|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |

**СТРАТЕШКИ ПЛАН ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ВО ОПШТИНА ЖЕЛИНО ЗА ПЕРИОДОТ**

**2021-2023**

Желино

**I.ВОВЕД**

Планирањето на внатрешната ревизија бара компетентност и знаење за повеќе области како што се добро познавање на административната област и функционалните активности на институцијата, како и познавање на областите на управување со ризици и внатрешни контроли.

Основа за работа на внатрешната ревизија е стратешкиот и годишниот план на внатрешната ревизија.

Стратешкиот план на внатрешната ревизија се изготвува врз основа на проценка на ризикот за тригодишен период со користење на Методологијата за стратешко и годишно планирање на внатрешната ревизија. Стратешкиот план ги поставува целите на внатрешната ревизија и стратешката ориентација на ЕВР (во понатамошниот текст ЕВР) во однос на ресурсите и идниот развој.

Годишниот план за внатрешна ревизија се заснова на стратешкиот план за една календарска година во согласност со расположивите ресурси. Годишниот план содржи општи и специфични цели и предлага ревизии што треба да се направат во наредната година.

Одговорното лице на институцијата донесува стратешки и годишен план за внатрешна ревизија, до 15 декември тековната година за следниот период.

**1.1Преглед**

Стратешкиот план ги содржи најважните цели, приоритети и активности на внатрешната ревизија на Општина Желино за периодот (2021-2023). Целите и активностите на внатрешната ревизија се во согласност со целите и приоритетите на Општина Желино и институциите во надлежност за кои се врши внатрешната ревизија, а кои се вклучени во приоритетите за реформи.

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 страната на Министерството за финансии.

**1.2.Организациска 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 процена и подобрување на ефективноста во процесите на управување со ризикот, контролата и управувањето.

ЕВР спроведува внатрешна ревизија во субјектот од јавниот сектор, единките корисници, сите структури, програми, активности и процеси, вклучувајќи ги и оние на корисниците на средства од ЕУ фондовите, како и кај правните и физички лица со кои субјектот кај кој се врши внатрешната ревизија има деловни односи и кои користат јавни средства.

**II.ПРЕГЛЕД НА ЦЕЛИТЕ И ПРИОРИТЕТИТЕ НА ИНСТИТУЦИЈАТА**

Стратешкиот план за периодот (2021-2023) е изготвен врз основа на 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 стратешките документи..*

**2.1.Цели и приоритети на институцијата и институциите во надлежност**

Согласно предвидување на Буџет на општина Желино за период 2021 година најмногу средства се предвидени во програмата за администрација,проекти пренесени неизвршени од минатата година итн.

**III.ЦЕЛИ НА ЕДИНИЦАТА ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА**

Земајќи ги предвид целите и приоритетите на институцијата и институциите во надлежност, општина Желино има како цел да го подобри системот на внатрешни контроли и работењето од формално правен аспект и тн.

**IV.ПОТЕНЦИЈАЛНИ ОБЛАСТИ НА РЕВИДИРАЊЕ**

1.Да го провери законитоста на работењето во одделението зачовечки ресурси, финансискиот сектор, урбанизмот, основните училиштаи др. Кои се во негова надлежност и функсионирањето на системот на интерните контроли во овој процес.

2.Да се увери дека работата на училиштата е основана врз законот за Основно образование,правилници и другите интерни акти како и работењето од материјално финансиската сфера.

3.Зајакнување на системот на контроли во системот на следење на договорите за капиталните проекти и др.

**V.ПРОЦЕНКА НА РИЗИК**

**5.1.Пристап во утврдувањето на ризикот**

Утврдувањето на ризикот вклучува определување на настани или проблеми кои можат да произлезат и да влијаат на реализација на целите, приоритетите, функционалните активности, реализацијата на програмите, проектите и слично.

Ризиците може да се групираат во:

* Стратешки ризици
* Оперативни ризици

Во рамките на стратешките и оперативните ризици, можеда се направи дополнителна поделба на следните подгрупи:

* Финансиски ризици,
* Репутациски ризик,
* Ризик за корисниците на услуги,
* Политички ризици,
* Ризици на човечките ресурси,
* Ризици на информациските системи и технологија,
* Ризик на управување со средствата,
* И слично.

**5.2.Фактори на ризик**

Како клучни фактори на ризик се јавуваат не соодветно планирање на трошоците за тековната година,преземањето повеќе обврски од тоа што реално може да се исплати према добавувачите и доверителите, зголемувањето на жалбите/приговорите на корисниците на услугите итн.

**VI.ПРИОРИТЕТИ НА РЕВИДИРАЊЕТО ВО ПЕРИОДОТ (2021-2023)**

Врз основа на извршените анализи за потребите од изработка на Стратешки план, проценетата ризичност на потенцијалните области на ревидирање и по извршената консултација со раководството, утврдена е листа на приоритети на ревидирање за периодот *(2021-2023).*

***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*** |
| Придонес  на стратешките  приоритети | Национална  Програма за  реформи | Финансиска  значајност | Управување и користење на  ЕУ средства | Наоди на  надворешната  ревизија  (ДЗР, Ревизорско тело) | Ниво на ризичност | Барање на раководството | Останато |
| **1.** | Работата на одделението за управување со човечките ресурси | х |  | х |  |  | Средно | х |  | Да се подигне нивото на усовршување на работата на одделението за управување со човечките ресурси |
| **2.** | Проверка на работењето од формално правен аспект и финансиското работење на одделението  за администрирање на даноци и такси. | х |  | х |  |  | Средно | х |  | Подобрување и усогласување на работата во согласност со законот |

***Табела 2: Преглед на приоритетните области за ревидирање за (2021-2023 год)***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ПРИОРИТЕТНИ ОБЛАСТИ**  **ЗА РЕВИДИРАЊЕ** | | ***(Прва година***  ***на стратешкиот  план)*** | ***(Втора година***  ***на стратешкиот  план)*** | ***(Трета година***  ***на стратешкиот  план)*** |
| **1.** | Законитоста во работењето на одделението за урбанизам на општина Желино |  | х |  |
| **2.** | Работата на одделението за управување со човечките ресурси | х |  |  |
| **3.** | Работата на одделението за администрирање со даноци и такси | х |  | х |
| **4.** | Работата на оделението за комунални дејности |  | х |  |
| **5.** | Работата на одделението за јавни набавки во општина Желино |  | х |  |
| **6.** | Работата на секторот за финансиски прашања во согланост со законот |  | х |  |
| **ВКУПНО РЕВИЗИИ** | | **4** | **3** | **2** |

**VII.КАДРОВСКИ ПОТРЕБИ НА ЕДИНИЦАТА ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА**

Кадровските потреби на единицата за внатрешна ревизија во општина Желино се исполнуваат според проценките за потреба.

**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 во општина Желино 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.

Градоначалникот на општината ја одобрува секоја промена на Стратешкиот план.

Стратешкиот план е почетна основа за изготвување на Годишниот план за внатрешна ревизија

**IX. ЗАКЛУЧОК**

Во стратешкиот план на внатрешната ревизија се опфатени најзначајните активности во општината.

|  |  |
| --- | --- |
| Потпис на раководителот на внатрешната ревизија  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Потпис на одговорното лице на институцијата  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |