



РЕПУБЛИКА СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА



ОПШТИНА МАКЕДОНСКИ БРОД

Ул. „7-ми Септември“ бр.4 tel/faks.

045/274-810 e-mail:mak_brod@yahoo.com, www.mbrod.gov.mk

СТРАТЕШКИ ПЛАН

на одделение то за внатрешна ревизија во

Општина Македонски Брод

за периодот

2020-2022 година

Декември, 2019 година

Македонски Брод

Содржина

I. ВОВЕД

1.1. Преглед

1.2. Организациска структура и обем на работа на внатрешната ревизија

II. ПРЕГЛЕД НА ЦЕЛИТЕ И ПРИОРИТЕТИТЕ НА ИНСТИТУЦИЈАТА

2.1. Цели и приоритети на институцијата и институциите во надлежност

2.2. Очекувани промени во институцијата и институциите во надлежност

2.3. Состојба на системот за финансиско управување и контрола

III. ЦЕЛИ ЗА ЕДИНИЦИ ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА

IV. ПОТЕНЦИЈАЛНИ ОБЛАСТИ НА РЕВИЗИЈА

V. ОЦЕНКА НА РИЗИК

5.1. Пристап до проценка на ризик

5.2. Фактори на ризик

5.3. Резултати од проценката на ризик за целите на стратешко планирање

VI. ПРИОРИТЕТИ ЗА РЕВИДИРАЊЕ ВО ПЕРИОДОТ

6.1. Врската на приоритетни области за ревизија со спроведената анализа

6.2. Листа на приоритетни области за ревидирање со распоред за ревидирање

VII. Кадровски потреби на единицата за внатрешна ревизија

VIII. АЖУРИРАЊЕ НА СТРАТЕШКИОТ ПЛАН И ВРСКАТА СО ГОДИШНИОТ ПЛАН

IX. ЗАКЛУЧОК

I. ВОВЕД

1.1. Преглед

Овој Стратешки план ги содржи најважните цели, приоритети и активности на внатрешната ревизија на Општина Македонски Брод за период од 2020-2022 година.

Целите и активностите на внатрешната ревизија се во согласност со целите и приоритетите на Општина Македонски Брод и институциите во надлежност за кои се врши внатрешна ревизија, а кои се вклучени во:

- Стратегија за развој на Општина Македонски Брод (2008-2013г. не е ажурирана);
- Буџет на општината за 2020 година со проекции за 2021-2022 година;
- План за програми за развој на општината за 2020 година со проекции за 2021-2022 година;
- Оперативни планови (годишен план за работа, план за одржување, план за јавни набавки, план за вработување и т.н) на единките корисници и јавните претпријатија во надлежност на општината;
- Финансиските планови на единките корисници и јавните претпријатија во надлежност на општината;

Стратешкиот план се базира на проценка на ризикот и е во согласност со Правилникот за начинот на извршување на внатрешната ревизија и начинот на известување за ревизијата („Службен весник на Република Македонија“ бр. 136/2010), Меѓународните стандарди за професионално извршување на внатрешната ревизија („Службен весник на Република Македонија“ бр. 113/2014), како и Насоките за подготовка на стратешки и годишен план за внатрешна ревизија објавени на веб-страницата на Министерството за финансии.

Стратешкиот план се однесува за период 2020-2022 година и претставува ажурирана верзија на претходниот Стратешки план за периодот 2019-2021 година.

Причината за ажурирањето на Стратешкиот план е:

- промени во работењето, кои може да се случат по настанување промени во законската регулатива кои влијае на работењето на институцијата и институциите во надлежност;
- анализа на ризик и ризичните области на надлежностите кои произлегуваат од Стратешките и оперативните програми во рамките на дејностите кои ги извршуваат и директно придонесуваат за остварување на стратешките цели и приоритети на општината како и вонредни програми кои се доверени на општината и се составен дел на буџетот на општината;
- Анализа на ризик за програмите, придружните проекти и активности, како и функционални процеси врз основа на кои се реализираат планираните програми, активности и проекти во програмата за општината за 2020 год, и проекциите за следните две години;

1.2. Организациона структура и опфат на работа на внатрешната ревизија

Внатрешната ревизија е независна активност на давање објективно уверување и совет, воспоставена со цел да придонесе за зголемување на вредноста и подобрување на работењето на субјектот. Таа помага субјектот да ги исполни своите цели, применувајќи систематски, дисциплиниран пристап за проценка и подобрување на ефективноста во процесите на управување со ризикот, контролата и управувањето;

Одделението за Внатрешната ревизија е формирано врз основа на Правилник за систематизација на работните места на општинската администрација во општина М.Брод со бр.08-853/1 од 19.10.2007 година по препорака на тогашниот сектор за централна внатрешна ревизија Министерството за финансии на РМ со цел спроведување на сеопфатни реформи во државната администрација на централно и локално ниво. Со цел да се овозможи транспарентен, регуларен, економичен, ефикасен и ефективен начин на извршување на активностите на менаџментот во новиот систем на локална самоуправа со децентрализирани јавни функции, менаџментот во општина М.Брод на 15.07.2008 година пополнето е Одделението за внатрешна ревизија.

Согласно член 57 став 4 од Законот за локална самоуправа и Статутот, Советот на Општина Македонски Брод има донесено:

-Одлука за организација, делокруг и начинот на извршување на работните задачи на општинската администрација на општина Македонски Брод бр. 18-954/3 од 11.12.2015 година.

-Согласност 13/2-4359/3 од 25.12.2015г.

-Правилник за систематизација на работни места во Општина Македонски Брод
Согласност бр. 13/2-4359/3 од 25.12.2015 година.

-Правилник за измена и дополна на правилникот за систематизација на работни места во Општина Македонски Брод бр.04-917/2 од 13.12.2016 година.
Согласност бр. 12/6-4368/3 од 23.12.2016 година.

-Правилник за измена и дополна на правилникот за систематизација на работни места во Општина Македонски Брод бр.04-308/1 од 01.03.2018 година
Согласност бр. 12/6-1412/3 од 05.03.2018 година.

-Правилник за измена и дополна на правилникот за систематизација на работни места во Општина Македонски Брод бр.04-164/4 од 09.03.2018 година
Согласност бр. 12/6-1412/5 од 16.03.2018 година.

Правилник за измена и дополна на правилникот за систематизација на работни места во Општина Македонски Брод бр.04-127/1 од 28.01.2019 година
Согласност бр. 12/6-581/2 од 04.02.2019 година.

Во Правилникот за систематизација се утврдени вкупниот број на административни службеници потребни за вршење на работите од надлежност на општината. Во наведените акти предвидено е одделение за внатрешна ревизија и планирани се 5 работни места, од кои пополнети се две работни места. Организационата поставеност на вработените во одделението обезбедува целосно функционирање, следење и развој на ФУК според барањата на ЗЈФК и Правилникот за начинот на извршување на работите од надлежност на Одделение за внатрешна ревизија.

Прилог

Табела за кадровската екипираност на одделението за внатрешна ревизија

Кадровска екипираност на ЕВР по работни места:			
Работно место	Систематизирано	Пополнето	Име и презиме
- раководител на сектор			
- раководител на одделение	1	да	Билјана Бошкоска висока стручна спрема
- внатрешен ревизор - советник	1	да	Велјанка Србиноска висока стручна спрема
Помлад референт за административни работи	1 (еден)	не	
Помлад референт за архивско работење	1 (еден)	не	
Помлад референт за административно-оперативни работи	1 (еден)	не	
Вкупно	5 (пет)	2 (два)	

Одделението за внатрешна ревизија е организациски и функционално независна и директно и единствено одговара на раководителот на субјектот-градоначалник.

Функционалната независност е обезбедена преку неговата независност од другите организациони делови на општината во планирањето на работата, извршувањето на внатрешната ревизија и известувањето.

Раководителот на одделението за внатрешна ревизија и внатрешните ревизори се независни при извршувањето на внатрешната ревизија и ја извршуваат стручно и професионално применувајќи ги принципите и правилата за однесување утврдени со Етичкиот кодекс на внатрешна ревизија.

Одделението за внатрешна ревизија спроведува внатрешна ревизија на сите организациони единици, програми, активности и процеси во општината,буџетските корисници и јавните претпријатија во сопственост на општината.

Листа на институции во надлежност на Општина М.Брод во кои се врши внатрешна ревизија:

1. СОУ СВ Наум Охридски-М.Брод,
2. ООУ СВКлимент Охридски-М.Брод,
3. ОЈУДГ 7-ми Септември-М.Брод,
4. Дом на култура “Македонски Брод“-М.Брод,
5. Територијална противпожарна единица,
6. ЈП Водовод и Канализација -М.Брод,
7. ЈКП Комунална хигиена –Македонски Брод

II. ПРЕГЛЕД НА ЦЕЛИТЕ И ПРИОРИТЕТИТЕ НА ИНСТИТУЦИЈАТА

Стратешкиот план за периодот од 2020-2022 година е изготвен врз основа извршен преглед на целите и приоритетите на институцијата и институциите во надлежност, како и состојбата на развиеноста на системот за финансиско управување и контрола. Прегледот се заснова на информациите собрани преку анализа на стратешки документи, анализа на програмите содржани во буџетот, анализа на финансиски планови на буџетските корисници, бизнис плановите на јавните комунални претпријатија за периодот 2020-2022 година, состаноци и интервјуа со раководството, анализа на документација во врска со состојбата на системот за внатрешна контрола.

2.1.1. Цели и приоритети на општината и единките корисници,јавните претпријатија во надлежност

1: Утврдување на стратешки цели на општината

-утврдено со планот за развојни програми-

Општина Македонски Брод има донесено:

- Стратешки план за локален економски развој за период (2008-2013) кој е наменет да ги поддржи носителите на одлуките во општината во нивната работа, за успешно управување со економскиот развој на општината и според приоритетите да ги насочи општинските ресурси кон подобрување на нивото на економската активност во општината, вработувањето, животиот стандард на граѓаните. Донесена е Одлука за тим за изработка на нова стратегија, број 08-429/1 од 05.05.2016 година. Нова стратегија нема изработено.

	Стратешки цели на општината	Специфични приоритетни цели
--	-----------------------------	-----------------------------

Цел:1	Развој на инфраструктура	<u>П:1 Подобрување на патната инфраструктура</u> <u>П:2 Зголемување на приходите на општината преку зголемена посетеност, воспоставување секундарни улуги и урбанизација</u>
Цел:2	Развој на локалната економија	<u>П:1 Подобрување на условите за воспоставување мали и средни претпријатија</u> <u>П:2 Подобрување на условите за вработување на ниво на општината</u>
Цел:3	Заштита на животната средина	<u>П:1 Намалување на загаденоста од цврст отпад</u> <u>П:2 Јакнење на капацитетите за заштитата на природните реткости</u>
Цел:4	Здравство и образование и социјална заштита	<u>П:1 Подобрување на пристапот до примарна здравствена заштита</u> <u>П:2 Подобрување на условите во образованието и културата во општината</u> <u>П:3 Подобрување на условите за социјална заштита</u>

Б) Програмата за развој која е составен дел на буџетот на општината за 2020 година и проекциите за 2021 -2022 година се дефинираа следните цели приоритети мерки поврзани со стратегијата за развој преставени се во табелата:

Табела 2 : Утврдување на посебни (приоритетни) цели на работењето

-утврдено со планот за развојни програми-

	Посебни приоритетни цели	Буџетски програми	План за 2020 година	2021 година	2022 година
Цел: 1	П1- Иницијативи за отварање на големи инфраструктурни капацитети	програма за урбанистичко планирање на територијата на општината	3.100.000	нема	нема
		програма за изградба, реконструкција, одржување и заштита на локални патишта улици	18.281.536	нема	нема
	П2 – Креирање на услови за поттикнување и поддршка за отварање на МСП(мали средни претпријатија)	програма за изградба, реконструкција, одржување на водоводи, канализациони мрежи, собирање и одведување на атмосферски води	13.680.000	нема	нема
		Програма за зимско одржување на улици и локални патишта	600.000	нема	нема
Цел: 2	П3 – Брендмирање на производи и услуги карактеристични за овој крај	Програма за локален економски развој	5.541.410	нема	нема
		Програма за развој на туризмот	880.000	нема	нема

	П2 – Реализирање на промотивни кампањи кои ја зачувуваат етничката и традиционалната автентичност	програма за одбележување на годишнини и значајни настани и личности	51.000	нема	нема
		програма за развој на културата и спортот	1.100.000	нема	нема
Цел: 3	П1- Заштита на животната средина	Програма за заштита на животна средина и природата	450.000	нема	нема
		програма за одржување на јавна чистота во општината	2.500.000	нема	нема
		Програма за управување со отпад	230.000	нема	нема
		Програма за заштита и спасување на граѓани и материјални добра од природни непогоди и други несреќи	350.000	нема	нема
		Програма за заштита и благосостојба на животните преку поттикнување на одговорното сопствеништво и решавање на проблемот со бездомните кучиња затекнати на јавни површини на територија на општината	150.000	нема	нема
Цел: 4	П1 – Подобрување на пристапот до примарна здравствена заштита	Програма за спроведување на општи мерки за заштита на населението од заразни болести на подрачјето на Општина М.Брод за 2019 година	350.000	нема	нема
	П:3 Подобрување на условите за социјална заштита	програма за социјална заштита во општина Македонски Брод	1.900.000	нема	нема
		Програма во областа на еднаквите можности на мажите и жените во Општина Македонски Брод	170.000	нема	нема

2.1.2. Цели и приоритети на општината во надлежност

2.1.2.1. Цели и приоритети на буџетски корисници

Плановите за работа на буџетските корисници за 2020 год., ги дефинираат програмите поврзани со работењето на одделни институции програма за предучилишно образование- градинки, програма за основно општинско училиште(ООУ), програма за средно образование(СОУ), програми за противпожарна заштита(ППЗ), програма за културни манифестации(Дом на Култура), кои се донесени врз основа на законските одредби со кои се регулира одредена област. Финансиските планови ги покажуваат приходите и расходите на единките корисници.

2.1.2.2. Цели и приоритети на јавните комунални претпријатија

Во финансиските планови и плановите за работа на ЈКП за 2020 година се утврдени програмите и целите поврзани со основната дејност на претпријатијата. ЈКП ги има следните дејности: собирање, транспортирање и депонирање на комунален и комерцијален цврст и технолошки отпад од индивидуалните корисници и правните лица и негово депонирање на градската депонија, Одржување на градската депонија согласно стандардите за зачувување на животната средина, Одржување чистота на јавно прометни површини (метење и перење), Зимско одржување на улици и локални патишта, Одржување на паркови и зеленило, Одржување на спортски објекти, Одржување на градски пазар, Одржување на градски гробишта.

Во финансиските планови и плановите за работа на ЈП Водовод и канализација за 2020 год. опфатено е и снабдувањето на граѓаните за вода за пиење, пречистување и дистрибуција на отпадните води и собирање на атмосферски води.

Финансиските планови покажуваат приходи и расходи како и инвестиции и инвестициски планови.

2.2. Очекувани промени во општината

Како очекувани промени во општина Македонски Брод се:

-реализација на капитални и инвестициски проекти што треба да се реализираат во наредните три години обезбедување на финансиски средства од други извори, даночната реформа и планираната реализација на приходите, недостаток на интерес на инвеститорите во општината и проекти (општински придонес) од ЕУ фондови и обезбедување на приходи од продажби кој се финансирани од изградба на капитални проекти, како резултат на примената на одредбите од закон за јавни набавки,

-можноста за користење на средства од фондовите на ЕУ за изработка на урбанистички проекти за изградба, реконструкција, одржување на водоводи, канализациони мрежи, собирање и одведување на атмосферски води,

- Дополнување и ажурирање на програми за зимско одржување на улици и локални патишта, одржување на јавна чистота, развој на културата и спортот во општината и.т.н

- постапување во согласност со барањата кои произлегуваат од регулативата за изготвување, планирање на Буџетот на РМ, регулативата за изготвување на буџетот на единиците корисници на локалната самоуправа, поврзана со начинот на планирање и извршување на буџетот, односно финансискиот план, сметководствено следење, задржување на трошоците во рамки на одредени стандарди

2.3. Состојба на системот на финансиско управување и контрола

Табела 3:Преглед на податоци извештаите од ДЗР, внатрешна ревизија и фискална одговорност

Институција	ДЗР			Внатрешна ревизија	Фискална одговорност
	статус	година	Области со недостатоци		
ДЗР		2018(Извештај добиен во 2019) сметка на основе	Градоначалникот на Општината да преземе активности за одржување и надградба на софтверот ЛТАС со цел заштита на		

