



РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА  
Министерство за труд и социјална политика

Бр. 15-12651/1

31-12-2018 год.

СКОПЈЕ 11

# ГОДИШЕН ПЛАН

на единицата за внатрешна ревизија во

МИНИСТЕРСТВО ЗА ТРУД И СОЦИЈАЛНА ПОЛИТИКА

---

за 2019 година

Декември, 2018 година

Скопје

## **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 2019 година е изготвен врз основа на Стратешкиот план 2019 година - 2021 година на внатрешната ревизија донесен од страна на Министерот за труд и социјална политика.

Во него се содржани активностите на внатрешната ревизија во врска со остварувањето на целите на ЕВР од Стратешкиот план 2019 година - 2021 година со што се одредени целите, опфатот, методологијата, времетраењето на ревизијата и ресурсите кои се потребни за извршување на секоја поединечна ревизија за 2019 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 Министерот за труд и социјална политика.

## II. ВРСКА НА СТРАТЕШКОТО И ГОДИШНОТО ПЛАНИРАЊЕ

### 2.1. Усогласеност на планираните ревизии со Стратешкиот план

Поединечните ревизии планирани за 2019 година усогласени се со усвоениот Стратешки план за ревизија 2019 година - 2021 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   |
|--|---|
| Ревизија на потрошените финансиски средства во установата            | Ревизија на финансиските извештаи за 2018 година во ЈУ Детски дом 11 Октомври - Скопје                    |
| Ревизија на препораките  | Ревизија на препораките од Конечен извештај во ЈУ за сместување на лица на баратели на азил               |
| Ревизија на потрошените финансиски средства во установата            | Ревизија на финансиски извештаи за 2018 година во ЈУ МЦСР Тетово  |
| Ревизија на потрошените финансиски средства во установата            | Ревизија на финансиски извештаи за 2018 година во ЈУ Специјален завод Демир Капија                        |
| Ревизија на потрошените финансиски средства во установата            | Ревизија на финансиски извештаи за 2018 година во ЈУ МЦСР Охрид   |
| Ревизија на програмирање на ИПА II                                   | Ревизија во Сектор за европска интеграција при Министерство за труд и социјална политика за II компонента |

Годишниот план за ревизија за 2019 година е со отстапување од Стратешкиот план 2018 година - 2020 година поради нова проценка на ризиците.

## 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.  | Утврдување и оценување на усогласеноста на работењето со законите, подзаконските и интерните акти | Извршување на поединечна ревизија                           | Ревизија на финансиските извештаи за 2018 година во ЈУ Детски дом 11 Октомври - Скопје                                    |
| 2.  | Утврдување и оценување на спроведените препораки од конечен извештај                              | Извршување на поединечна ревизија                           | Ревизија на препораките од Конечен извештај во ЈУ за сместување на лица на баратели на право на азил                      |
| 3.  | Утврдување и оценување на усогласеноста на работењето со законите, подзаконските и интерните акти | Извршување на поединечна ревизија                           | Ревизија на финансиски извештаи за 2018 година во ЈУ МЦСР Тетово  |
| 4.  | Утврдување и оценување на усогласеноста на работењето со законите, подзаконските и интерните акти | Извршување на поединечна ревизија                           | Ревизија на финансиски извештаи за 2018 година во ЈУ Специјален завод Демир Капија  |
| 5.  | Утврдување и оценување на усогласеноста на работењето со законите, подзаконските и интерните акти | Извршување на поединечна ревизија                           | Ревизија на финансиски извештаи за 2018 година во ЈУ МЦСР Охрид   |
| 6.  | Утврдување и оценување на регуларноста во споредување на пропишаните законски прописи             | Извршување на поединечна ревизија                           | Ревизија на усогласеност во Сектор за европска интеграција при Министерство за труд и социјална политика за II компонента |

- Ревизија на финансиските извештаи за 2018 година во ЈУ Детски дом 11 Октомври - Скопје. Контрола на сите финансииски текови во установата, контрола на споредувањето на јавните набавки и контрола на материјалното работење кое ќе придонесе за осознавање на правилно прикажаните резултати во финансиските извештаи на установата;

- Ревизија на препораките од конечен извештај во ЈУ за сместување на лица баратели на право на азил. Контрола на спроведените препораки дадени во Конечен извештај;

- Ревизија на финансиските извештаи за 2018 година во ЈУМЦСР Тетово. Контрола на сите финансиски текови во установата, контрола на спорведувањето на јавните набавки и контрола на материјалното работење кое ќе придоснеат за осознавање на правилно прикажаните резултати во финансиските извештаи на установата;
- Ревизија на финансиските извештаи за 2018 година во ЈУ Специјален завод Демир Капија. Контрола на сите финансиски текови во установата, контрола на спорведувањето на јавните набавки и контрола на материјалното работење кое ќе придоснеат за осознавање на правилно прикажаните резултати во финансиските извештаи на установата;
- Ревизија на финансиските извештаи за 2018 година во ЈУМЦСР Охрид. Контрола на сите финансиски текови во установата, контрола на спорведувањето на јавните набавки и контрола на материјалното работење кое ќе придоснеат за осознавање на правилно прикажаните резултати во финансиските извештаи на установата;
- Ревизија на усогласеност во Сектор за европска интеграција при Министерство за труд и социјална политика за II компонента. Усознавање на спорведувањето на проверка во процесот на програмирање;

### III. АКТИВНОСТИ НА ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА ВО 2018 ГОДИНА

#### 3.1. Ревизии пренесени од претходната година

Од Годишниот план 2018 година, не е спроведена 1 поединечна ревизија, односно спроведени се 7 поединечни ревизии, од кои три се ад-хок ревизии.

