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 2022година е изготвен врз основа на Стратешкиот план 2022-2024година на внатрешната ревизија донесен од страна на Градоначалникот на Општина Македонски Брод .

Во него се содржани активностите на внатрешната ревизија во врска со остварувањето на целите на Одделението за внатрешна ревизија од Стратешкиот план 2022-2024година и ги утврдува целите, опфатот и 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 Македонски Брод .

## 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
ЖКП Комунална хигиена –Македонски Брод -Финансиско работење	Финансиските извештаи во ЈП Комунална хигиена-Македонски Брод
ОЈУДГ 7-ми Септември-М.Брод Општина Македонски Брод - Финансиско работење	финансиските извештаи во ОЈУДГ 7-ми Септември -М.Брод
Општина Македонски Брод - Јавни набавки	процес на реализација и плаќања по јавни набавки во Општина Македонски Брод
ЈП Водовод и Канализација -Финансиско работење	Финансиските извештаи во ЈП Водовод и Канализација -Македонски Брод
ООУ Св. Климент Охридски-М.Брод -јавни набавки	Јавни набавки: -Планирање, -Спроведување, -Реализација на договорите за јавни набавки -плаќање по ЈН
ООУ Св. Наум Охридски-М.Брод -Јавни набавки	Јавни набавки: -Планирање, -Спроведување, -Реализација на договорите за јавни набавки

	-плаќање по ЈН
--	----------------

## 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.	<p>-да се добие уверување дека:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- финансиското работење е во согласност со важечката законска регулатива,</li> <li>- финансиското извештаи се ослободени од математички грешки и се реална слика на состојбата на институцијата,</li> <li>- функционира систем на внатрешна контрола и средствата се користат ефикасно и ефективно</li> </ul>	<p>Навремено извршување на планираните ревизии, давање на препораки за отстранување на недостатоците</p>	<p>Финансиските извештаи во ЈП Комунална хигиена-Македонски Брод</p>
2.	<p>-да се добие уверување дека:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- финансиското работење е во согласност со важечката законска регулатива,</li> <li>- финансиското извештаи се ослободени од математички</li> </ul>	<p>Навремено извршување на планираните ревизии давање на препораки за отстранување на недостатоците</p>	<p>Финансиските извештаи во ОЈУДГ 7-ми Септември -М.Брод</p>

	<p>грешки и се реална слика на состојбата на институцијата,</p> <p>-функционира систем на внатрешна контрола и средствата се користат ефикасно и ефективно</p>		
3.	<p>- да се добие уверување дали договорите за јавни набавки се реализирани и е спроведено плаќање по истите во согласност со применетата законска регулатива</p>	<p>Навремено извршување на планираните ревизии давање на препораки за отстранување на недостатоците</p>	<p>процес на реализација и плаќања по јавни набавки во Општина Македонски Брод</p>
4.	<p>-да се добие уверување дека:</p> <p>- финансиското работење е во согласност со важечката законска регулатива,</p> <p>- финансиското извештаи се ослободени од математички грешки и се реална слика на состојбата на институцијата,</p> <p>-функционира систем на внатрешна контрола и средствата се користат ефикасно и ефективно</p>	<p>Навремено извршување на планираните ревизии давање на препораки за отстранување на недостатоците</p>	<p>Финансиските извештаи во ЈП Водовод и Канализација - Македонски Брод</p>
5.	<p>да се добие уверување дека:</p> <p>-набавката е извшена навремено, точно, регуларно и транспарентно,</p> <p>-оценка на усогласеноста со законската регулатива и интерните акти,</p> <p>- договорите за јавни набавки се реализирани и е спроведено плаќање по истите во согласност со применетата законска регулатива</p>	<p>Навремено извршување на планираните ревизии давање на препораки за отстранување на недостатоците</p>	<p>Јавни набавки: -Планирање, -Спроведување, -Реализација на договорите за јавни набавки -плаќање по ЈН ООУ Св. Климент Охридски-М.Брод</p>
6.	<p>да се добие уверување дека:</p> <p>-набавката е извшена навремено, точно, регуларно и транспарентно,</p>	<p>Навремено извршување на планираните ревизии давање на препораки за</p>	<p>Јавни набавки: -Планирање, -Спроведување, -Реализација на договорите за јавни набавки</p>

	<p>-оценка на усогласеноста со законската регулатива и интерните акти,</p> <p>- договорите за јавни набавки се реализирани и е спроведено плаќање по истите во согласност со применетата законска регулатива</p>	<p>отстранување на недостатоците</p>	<p>-плаќање по ЈН</p> <p>ООУ Св. Наум Охридски-М.Брод</p> <p>-Јавни набавки</p>
--	--	--------------------------------------	---

### III. АКТИВНОСТИ НА ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА ВО 2021 ГОДИНА

#### 3.1. Ревизии пренесени од претходната година

Од Годишниот план за 2021 година, спроведени се сите планирани поединечни ревизии и тоа: Ревизија по следење на препораки во Општина М.Брод, Ревизија на работењето во ООУ Св. Климент Охридски-М.Брод, Ревизија на работењето во ООУ Св. Наум Охридски-М.Брод.

