

ГОДИШЕН ПЛАН

на единицата за внатрешна ревизија во

Општина Македонски Брод

за 2023 година

Декември, 2022 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 2023 година е изготвен врз основа на Стратешкиот план 2023-2025 година 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 2023-2025 година и ги утврдува целите, опфатот и кои се потребни за извршување на секоја поединечна ревизија за 2023 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 2023 година усогласени се со усвоениот Стратешки план за ревизија 2023-2025 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
ЈП Комунална хигиена-Македонски Брод -ЈП Водовод и Канализација -. Македонски Брод -ООУ Св. Климент Охридски-М.Брод	Ревизија по Следење на препораки
Општина Македонски Брод плати	Ревизија на процесот на пресметка и исплата на плати и надоместоци
ООУ Св. Климент Охридски-М.Брод - плати	Ревизија на процесот на пресметка и исплата на плати и надоместоци

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 увериме во правилното постапување и придржување на роковите дадени за отстранување на наодите и дадените препораки по извршената ревизија и утврдените рокови за нивно отстранување	Навремено извршување на планираните ревизии, давање на препораки за отстранување на недостатоците	Ревизија по следење на препораки -ЈП Комунална хигиена-Македонски Брод -ЈП Водовод и Канализација -Македонски Брод -ООУ Св. Климент Охридски-М.Брод
2.	дали системот на интерни контроли обезбедува законитост, точност и навременост во пресметката и исплатата на платите и другите надоместоци поврзани со работата и другите примања на вработените	Навремено извршување на планираните ревизии, давање на препораки за отстранување на недостатоците	Општина Македонски Брод Ревизија на процесот на пресметка и исплата на плати и надоместоци
3.	дали системот на интерни контроли обезбедува законитост, точност и навременост во пресметката и исплатата на платите и другите надоместоци поврзани со работата и другите примања на вработените	Навремено извршување на планираните ревизии давање на препораки за отстранување на недостатоците	ООУ Св. Климент Охридски-М.Брод Ревизија на процесот на пресметка и исплата на плати и надоместоци

III. АКТИВНОСТИ НА ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА ВО 2022 ГОДИНА

3.1. Ревизии пренесени од претходната година

Од Годишниот план за 2022 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 2023 година

Внатрешна ревизија во 2023 година ќе ги спроведе следните поединечни ревизии поради реализација на целите кои се дефинирани во Стратешкиот план за период 2023-2025 година како што следува:

Име на ревизијата:	Ревизија по следење на препораки -ЈП Комунална хигиена-Македонски Брод -ЈП Водовод и Канализација -. Македонски Брод -ООУ Св. Климент Охридски-М.Брод
Ниво на ризик (<i>висок, среден, низок</i>) :	<i>среден</i>
Цел на ревизијата:	да се увериме во правилното постапување и придржување на роковите дадени за отстранување на наодите и дадените препораки по извршената ревизија и утврдените рокови за нивно отстранување
Опфат на ревизијата:	Анализа на системот: Проверка на дадените наоди и препораки во акционите планови за извршени ревизии
Организациони единици вклучени во Ревизијата	ЈП Комунална хигиена-Македонски Брод -ЈП Водовод и Канализација -. Македонски Брод -ООУ Св. Климент Охридски-М.Брод
Институции во надлежност	ЈП Комунална хигиена-Македонски Брод -ЈП Водовод и Канализација -. Македонски Брод -ООУ Св. Климент Охридски-М.Брод
Ревизорски методи:	Теренска работа, тестирање и преглед на документацијата, интервју со вработените Алтернативни техники (вибер состаноци, скенирани документи, по пошта, меил)




Име на ревизијата:	Ревизија на процесот на пресметка и исплата на плати и надоместоци
Ниво на ризик (<i>висок, среден, низок</i>) :	<i>среден</i>

Цел на ревизијата:	- дали системот на интерни контроли обезбедува законитост, точност и навременост во пресметката и исплатата на платите и другите надоместоци поврзани со работата и другите примања на вработените
Опфат на ревизијата:	Анализа на системот:Разгледување, проверка на документација(2022 година)
Организациони единици вклучени во Ревизијата	одделение човечки ресурси, единица за финансиски прашања,
Институции во надлежност	Општина Македонски Брод
Ревизорски методи:	Теренска работа, тестирање и преглед на документацијата, интервју со вработените Алтернативни техники (вибер состаноци, скенирани документи, по пошта, меил)

Име на ревизијата:	Ревизија на процесот на пресметка и исплата на плати и надоместоци
Ниво на ризик (<i>висок, среден, низок</i>):	<i>среден</i>
Цел на ревизијата:	- дали системот на интерни контроли обезбедува законитост, точност и навременост во пресметката и исплатата на платите и другите надоместоци поврзани со работата и другите примања на вработените
Опфат на ревизијата:	Анализа на системот:Разгледување, проверка на документација(2022)
Организациони единици вклучени во Ревизијата	
Институции во надлежност	ООУ Св. Климент Охридски-М.Брод
Ревизорски методи:	Теренска работа, тестирање и преглед на документацијата, интервју со вработените Алтернативни техники (вибер состаноци, скенирани документи, по пошта, меил)

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
Следење на препораки -ЈП Комунална хигиена- Македонски Брод -ЈП Водовод и Канализација - Македонски Брод -ООУ Св. Климент Охридски- М.Брод												
Општина Македонски Брод -процес на плати												
ООУ Св. Климент Охридски- М.Брод -процес на плати												

3.3. Други активности на внатрешната ревизија

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

- Следење на спроведувањето на стратешкиот план и негово ажурирање на крајот на годината,
- Воспоставување на годишен план за 2023 година врз основа на ажуриран стратешки план,
- Правење ad hoc ревизии кои не се планирани за годишниот план за 2023 година, за коишто се јавува потреба на барање на градоначалникот,
- Соработка со сите составни единици на општината, учество во раководните курсеви во советодавна улога,
- Соработка со СЈВФК, внатрешна ревизија во други институции и сите други органи и институции во согласност со барањата.
- други активности поврзани со функционирањето на внатрешната ревизија 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 2023 година

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

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 2023 година

Поединечни ревизии, ревизорски денови	185 денови
Други активности	37 денови
Вкупно потребни ревизорски денови	185 денови
Број на ревизорски денови на раководителот на одделението за внатрешна ревизија	185 денови
Број на ревизорски денови на внатрешниот ревизор на одделението за внатрешна ревизија	185 денови
Просечен број на денови за ревизија за ревизор и за раководител на одделението за В.Р	40 + 40 = 80 денови
Број на ад хок ревизии во 2023 година	
Консултации и давање на советодавна улога	Во целиот период имаме консултации и давање на советодавна улога со службите во општината, единките корисници и јавните претпријатија

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 2023 година, внатрешната ревизија ќе ги фокусира своите активности на:

- Изготвување на Годишен извештај за квалитетот и состојбата на внатрешните контроли за 2022 година;
- обезбедување на квалитетот на ревизијата и извршување на Годишниот план,
- зајакнување на системот на внатрешна контрола во општината и институции 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: 09.12.2022год.
Бр.13-840/10

Раководител на Одделение
за Внатрешна ревизија
Билјана Бошкоска



Општина Македонски Брод
Градоначалник
м-р Жарко Ристески