Следниве задачи се вклучени во Годишниот план за 2018 година:

Направена е проценка дека има промена во ризикот во ЈУ Детски дом 11 Октомври за 2018 година, истата ревизија ќе се предвиди за следната година;

#### 3.2. Поединечни ревизии во 2019 година

Внатрешна ревизија во 2019 година ќе ги спроведе следните поединечни ревизии поради реализација на целите кои се дефинирани во Стратешкиот план за период 2019 година - 2021 година како што следува:

|  |   |
|--|---|
| Име на ревизијата:                           | Ревизија на финансиските извештаи за 2018 година во ЈУ Детски дом 11 Октомври - Скопје  |
| Ниво на ризик (висок, среден, низок) :       | висок   |
| Цел на ревизијата:                           | Утврдување и оценување на усогласеноста на работењето со законите, подзаконските и интерните акти   |
| Опфат на ревизијата:                         | Процес на организација, планирање, имплементирање и следење на сите активности поврзани со финансиското работење во установата  |
| Организациони единици вклучени во Ревизијата | ЈУ Детски дом 11 Октомври - Скопје  |
| Институции во надлежност                     | /   |
| Ревизорски методи:                           | <ul style="list-style-type: none"> <li>- интервју со надлежните лица</li> <li>- увид во годишните програми</li> <li>- увид во финансиските документи</li> <li>- анализа на податоците</li> <li>- утврдување на актуелната состојба и дискусија</li> </ul> |

|  |   |
|--|---|
| Име на ревизијата:                           | Ревизија на препораките од Конечен извештај во ЈУ за сместување на лица на баратели на право на азил  |
| Ниво на ризик (висок, среден, низок):        | среден  |
| Цел на ревизијата:                           | Утврдување и оценување на спроведените препораки од конечен извештај  |
| Опфат на ревизијата:                         | Процес на организација, планирање, имплементирање и следење на сите активности поврзани со финансиското работење во устанвата   |
| Организациони единици вклучени во Ревизијата | ЈУ за сместување на лица на баратели на право на азил   |
| Институции во надлежност                     | /   |
| Ревизорски методи:                           | <ul style="list-style-type: none"> <li>- интервју со надлежните лица</li> <li>- увид во годишните програми</li> <li>- увид во финансиските документи</li> <li>- анализа на податоците</li> <li>- утврдување на актуелната состојба и дискусија</li> </ul> |

|  |   |
|--|---|
| Име на ревизијата:                           | Ревизија на финансиски извештаи за 2018 година во ЈУ МЦСР Тетово  |
| Ниво на ризик (висок, среден, низок):        | Висок   |
| Цел на ревизијата:                           | Утврдување и оценување на регуларноста во спроведување на пропишаните законски прописи  |
| Опфат на ревизијата:                         | Процес на организација, планирање, имплементирање и следење на сите активности поврзани со финансиското работење во устанвата   |
| Организациони единици вклучени во Ревизијата | ЈУ МЦСР Тетово  |
| Институции во надлежност                     | /   |
| Ревизорски методи:                           | <ul style="list-style-type: none"> <li>- интервју со надлежните лица</li> <li>- увид во годишните програми</li> <li>- увид во финансиските документи</li> <li>- анализа на податоците</li> <li>- утврдување на актуелната состојба и дискусија</li> </ul> |

|  |   |
|--|---|
| Име на ревизијата:                           | Ревизија на финансиски извештаи за 2018 година во ЈУ Специјален завод Демир Капија  |
| Ниво на ризик (висок, среден, низок):        | среден  |
| Цел на ревизијата:                           | Утврдување и оценување на усогласеноста на работењето со законите, подзаконските и интерните акти   |
| Опфат на ревизијата:                         | Процес на организација, планирање, имплементирање и следење на сите активности поврзани со финансиското работење во устанвата   |
| Организациони единици вклучени во Ревизијата | ЈУ Специјален завод Демир Капија  |
| Институции во надлежност                     | /   |
| Ревизорски методи:                           | <ul style="list-style-type: none"> <li>- интервју со надлежните лица</li> <li>- увид во годишните програми</li> <li>- увид во финансиските документи</li> <li>- анализа на податоците</li> <li>- утврдување на актуелната состојба и дискусија</li> </ul> |

|                                       |   |
|---------------------------------------|---|
| Име на ревизијата:                    | Ревизија на финансиски извештаи за 2018 година во ЈУ МЦСР Охрид |
| Ниво на ризик (висок, среден, низок): | среден  |