#### 3.2. Поединечни ревизии во 2022 година

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

Име на ревизијата:	Финансиските извештаи во ЈП Комунална хигиена-Македонски Брод
Ниво на ризик ( <i>висок, среден, низок</i> ):	<i>среден</i>
Цел на ревизијата:	<p>-да се добие уверување дека:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- финансиското работење е во согласност со важечката законска регулатива,</li> <li>- финансиското извештаи се ослободени од математички грешки и се реална слика на состојбата на институцијата,</li> <li>- функционира систем на внатрешна контрола и средствата се користат ефикасно и ефективно</li> </ul>
Опфат на ревизијата:	Анализа на системот:Разгледување, проверка на документација(2021)
Организациони единици вклучени во	ЈП Комунална хигиена-Македонски Брод

Ревизијата	
Институции во надлежност	<b>ЈП Комунална хигиена-Македонски Брод</b>
Ревизорски методи:	<b>Теренска работа, тестирање и преглед на документацијата, интервју со вработените Алтернативни техники во услови на ковид 19(вибер состаноци, скенирани документи, по пошта, меил )</b>

Име на ревизијата:	<b>Финансиските извештаи во ОЈУДГ 7-ми Септември - М.Брод</b>
Ниво на ризик ( <i>висок, среден, низок</i> ) :	<i>среден</i>
Цел на ревизијата:	-да се добие уверување дека: - финансиското работење е во согласност со важечката законска регулатива, - финансиското извештаи се ослободени од математички грешки и се реална слика на состојбата на институцијата, - функционира систем на внатрешна контрола и средствата се користат ефикасно и ефективно
Опфат на ревизијата:	<b>Анализа на системот: Разгледување, проверка на документација</b>
Организациони единици вклучени во Ревизијата	<b>ОЈУДГ 7-ми Септември -М.Брод</b>
Институции во надлежност	<b>ОЈУДГ 7-ми Септември -М.Брод</b>
Ревизорски методи:	<b>Теренска работа, тестирање и преглед на документацијата, интервју со вработените Алтернативни техники во услови на ковид 19(вибер состаноци, скенирани документи, по пошта, меил )</b>

Име на ревизијата:	<b>Процес на реализација и плаќања по јавни набавки во Општина Македонски Брод</b>
Ниво на ризик ( <i>висок, среден, низок</i> ) :	<i>среден</i>
Цел на ревизијата:	<b>да се добие уверување дали договорите за јавни набавки се реализирани и е спроведено плаќање по истите во согласност со применетата законска регулатива</b>

Опфат на ревизијата:	Анализа на системот:Разгледување, проверка на документација(2021)
Организациони единици вклучени во Ревизијата	Општина Македонски Брод
Институции во надлежност	
Ревизорски методи:	Теренска работа, тестирање и преглед на документацијата, интервју со вработените Алтернативни техники во услови на ковид 19(вибер состаноци, скенирани документи, по пошта, меил )

Име на ревизијата:	Финансиските извештаи во ЈП Водовод и Канализација -Македонски Брод
Ниво на ризик (висок, среден, низок) :	среден
Цел на ревизијата:	-да се добие уверување дека: - финансиското работење е во согласност со важечката законска регулатива, - финансиските извештаи се ослободени од математички грешки и се реална слика на состојбата на институцијата, - функционира систем на внатрешна контрола и средствата се користат ефикасно и ефективно
Опфат на ревизијата:	Анализа на системот: Разгледување, проверка на документација(2021)
Организациони единици вклучени во Ревизијата	ЈП Водовод и Канализација -Македонски Брод
Институции во надлежност	ЈП Водовод и Канализација -Македонски Брод
Ревизорски методи:	Теренска работа, тестирање и преглед на документацијата, интервју со вработените Алтернативни техники во услови на ковид 19(вибер состаноци, скенирани документи, по пошта, меил ),

Име на ревизијата:	Јавни набавки:Планирање,спроведување, реализација на договорите за јавни набавки, плаќање по ЈН -ООУ Св. Климент Охридски-М.Брод
Ниво на ризик (висок, среден, низок) :	среден
Цел на ревизијата:	да се добие уверување дека: -набавката е извшена навремено, точно, регуларно и транспарентно, -оценка на усогласеноста со законската регулатива и интерните акти, - договорите за јавни набавки се реализирани и е спроведено плаќање по истите во согласност со применетата законска регулатива