			Н Буџет 630	податоците за даноците и комуналните такси, кои се приходи од значење за општината.		
				Одделението за буџетска координација: -планирањето на буџетските приходи и расходи и изготвувањето на буџетот да се темели на реалните состојби и можности на Општината и на податоците за остварувањата во претходните години; -во случај на позначително отстапување на остварените од планираните буџетски приходи и расходи, во соработка со Градоначалникот да предложи на Советот измени и дополнување на буџетот.		
				Градоначалникот во соработка со надлежните служби на Општината да преземе активности за подготвување на предлог план на програми за развој усогласен со насоките од циркуларот за изготвување на буџетот за секоја фискална година и истиот да го достават на одобрување до советот.		
				Градоначалникот да преземе мерки и активности надлежните служби да изготват годишна Програма за уредување на градежно земјиште согласно одредбите од Законот за градежно земјиште.		
				Градоначалникот да преземе мерки и активности на длежните служби да изготват годишнаПрограма за работа во областа на располагањето со градежно земјиште во сопственост на РМ.		
	ДЗР		2018 (Извештај добие н во 2019) сметка	Градоначалникот на Општината да преземе мерки и активности за: -да се воспостави систем на внатрешни контроли, со донесување на пишани		

			на основе н Буџет 637	<p>процедури и постапки на сите нивоа на работење, а донесените решенија со кои се даваат овластувања континуирано да се имплементираат;</p> <p>-да се воспостави електронскиот систем за евиденција на работното време и истиот да се користи во целост со евиденција на време на доаѓање, време на заминување и отсуства во текот на работното време по разни основи и истиот да биде основ за пресметка на платата на вработените и</p> <p>-да се воведат ISO 9001.2008 стандард за управување со квалитет.</p>		
				<p>Градоначалникот на општината да преземе мерки и активности во насока на осигурување на недвижен и движен имот согласно со прописите за осигурување на ствари.</p>		
				<p>Градоначалникот на Општина Македонски Брод да донесе Правилник за правото, начинот и постапката за користење на средствата за репрезентација, со кое ќе се определи висината на средствата наменети за репрезентација, лицата кои имаат право на користење на средствата за репрезентација и во кои случаи може да се користи репрезентација.</p>		
				<p>Градоначалникот на Општина Македонски Брод да донесе Правилник за правото, начинот и постапката за користење на средствата за репрезентација, со кое ќе се определи висината на средствата наменети за репрезентација, лицата кои имаат право на користење на средствата за репрезентација и во кои случаи може да се користи</p>		

				репрезентација.		
				Градоначалникот на Општина Македонски Бродпри назначување на в.д. директори на општинските јавни установи да ги почитува законските прописи и во случај на немање на соодветен кадар да побара мислење за постапување од надлежното министерство.		
				Градоначалникот на Општината да преземе мерки и активности за надминување на состојбите со цел забрзување и завршување на отпочнатите активности.		
				Градоначалникот на Општината да преземе мерки и активности задоработка на интерниот акт со критериуми за доделување на финансиска поддршка на здруженија на граѓани и фондации од буџетот на општината и негова имплементација.		
				Градоначалникот на Општината да преземе мерки и активности за: <ul style="list-style-type: none"> - донесувањена интерен акт/правилник со критериуми за распределба на финансиска помош; - Советот при донесување одлуки да одобрува средства за финансирање на активности кои се во надлежност на Општината; - восплучаите на донации и спонзорства со примателот на донацијата и спонзорството да склучува договор во писмена форма. 		
				Градоначалникот да презеде активности: <p>да се врши контрола на законитоста на прописите донесени од Советот пред нивното објавување и да донесе решение со кое ќе се запре правното дејство на Одлуките од</p>		

				Советот со кои се овластува градоначалникот да одлучува за одобрување на средства од Буџетот на Општината по однос на поднесени барања од правни и физички лица освен за средства од резервите.		
				Градоначалникот на Општината да преземе активности за воспоставување на евиденција на недвижни ствари во Агенцијата за катастар на недвижности со цел обезбедување на имотни листи и да се изврши проценување на вредноста на сопственоста на општината.		
				Градоначалникот на општината да презема мерки и активности за испитување на уставноста на одлуките на Советот на Општината во случај кога со истите се постапува незаконски и се нанесува штета по имотот на Општината.		
				Градоначалникот на општината да презема мерки и активности за испитување на уставноста на одлуките на Советот на Општината во случај кога со истите се постапува незаконски и се нанесува штета по имотот на Општината.		
				Одговорното лице да преземе мерки и активности да изврши раскинување од вонбилансната евиденција на соодветните билансни позиции, како и соодветна пресметка на амортизација на материјалните средства.		
				-Надлежните служби навремено да преземат мерки и активности за наплата на ненаплатените побарувањата и плаќање на обврските согласно законските одредби и извршување на пописот на начин предвиден согласно законските и подзаконските акти за да се обезбедат податоци за		

				усогласување на сметководствената со фактичката состојба.		
				Комисијата за надзор на спроведување на ЈПП во целост да ја следи реализацијата на Анекс на договорот, со давање на примерен рок за извршување на активностите и/или наплата на банкарската гаранција за квалитетно и навремено реализирање на договорот.		
				Градоначалникот на Општината да воспостави систем на внатрешни контроли, со назначување на одговорни лица за одобрување на активностите во процесот на финансиското работење, преку целосно следење на реализација на договорите од аспект на количина, цена, рок на извршување и вредност и преземање на мерки за постапување по одредбите од договорите со цел нивната реализација да не доцни со години без никакви последици по економскиот оператор.		
A	Општина Македонски Брод		2019			
A1					Ревизија по следење на препораки во Општина М.Брод	
A2					Програма за изградба,реконструкција,одржување и заштита на локални патишта и улици	
Б	Институции во надлежност		2019			
Б1	Единки корисници					
					Ревизија на финансиските извештаи за 2018г. во ОЈУДГ 7-ми Септември-М.Брод Општина Македонски Брод	