|  |   |
|--|---|
| низок) :                                     |   |
| Цел на ревизијата:                           | Утврдување и оценување на усогласеноста на работењето со законите, подзаконските и интерните акти   |
| Опфат на ревизијата:                         | Процес на организација, планирање, имплементирање и следење на сите активности поврзани со финансиското работење во устанвата   |
| Организациони единици вклучени во Ревизијата | ЈУ МЦСР Охрид   |
| Институции во надлежност                     | /   |
| Ревизорски методи:                           | <ul style="list-style-type: none"> <li>- интервју со надлежните лица</li> <li>- увид во годишните програми</li> <li>- увид во финансиските документи</li> <li>- анализа на податоците</li> <li>- утврдување на актуелната состојба и дискусија</li> </ul> |

|  |  |
|--|--|
| Име на ревизијата:                           | Ревизија на усогласеност во Сектор за европска интеграција при Министерство за труд и социјална политика за II компонента  |
| Ниво на ризик (висок, среден, низок) :       | низок  |
| Цел на ревизијата:                           | Утврдување и оценување на усогласеноста на работењето со законите, подзаконските и интерните акти  |
| Опфат на ревизијата:                         | Процес на организација и планирање во секторот   |
| Организациони единици вклучени во Ревизијата | Сектор за европска интеграција при Министерство за труд и социјална политика за II компонента  |
| Институции во надлежност                     | /  |
| Ревизорски методи:                           | <ul style="list-style-type: none"> <li>- интервју со надлежните лица</li> <li>- увид во годишните програми</li> <li>- увид во мониторинг извештаите</li> <li>- анализа на податоците</li> <li>- утврдување на актуелната состојба и дискусија</li> </ul> |

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 финансиските извештаи за 2018 година во ЈУ Детски дом 11 Октомври - Скопје               |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
| Ревизија на препораките од Конечен извештај во ЈУ за сместување на лица на баратели на право на азил |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
| Ревизија на финансиски извештаи за 2018 година во ЈУ МЦСР Тетово                                     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |

|   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| Ревизија на<br>финансиски извештаи<br>за 2018 година во ЈУ<br>Специјален завод<br>Демир Капија  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Ревизија на<br>финансиски извештаи<br>за 2018 година во ЈУ<br>МЦСР Охрид  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Ревизија на<br>усогласеност во Сектор<br>за европска<br>интеграција при<br>Министерство за труд и<br>социјална политика за<br>II компонента |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

### 3.3. Други активности на внатрешната ревизија

Секторот за внатрешна ревизија во тековната година се соочува и со обврски надвор од Годишниот план за ревизија и тоа:

- следење на спроведувањето на препораките и на ефектите од нивната реализација;
- ажурирање на Стратешкиот и изготвување на Годишниот план за следната година;
- можноста за извршување на ревизии на барање на раководството (ad hoc ревизии) соработка со ЕВР воспоставени во институциите од надлежност;
- изготвување на Годишни, полугодинишни и квартални извештаи;
- организацијата на квартални/полугодинишни состаноци;

## 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 2019 година**

| Расположливи работни денови во 2018 година |  |    |
|--|--|----|
| Месец                                      | Број на<br>расположливи<br>денови во<br>месеот | ЕВ |
| Јануари                                    | 21   | 21 |
| Февруари                                   | 20   | 20 |
| Март                                       | 21   | 21 |
| Април                                      | 20   | 20 |
| Мај  | 20   | 20 |



|   |     |     |
|---|-----|-----|
| Јуни  |     |     |
| Јули  | 19  | 19  |
| Август  | 23  | 23  |
| Септември   | 20  | 20  |
| Октомври  | 20  | 20  |
| Ноември   | 22  | 22  |
| Декември  | 21  | 21  |
|   | 21  | 21  |
|   | 248 | 248 |
| Годишен одмор   |     | 24  |
| Едукации  |     | 10  |
| Работни денови  |     | 214 |
| Останати активности - кои не се поврзани со директната ревизија |     | 80  |
| Активни ревизорски денови по ревизор                            |     | 134 |

#### 4.2. Пресметката на потребното време за активностите во Годишниот план

Со споредување на потребите за ресурси со вистинскиот број на внатрешни ревизори во ЕВР произлегува дека ЕВР има приближен број на човечки ресурси за исполнување на целите од овој Годишен план.

#### V. ЗАКЛУЧОК

Во текот на 2019 година согласно усогласените ризици и приоритети ќе се реализираат следните ревизии и тоа:

- Ревизија на финансиските извештаи за 2017 година во ЈУ Детски дом 11 Октомври - Скопје;
- Ревизија на препораките од Конечен извештај во ЈУ за сместување на лица на баратели на право на азил;
- Ревизија на финансиски извештаи за 2018 година во ЈУ МЦСР Тетово;
- Ревизија на финансиски извештаи за 2018 година во ЈУ Специјален завод Демир Капија;
- Ревизија на финансиски извештаи за 2018 година во ЈУ МЦСР Охрид;
- Ревизија на усогласеност во Сектор за европска интеграција при Министерство за труд и социјална политика за II компонента;

Датум: 28.12.2018 година

Потпис на раководителот на внатрешната ревизија



Потпис на одговорното лице на институцијата