Опфат на ревизијата:	<b>Анализа на системот:Разгледување, проверка на документација , (2021)</b>
Организациони единици вклучени во Ревизијата	ООУ Св. Климент Охридски-М.Брод
Институции во надлежност	ООУ Св. Климент Охридски-М.Брод
Ревизорски методи:	<b>Теренска работа, тестирање и преглед на документацијата, интервју со вработените Алтернативни техники во услови на ковид 19(вибер состаноци, скенирани документи, по пошта, меил )</b>

Име на ревизијата:	Јавни набавки:Планирање,спроведување, реализација на договорите за јавни набавки, плаќање по ЈН -ООУ Св. Наум Охридски-М.Брод
Ниво на ризик ( <i>висок, среден, низок</i> ) :	<b>среден</b>
Цел на ревизијата:	<b>да се добие уверување дека:</b> -набавката е извшена навремено, точно, регуларно и транспарентно, -оценка на усогласеноста со законската регулатива и интерните акти, - договорите за јавни набавки се реализирани и е спроведено плаќање по истите во согласност со применетата законска регулатива
Опфат на ревизијата:	<b>Анализа на системот:Разгледување, проверка на документација , (2021)</b>
Организациони единици вклучени во Ревизијата	ООУ Св. Наум Охридски-М.Брод
Институции во надлежност	ООУ Св. Наум Охридски-М.Брод
Ревизорски методи:	<b>Теренска работа, тестирање и преглед на документацијата, интервју со вработените Алтернативни техники во услови на ковид 19(вибер состаноци, скенирани документи, по пошта, меил )</b>

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
<b>Финансиските извештаи во ЈП Комунална хигиена-Македонски Брод</b>												



<b>Вкупен број денови во годината</b>	<b>365</b>
<b>Денови за викенд</b>	<b>104</b>
<b>Број на денови за годишен одмор</b>	<b>25</b>
<b>Празници</b>	<b>14</b>
<b>Број на ревизорски денови на раководителот на одделението за внатрешна ревизија за 2022 година</b>	<b>185</b>
<b>Изработка на планови, стручно мислење, совети, состаноци 15%</b>	<b>37</b>
<b>Број на ревизорски денови на внатрешниот ревизор на одделението за внатрешна ревизија</b>	<b>185</b>

#### 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 време за ревизорските активности во 2022 година*

<b>Поединечни ревизии, ревизорски денови</b>	<b>185 денови</b>
<b>Други активности</b>	<b>37 денови</b>
<b>Вкупно потребни ревизорски денови</b>	<b>185 денови</b>
<b>Број на ревизорски денови на раководителот на одделението за внатрешна ревизија</b>	<b>185 денови</b>
<b>Број на ревизорски денови на внатрешниот ревизор на одделението за внатрешна ревизија</b>	<b>185 денови</b>
<b>Просечен број на денови за ревизија за ревизор и за раководител на одделението за В.Р</b>	<b>40 + 40 = 80 денови</b>
<b>Број на ад хок ревизии во 2021 година</b>	

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

## V. ЗАКЛУЧОК

Во текот на 2022 година, внатрешната ревизија ќе ги фокусира своите активности на:

- Изготвување на Годишен извештај за квалитетот и состојбата на внатрешните контроли за 2021 година;
- обезбедување на квалитетот на ревизијата и извршување на Годишниот план,
- зајакнување на системот на внатрешна контрола во општината и институциите во надлежност,
- примена на нови стандарди на работа, во врска со развојот на методолошки пристап кон вршењето на функцијата на внатрешна ревизија,
- обезбедување на постојана стручна обука за стекнување на нови и проширување на постоечките знаења и вештини, во согласност со применливите упатства за континуиран професионален развој на внатрешните ревизори во јавниот сектор,
- континуирана соработка со внатрешната ревизија и финансиската контрола и други единици на локална самоуправа со цел размена на информации и искуства и проширување на знаењето.

Одделението за внатрешна ревизија врши следење на спроведувањето на препораките дадени во претходните ревизии и нивно остварување во практика, бидејќи само спроведувањето на дадените препораки ја зголемува

дополнителната вредност на внатрешната ревизија. Целите и обемот на внатрешната ревизија се однесуваат на проценката на системот за внатрешна контрола и нејзиното зајакнување и влијанието врз зголемување на транспарентноста и зголемување на нивото на усогласеност на субјектите со пропишаните прописи во сите сегменти.

**Датум: 10.12.2021год.**  
**Бр.13-697/11**

**Раководител на Одделение  
за Внатрешна ревизија  
Билјана Бошкоска с.р.**

**Општина Македонски Брод  
Градоначалник  
м-р Жарко Ристески с.р.**