



РЕПУБЛИКА СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА
REPUBLIKA E MAQEDONISE SE VERIUT
Министерство за труд и социјална политика
Ministria e Punës dhe Politikës Sociale

20 - 12 - 2019

Бр.-Nr.

15 - 9628 / 1

20 год.-vit/e.
СКОПЈЕ - ШКУП

ГОДИШЕН ПЛАН

на единицата за внатрешна ревизија во

МИНИСТЕРСТВО ЗА ТРУД И СОЦИЈАЛНА ПОЛИТИКА

за 2020 година

Декември, 2019 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 2020 година е изготвен врз основа на Стратешкиот план 2020 година - 2022 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 2020 година - 2022 година со што се одредени целите, опфатот, методологијата, времетраењето на ревизијата и ресурсите кои се потребни за извршување на секоја поединечна ревизија за 2020 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 2020 година усогласени се со усвоениот Стратешки план за ревизија 2020 година - 2022 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 2019 година во ЈУ за згрижување деца со воспитно социјални проблеми - Скопје
Ревизија на системот за внатрешна контрола во субјектот	Ревизија на системот за внатрешна контрола за 2019 година во ЈУ МЦСР Тетово
Ревизија на препораките	Ревизија на препораките од Конечен извештај во ЈУ Детски дом "11 Октомври" - Скопје
Ревизија на потрошените финансиски средства во установата	Ревизија на финансиски извештаи за 2019 година во ЈУ Завод за заштита и рехабилитација – Бања Банско
Ревизија на системот на внатрешна контрола	Ревизија во Сектор за управување со човечки ресурси
Ревизија на системот за внатрешна контрола во субјектот	Ревизија на системот за внатрешна контрола за 2019 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 2020 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 на веродостојноста и сеопфатноста на финансиските и оперативните информации	Извршување на поединечна ревизија	Ревизија на финансиските извештаи за 2019 година во ЈУ за згрижување деца со воспитно социјални проблеми - Скопје
2.	Утврдување и оценување на системот за внатрешна контрола	Извршување на поединечна ревизија	Ревизија на системот за внатрешна контрола за 2019 година во ЈУ МЦСР Тетово
3.	Утврдување и оценување на спроведените препораки од конечен извештај	Извршување на поединечна ревизија	Ревизија на препораките од Конечен извештај во ЈУ Детски дом "11 Октомври" - Скопје
4.	Утврдување на веродостојноста и сеопфатноста на финансиските и оперативните информации	Извршување на поединечна ревизија	Ревизија на финансиски извештаи за 2019 година во ЈУ Завод за заштита и рехабилитација – Бања Банско
5.	Утврдување и оценување на системот за внатрешна контрола	Извршување на поединечна ревизија	Ревизија на системот за внатрешна контрола во Сектор за управување со човечки ресурси
6.	Утврдување и оценување на системот за внатрешна контрола	Извршување на поединечна ревизија	Ревизија на системот за внатрешна контрола за 2019 година во ЈУ МЦСР Охрид
7.	Утврдување и оценување на системот за внатрешна контрола	Извршување на поединечна ревизија	Ревизија на системот за внатрешна контрола во Сектор за европска интеграција при Министерство за труд и социјална политика за II компонента

- Ревизија на финансиските извештаи за 2019 година во ЈУ за згрижување деца со воспитно социјални проблеми - Скопје. 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 системот за внатрешна контрола за 2019 година во ЈУ МЦСР Тетово. Контрола на работа на установата во делот на прием на барања за остварување на права од социјална и детска заштита, оформување на предмет и издавање на соодветно решение;

- Ревизија на препораките од Конечен извештај во ЈУ Детски дом "11 Октомври" - Скопје. Контрола на спроведените препораки дадени во Конечен извештај;

- Ревизија на финансиски извештаи за 2019 година во ЈУ Завод за заштита и рехабилитација – Бања Банско. 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 системот за внатрешна контрола во Сектор за управување со човечки ресурси. Контрола во делот на водење на досиеата на вработените во Министерството за труд и социјална политика, спроведување на постапки за вработување, и останати обврски кои ги се составен дел на секторот за човечки ресурси;