A	Општина Македонски Брод		2018			
A1					Проект за улично осветлување во Општина Македонски Брод	
A1.1					Приходи од легализација на градежни објекти	
A1.2					Процес на собирање на приходи во општина Македонски Брод	
A1.3					Приходи од продажба на градежно земјиште	
A1.4					Процес на работењето на Одделението за ЛЕР	
A	Општина Македонски Брод		2017		Ревизија на сметката на органот во Општина Македонски Брод	
Б	Институции во надлежност					
Б1	Единки корисници					
Б 1.1	ООУСв.К.Охридски- М.Брод				јавни набавки	
Б 1.2	СОУСв.Наум Охридски-М.Брод				Ревизија на Финансиските извештаи	
Б 1.3	ОЈУДГ 7-ми Септември-М.Брод				Системска ревизија на јавните набавки	
Б2	Јавни комунални претпријатија					
Б2.1	ЛПКомунална хигиенаМакедонски Брод				Ревизија на финансиските извештаи	
A	Општина		2016			

	Македонски Брод				Ревизија на успешност-ефикасност и ефективност на системот на финансиско управување и контрола	
Б	Институции во надлежност					
Б1	Единки корисници				Ревизија на финансиските извештаи	
Б 1.1	ООУСв. К.Охридски-М.Брод					
Б 1.2	СОУ Св. Наум Охридски-М.Брод				Ревизија на финансиските извештаи	
Б 1.3	ОЈУДГ 7-ми Септември-М.Брод				процес на јавните набавки	
Б1.4	Дом на култура “Македонски Брод“- М.Брод				Ревизија Финансиските извештаи	
Б2	Јавни комунални претпријатија					
Б2.1	ЈП“Водовод и Канализација – Македонски Брод				Ревизија на процесот на јавни набавки	
А	Општина					
Б	Институции во надлежност		2015			
Б1	Единки корисници					
Б 1.1	ООУСв. К.Охридски-М.Брод				Ревизија на процесот на јавни набавки	
Б 1.2	СОУ Св. Наум Охридски-М.Брод				системска ревизија на финансиските извештаи	
Б 1.3	ОЈУДГ 7-ми Септември-М.Брод				системска ревизија на финансиските извештаи	
Б1.4	Дом на култура “Македонски Брод“- М.Брод				Ревизија на процесот на јавни набавки	

Б2	Јавни комунални претпријатија					
Б2.1	ЈП“ Водовод и Канализација – Македонски Брод				системска ревизија на финансиските извештаи	

2.3.1 Состојба на системот на финансиско управување и контрола во општината

Во Општина Македонски Брод има правено ревизија од ДЗР во период од 27 август до 12 октомври 2018 година, добиен е извештај од нивна страна. Од нивна страна имаме недостатоци на сметките на основен Буџет 630 и 637 кои се утврдени во Акционите планови од ДЗР (Број на извештајот 13-17/1 од 03.01.2019 година сметка на основен Буџет 630 и Број на извештајот 13-17/2 од 03.01.2019 година сметка на основен Буџет 637) и внесени во табела 3: Преглед на податоци извештаите од ДЗР, внатрешна ревизија и фискална одговорност. Внатрешна ревизија на работењето на општината направи ревизија по следење на препораки во Општина М.Брод, Програма за изградба, реконструкција, одржување и заштита на локални патишта и улици во 2019 година.

Проект за улично осветлување со ЈПП, Приходи од легализација на градежни објекти, Процес на собирање на приходи во општина Македонски Брод, Приходи од продажба на градежно земјиште, Процес на работењето на Одделението за ЛЕР. Правени се ревизии и издадени се ревизорски извештаи во општина М.Брод за 2018 година. Ревизијата на успешност во 2016 година и спроведена е во одделението за финансиски прашања и издаден е извештај со наоди и заклучоци. Дадено е укажување, се со цел да се направи нова стратегија и Стратегија за ЛЕАП, донесени се одлуки на Совет:

- Одлука за тим за изработка на нова стратегија, број 08-429/1 од 05.05.2016 година и

- Стратегија за ЛЕАП 2008-2014 година, но не се спроведени и не е отпочнато со изработка на овие стратегии.

Соодветно на тоа, фокусот на внатрешната ревизија треба да биде насочен кон правење ревизија на програми кои произлегуваат од одделенијата во општината.

2.3.2 Состојба на системот на финансиско управување и контрола во буџетските корисници

Внатрешната ревизија на финансиското работење на градинките, основно општинско училиште (ООУ), средно образование (СОУ), Дом на Култура за 2015 година откри одредени неправилности. Беа преземени мерки за подобрување во работењето - беше запазена законската регулатива на јавните набавки, наплата на сопствените приходи, беа извршени корекции во деловните книги и се подобри деловната контрола. Дополнително, внатрешната ревизија беше спроведена за 2016 - 2017 година во единките корисници, а ревидиран е процесот на јавните набавки, финансиските планови, финансиските извештаи, во тековниот период е извршено целосно и делумно спроведување на препораките. Во 2017-2018 година не е правено ревизија во единките корисници од страна на одделението за внатрешна ревизија-Општина М.Брод. Во 2019 година е правено ревизија во единките корисници од страна на одделението за внатрешна ревизија-Општина М.Брод и тоа-ревизија на финансиските извештаи за 2018г. во ОЈУДГ 7-ми Септември-М.Брод Општина Македонски Брод.

Соодветно на тоа, фокусот на внатрешната ревизија треба да биде насочен кон единки корисници за вршење ревизија на процесот, а во исто време се издвојуваат средства од буџетот.

2.3.2 Состојба на системот на финансиско управување и контрола на јавните претпријатија

Внатрешната ревизија при ревидирањето на финансиското работење на јавните претпријатија во претходните години кога беше вршено ревизија откри одредени неправилности и во ревизорските извештаи беа дадени одредени препораки. Беа преземени мерки за подобрување во работењето - беше запазена законската регулатива на јавните набавки, наплата на сопствените приходи, финансиските планови, финансиските извештаи, беа извршени корекции во деловните книги и се подобри деловната контрола. Во тековниот период е извршено целосно и делумно спроведување на препораките. Во 2017-2018, 2019 година не е правено ревизија во јавните претпријатија од страна на одделението за внатрешна ревизија-Општина М.Брод.

III. ЦЕЛИ НА ЕДИНИЦИТЕ ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА

Главна цел на единицата за Внатрешна ревизија е на раководителот на субјектот да му обезбеди независно, објективно оценување со цел подобрување на работењето на субјектот и на ефективност на системите за внатрешна контрола и истовремено да му обезбеди дополнително уверување на

раководителот на субјектот и раководството дека имплементираните системи за менаџмент и контрола се соодветни, економични и конзистентни со општо прифатените стандарди и националното законодавство. Внатрешната ревизија му обезбедува на раководителот на субјектот од јавниот сектор анализи, препораки, совети и информации за прегледаните активности.

Покрај основната цел Одделението за Внатрешна ревизија има и поединечни цели кои се битни за остварувањето на главната цел како што се:

1. Ревидирање на подрачја кои не биле предмет на внатрешна ревизија
2. Подобрување на работењето на ревидираните субјекти и зајакнување на системот на контрола.
3. Поттикнување иницијатива утврдени со ревизорските извештаи за донесување на стратешки, интерни документи и нивно навремено ажурирање;
4. Зајакнување на системот на управување и контроли на ревидираните активности, процеси и организациони единици;
5. Зајакнување на контролата за спроведување на препораките по дадени наоди од извршени ревизии
6. Зајакнување на зголемување на процентот на ревидирани програми
7. Зајакнување на зголемување на дадени позитивни мислења на внатрешната ревизија за успешноста на ревидираните програми.

IV. Потенцијални области на ревидирање

Во Табела 4 се покажува степенот на значење на секоја област за ревидирање врз основа на придонесот на категории за постигнување на целите, влијанието на надворешните и внатрешните системи, комплексноста и ранливоста на системот.

Табела 4: Утврдување на секој ревидиран процес во општината и институциите во надлежност за 2019 година.

Р.Б	Потенцијалните области за ревидирање во општината и институциите во надлежност	придонес кон постигнувањата		финансиска значајност		ефектот на надворешните интересни групи		важноста на областа или ефектот на внатрешните системи		Сложеноста на област		Ранливост на област		Целкупна оценка
		пондер3		пондер3		пондер4		пондер4		Пондер2		Пондер2		
		бод (1-3)		бод (1-3)		бод (1-3)		бод (1-3)		бод (1-3)		бод (1-3)		
		а	3*а	б	3*б	с	4*с	д	4*д	е	2*е	ф	2*ф	
1.	Систем на финансиско управување и контрола на работењето на Општина	3	9	3	9	2	8	1	4	1	2	1	2	35
2.	Процес на донесување на буџетот;	3	9	3	9	2	8	1	4	1	2	1	2	35
3.	Процес на ажурирање на данок на имот;	3	9	3	9	2	8	1	4	1	2	1	2	35
4.	Процес на контрола на финансиските документи;	3	9	3	9	2	8	1	4	1	2	1	2	35
5.	Процес на сметководствен о евидентирање;	3	9	3	9	2	8	1	4	1	2	1	2	35

6.	Процес плаќање;	на	3	9	3	9	2	8	1	4	1	2	1	2	35
7.	Процес следење реализацијата на договорите;	на на на	3	9	3	9	2	8	1	4	1	2	1	2	35
8.	Процес пресметка плата;	на на	2	6	2	6	1	2	2	8	3	6	1	3	31
9.	Процес благајничко работење;	на	1	3	1	3	1	4	1	4	1	2	1	2	18
10.	Процес собирање, наплата приходи;	на на	2	6	2	6	1	2	2	8	3	6	1	3	31
11.	Процес изготвување апликации и проекти за аплицирање средства од донации;	на на и за на од	2	6	2	6	1	2	2	8	3	6	1	3	31
12.	Процес спроведување на постапки за јавни набавки;	на на за	3	9	3	9	2	8	1	4	1	2	1	2	35
13.	Процес подготвување на седниците на совет;	на на на	2	6	2	6	1	2	2	8	3	6	1	3	31
14.	Процес одржување на општинскиот софтвер;	на на	1	3	1	3	1	4	1	4	1	2	1	2	18
15.	Процес архивско работење;	на	1	3	1	3	1	4	1	4	1	2	1	2	18
17.	Процес попис;	на	3	9	3	9	2	8	1	4	1	2	1	2	35
18.	Процес одржување на возниот парк;	на на	2	6	2	6	1	2	2	8	3	6	1	3	31
19.	Легализација на бесправно изградени објекти;	на	2	6	2	6	1	2	2	8	3	6	1	3	31
20.	Издавање одобрение градба;	на за	2	6	2	6	1	2	2	8	3	6	1	3	31
21.	Пресметка комунален надоместок;	на	2	6	2	6	1	2	2	8	3	6	1	3	31
22.	Продажба градежно земјиште;	на	2	6	2	6	1	2	2	8	3	6	1	3	31

23.	Следење реализација на договори делот на комуналии, улици и патшта;	на	2	6	2	6	1	2	2	8	3	6	1	3	31
24.	Одржување на уличното осветлување;	на	2	6	2	6	1	2	2	8	3	6	1	3	31
25.	Процес промоција на Општината;	на	2	6	2	6	1	2	2	8	3	6	1	3	31
26.	Процес изготвување на програми	на	3	9	3	9	2	8	1	4	1	2	1	2	35
27.	Процес Програма изградба, реконструкција и одржување на водоводи, канализациони мрежи и собирање и одведување на атмосферски води и извештај за реализација	на	3	9	3	9	2	8	1	4	1	2	1	2	35
27.	Процес на вработување и	на	2	6	2	6	1	2	2	8	3	6	1	3	31
28.	Процес материјално-финансиско работење во општинските градинки, основни, средни училишта и јавни претпријатија.	на	2	6	2	6	1	2	2	8	3	6	1	3	31

