ГОДИШЕН ПЛАН

на единицата за внатрешна ревизија во

Општина Македонски Брод

за 2024 година

Декември, 2023 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 2024 година е изготвен врз основа на Стратешкиот план 2024-2026 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 2024-2026 година и ги утврдува целите, опфатот и кои се потребни за извршување на секоја поединечна ревизија за 2024 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 2024 година усогласени се со усвоениот Стратешки план за ревизија 2024-2026 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**
Општина Македонски Брод -Управување со ризици	**Ревизија на процес на управување со ризици**
ОЈУДГ „7-ми Септември“-М.Брод Општина Македонски Брод -Јавни набавки	**Ревизија на процес на јавни набавки**

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 разумно уверување дека е воспоставен добар систем на управување со ризиците од работењето кој ке обезбеди остварување на целите и користење на средства правилно, етички , економично, ефикасно и ефективно	Навремено извршување на планираните ревизии, давање на препораки за отстранување на недостатоците	Општина Македонски Брод -Управување со ризици
2.	Да се добие разумно уверување дека воспоставениот системот на внатрешни контроли во процесот на јавните набавки добро функционира.	Навремено извршување на планираните ревизии, давање на препораки за отстранување на недостатоците	ОЈУДГ „7-ми Септември“-М.Брод Општина Македонски Брод -Јавни набавки

III. АКТИВНОСТИ НА ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА ВО 2023 ГОДИНА

3.1. Ревизии пренесени од претходната година

Од Годишниот план за 2023 година, спроведени се сите планирани поединечни ревизии и тоа: Ревизија по следење на препораки во Општина М.Брод, Ревизија на процесот на пресметка и исплата на плати и надоместоци во Општина М.Брод, Ревизија на процесот на пресметка и исплата на плати и надоместоци во ООУ „Св.Климент Охридски“-М.Брод.

3.2. Поединечни ревизии во 2024 година

Внатрешна ревизија во 2024 година ќе ги спроведе следните поединечни ревизии поради реализација на целите кои се дефинирани во Стратешкиот план за период 2024-2026 година како што следува:

Име на ревизијата:	Ревизија на процесот на управување со ризиците
Ниво на ризик *(висок, среден, низок)* :	***среден***
Цел на ревизијата:	Да се добие разумно уверување дека е воспоставен добар систем на управување со ризиците од работењето кој ќе обезбеди остварување на целите и користење на средства правилно, етички , економично, ефикасно и ефективно
Опфат на ревизијата:	**Анализа на системот: Проверка на документацијата поврзана со оваа ревизија(стратешки документи, стратегија за управување со ризици, регистар на ризици, и.т.н.)**

Организациони единици вклучени во Ревизијата	**Одделение 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 јавните набавки во ОЈУДГ „7-ми Септември"-М.Брод**
Ниво на ризик *(висок, среден, низок)* :	***среден***
Цел на ревизијата:	**-** Да се добие разумно уверување дека воспоставениот системот на внатрешни контроли во процесот на јавните набавки добро функционира.
Опфат на ревизијата:	**Анализа на системот: Разгледување, проверка на документација (2023 година)**
Организациони единици вклучени во Ревизијата	**ОЈУДГ „7-ми Септември"-М.Брод**
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)**

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 процесот на управување со ризиците												

Ревизија на процесот на јавните набавки во ОЈУДГ 7-ми Септември-М.Брод												

3.3. Други активности на внатрешната ревизија

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

• Следење на спроведувањето на стратешкиот план и негово ажурирање на крајот на годината,

• Воспоставување на годишен план за 2024 година врз основа на ажуриран стратешки план,

• Правење ad hoc ревизии кои не се планирани за годишниот план за 2024 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* 2024 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 2024година	**185**
Изработка на планови,стручно мислење,совети,состаноци15%	**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 активсности во* 2024 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 2024 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 2024 година, внатрешната ревизија ќе ги фокусира своите активности на:

- Изготвување на Годишен извештај за квалитетот и состојбата на внатрешните котроли за 2023 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: 11.12.2023 година
Бр.13 - 866/11

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

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