Извршено е бодување на индексот на ризик (преку 45 ризикот е многу висок,40-45 е висок,30-40 среден ,под 30 низок)

V. ПРОЦЕНКА НА РИЗИК

5.1. Пристап во утврдувањето на ризикот

Ризиците се одредуваат на ниво на потенцијални области на ревизија. Се користат извори на информации за идентификување на ризиците: Извештаи за внатрешна ревизија и мониторинг на акциони планови, финансиски извештаи на буџетските корисници и јавните претпријатија за 2020 година, тековни настани во буџетските корисници и јавните претпријатија во 2021 година. Буџет на општината за 2020 година и проекции за 2021-2022 година, контрола на изјавата за фискална одговорност на општината и институциите под належност.

5.2. Фактори на ризик

Факторите на ризик може да вклучуваат настани, околности, трендови кои се случуваат во работењето, кои влијаат на способноста на активирање на ризик или зголемување на веројатноста дека ризикот може да се случи и нивните ефекти се значајни. За целите на проценка на ефектот и веројатноста, земени се предвид следниве фактори на ризик:

- * финансиски ризици (несоодветна контрола на наплата на приходи, оптимизација на трошоците, недоволна претходна анализа на проектите / програмите, растурање на трошоците),
- * Репутациски ризици (недоволна претходна анализа на проекти / програма, губење на довербата на граѓаните)
- * оперативни ризици (недостаток на интерни акти / процедури за спроведување на процесот)
- * Можноста за користење средства од фондови (неефикасност, несоодветност на апликацијата)
- * ризици за управување со средства (пропусти во однос на несоодветна профитабилност, недоволна загриженост во врска со собирањето на приходи, рационализација на трошоците, загуби)
- * законска регулатива (чести промени во регулативата, сложеност, влијание врз усвојувањето и примената на интерните прописи)

Внатрешна ревизија мора да води сметка дека комбинацијата на повеќе поврзани фактори на ризик на крајот доведува до поголема изложеност на ризик и затоа е неопходно да се разгледа поврзаноста на факторите на ризици односно комбинацијата на повеќе фактори на ризик.

5.3. Резултати од проценката на ризикот за потребите на стратешкото планирање

Со оглед на пристап кон идентификување на ризиците на ниво на потенцијални области, беа земени одредени процеси во општината (како и нивната врска со плановите на институциите на надлежност), и се идентификувани и оценети ризици за секоја од нив. Области со среден ризик меѓу другите имаат за изградба и одржување на комунална инфраструктура и изградба на градежни објекти (поради финансиски ризици, можни одложувања и недостатоци во мониторинг на проекти), одржување и користење на спортски објекти (недостаток на стандарди и критериуми за користење, економичност, финансиски значење), трошењето на средства на општината, системите на буџетските корисници (можноста за недостаток на контрола на трошоците на средства), а среден ризик фиксни системи буџетските корисници - основни училишта, јавните комунални претпријатја и индивидуални програми на општината (и недостатокот на неусогласеност со критериумите на финансирање, несоодветна контрола на трошењето на средствата).

VI. ПРИОРИТЕТИ НА РЕВИДИРАЊЕТО ВО ПЕРИОДОТ 2021-2022 година

Врз основа на анализите спроведени заради изготвување на Стратешкиот план, проценетиот ризик од потенцијални области за ревизија и по консултации со раководството утврди листа на приоритети за ревизија за периодот 2021-2022 година.

6.1. Врска помеѓу приоритетните области за ревидирање со спроведените анализи

Табелата 5 ја покажува врската помеѓу приоритетните области за проценка на ризикот и другите спроведени анализи, како и целите на внатрешната ревизија.

Табела 1: Врска на приоритетните области на ревизија со спроведените анализи и проценката на ризиците

ПРИОРИТЕТНИ ОБЛАСТИ ЗА РЕВИДИРАЊЕ		ЛИНКОВИ/ВРСКИ							ЦЕЛИ НА ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА	
		Придо нес на strate шките приори тети	Национал на Програма за реформи	Финансиск а значајност	Управување и користење на ЕУ средства	Наоди на надвореш ната ревизија (ДЗР, Ревизорс ко тело)	Ниво на ризичност	Барање на раковод ството		Остана то
1.	Ревизија по следење на препораки во Општина М.Брод	x		x			средна			- 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
2.	Ревизија на работењето на ЈКП Комунална хигиена –Македонски Брод	x		x			средна			да се добие уверување дека работењето е согласно законската регулатива, дека финансиските извештаи се ослободени од математички грешки и се реална слика на состојбата на институцијата, дека функционира систем на внатрешна контрола и средствата се користат ефикасно и ефективно.
3.	Програма за изградба, реконструкција и одржување на водоводи, канализациони мрежи и собирање и одведување на атмосферски води	x		x			средна			-Дали програма за изградба, реконструкција и одржување на водоводи, канализациони мрежи и собирање и одведување на атмосферски води е реализирана согласно предвидениот акционен план, -Дали е постигнат ефектот предвиден во програмата

										- Дали има извештај за реализација на програмата
4.	Ревизија на работењето на ЈП Водовод и Канализација Општина Македонски Брод	x		x			средна			да се добие уверување дека работењето е согласно законската регулатива, дека финансиските извештаи се ослободени од математички грешки и се реална слика на состојбата на институцијата, дека функционира систем на внатрешна контрола и средствата се користат ефикасно и ефективно.
5.	Ревизија на Програмата за ЛЕР во општина М.Брод	x		x			средна			- привлекување на инвестиции и финансиски средства кои значително ќе придонесат за подобрување на квалитетот на животот на граѓаните во општината, како и изработка на стратешки развојни документи, процес во кој треба да се вклучи голем број на институции, здруженија и граѓани.
6.	Програма за зимско одржување на улици и локални патишта	x		x			средна			-е Обезбеден непрекинат и безбеден сообраќај на сите учесници на територијата на општината
7.	Финансиските извештаи за во ЈП Водовод и канализација Македонски Брод	x		x			средна			Зајакнување на системите за контрола за намалување на трошоците преку јасно дефинирани критериуми за користење
8.	Ревизија на попис на средства и извори на	x		x			средна			Подобрување на зајакнувањето на внатрешната контрола за

	средства во Дом на Култура-М.Б									зголемување на ефикасноста
9.	Ревизија на процесот на јавни набавки во ЈКП Комунална хигиена-Македонски Брод	x		x			средна			Запазување на примената на законската регулатива
10.	Изготвување годишна програма за уредување на градежно земјиште и извештај за реализација на програмата	x		x			средна			-Дали програма за уредување на градежно земјиште е реализирана согласно предвидениот акционен план, -Дали е постигнат ефектот предвиден во програмата - Дали има извештај за реализација на програмата
11.	Програма за јавна чистота и изготвување на Годишен извештај по програмата и подготовка на Одлука за јавна чистота	x		x			средна			Дали програма за јавна чистота е реализирана согласно предвидениот акционен план, -Дали е постигнат ефектот предвиден во програмата - Дали има извештај за реализација на програмата
12.	Ревизија на попис на средства и извори на средства во општина М.Брод	x		x			средна			Подобрување на зајакнувањето на внатрешната контрола за зголемување на ефикасноста

(Во табелата може да се наведат и други елементи кои се дискутирани, а се поврзано со специфичните карактеристики на институцијата)

6.2. Листата на приоритетни области за ревидирање со распоред на ревидирање

Табела 2: Преглед на приоритетните области за ревидирање за 2020-2022 година

ПРИОРИТЕТНИ ОБЛАСТИ ЗА РЕВИДИРАЊЕ		2020 година	2021 година	2022 година
1.	Ревизија по следење на препораки во Општина М.Брод	X		
2.	Ревизија на работењето на ЈКП Комунална хигиена – Македонски Брод			
3.	Програма за изградба, реконструкција и одржување на водоводи, канализациони мрежи и собирање и одведување на атмосферски води	X		
4.	Ревизија на работењето на ЈП Водовод и Канализација Општина Македонски Брод	x		
5.	Ревизија на Програмата за ЛЕР во општина М.Брод		X	
6.	Програма за зимско одржување на улици и локални патишта		X	
7.	Финансиските извештаи во ЈП Водовод и канализација Македонски Брод		X	
8.	Ревизија на попис на средства и извори на средства во Дом на Култура-М.Б		X	
9.	Ревизија на процесот на јавни набавки во ЈКП Комунална хигиена-Македонски Брод			x
10.	Изготвување годишна програма за уредување на градежно земјиште и извештај за реализација на програмата			x
11.	Програма за јавна чистота и изготвување на Годишен извештај по програмата и подготвка на Одлука за јавна чистота			X

12.	Ревизија на попис на средства и извори на средства во општина М.Брод			X
ВКУПНО РЕВИЗИИ		4	4	4

VII. КАДРОВСКИ ПОТРЕБИ НА ЕДИНИЦАТА ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА

Одделението за внатрешна ревизија се состои од двајца вработени-раководител на одделение-Билјана Бошкоска и внатрешен ревизор-Велјанка Србиноска. Одделението за внатрешна ревизија на Општина Македонски Брод, има доволно ресурси за да ги исполни целите на овој Стратешки план.

VIII. АЖУРИРАЊЕ НА СТРАТЕШКИОТ ПЛАН И ВРСКИТЕ СО ГОДИШНИОТ ПЛАН

Стратешкиот план се прегледува и ажурира секоја година со што би ги одразил релевантните промени до кои се доаѓа во целите, приоритетите и активностите на Општина Македонски Брод и резултатите на спроведените проценки на ризикот.

По завршувањето на третата година за периодот опфатен со овој Стратешки план, внатрешна ревизија ќе ја повтори сеопфатната проценка на ризикот.

Одговорното лице на институцијата-градоначалникот ја одобрува секоја промена на Стратешкиот план. Стратешкиот план е почетна основа за изготвување на Годишниот план за внатрешна ревизија.

IX. ЗАКЛУЧОК

Овој стратешки план се однесува на периодот 2020 - 2022 година. Стратешкиот план е составен врз основа на проценката на ризик, интервјуа со раководството, анализа на финансиски извештаи и финансиски планови кои ги одразуваат тековната состојба во општината, единките корисници и јавните комунални претпријатија. Стратешкиот план вклучува ревизии во општината и институции во надлежност кои подлежат на внатрешна ревизија. За секоја година се планира да се спроведат 4(четири) ревизии, одделението за Внатрешна ревизија предвидува ревизии и во општините каде имаме меѓуопштинска соработка. Целите на внатрешната ревизија се фокусира на евалуација и подобрување на системите за внатрешна контрола, особено во однос на можностите за рационализација на трошоците, воведувањето и примената на стандардите и критериумите за одредени процеси, како и имплементација на препораките за подобрување на процесите на целиот систем.

Датум: 05.12.2019 год.
Бр.13-823/7

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

Општина Македонски Брод
Градоначалник
Дипл.шум.инж. Живко Силјаноски с.р.