- Ревизија на системот за внатрешна контрола за 2019 година во ЈУ МЦСР Охрид. Контрола на работа на установата во делот на прием на барања за остварување на права од социјална и детска заштита, оформување на предмет и издавање на соодветно решение;

- Ревизија на системот за внатрешна контрола 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 2019 ГОДИНА

3.1. Ревизии пренесени од претходната година

Од Годишниот план 2019 година, не се спроведена 2 поединечни ревизии, односно спроведени се 6 поединечни ревизии, од кои две се ад-хок ревизии.

Следниве задачи се вклучени во Годишниот план за 2020 година:

Направена е проценка дека има промена во ризикот во ЈУ МЦСР Тетово и ЈУ МЦСР Охрид, истите ревизии ќе се предвидат за следната година;

3.2. Поединечни ревизии во 2020 година

Внатрешна ревизија во 2020 година ќе ги спроведе следните поединечни ревизии поради реализација на целите кои се дефинирани во Стратешкиот план за период 2020 година - 2022 година како што следува:

Име на ревизијата:	Ревизија на финансиските извештаи за 2019 година во ЈУ за згрижување деца со воспитно социјални проблеми - Скопје
Ниво на ризик (висок, среден, низок):	висок
Цел на ревизијата:	Утврдување на веродостојноста и сеопфатноста на финансиските и оперативните информации
Опфат на ревизијата:	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
Организациони единици вклучени во Ревизијата	ЈУ за згрижување деца со воспитно социјални проблеми - Скопје
Институции во надлежност	/
Ревизорски методи:	<ul style="list-style-type: none"> - интервју со надлежните лица - увид во годишните програми - увид во финансиските документи - анализа на податоците - утврдување на актуелната состојба и дискусија

Име на ревизијата:	Ревизија на системот за внатрешна контрола за 2019 година во ЈУ МЦСР Тетово
Ниво на ризик (висок, среден, низок):	Висок
Цел на ревизијата:	Утврдување и оценување на системот за внатрешна контрола
Опфат на ревизијата:	Контрола на работа на установата во делот на прием на барања за остварување на права од социјална и детска заштита, оформување на предмет и издавање на соодветно решение
Организациони единици вклучени во Ревизијата	ЈУ МЦСР Тетово
Институции во надлежност	/
Ревизорски методи:	<ul style="list-style-type: none"> - интервју со надлежните лица - увид во годишните програми - увид во финансиските документи - анализа на податоците - утврдување на актуелната состојба и дискусија

Име на ревизијата:	Ревизија на препораките од Конечен извештај во ЈУ Детски дом "11 Октомври" - Скопје
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 установата
Организациони единици вклучени во Ревизијата	ЈУ Детски дом "11 Октомври" - Скопје
Институции во надлежност	/
Ревизорски методи:	<ul style="list-style-type: none"> - интервју со надлежните лица - увид во годишните програми - увид во финансиските документи - анализа на податоците - утврдување на актуелната состојба и дискусија

Име на ревизијата:	Ревизија на финансиски извештаи за 2019 година во ЈУ Завод за заштита и рехабилитација – Бања Банско
Ниво на ризик (висок, среден, низок):	висок
Цел на ревизијата:	Утврдување на веродостојноста и сеопфатноста на финансиските и

Опфат на ревизијата:	оперативните информации Контрола на сите финансиски текови во установата, контрола на спроведувањето на јавните набавки и контрола на материјалното работење кое ќе придонесе за осознавање на правилно прикажаните резултати во финансиските извештаи на установата
Организациони единици вклучени во Ревизијата	ЈУ Завод за заштита и рехабилитација – Бања Банско
Институции во надлежност	/
Ревизорски методи:	- интервју со надлежните лица - увид во годишните програми - увид во финансиските документи - анализа на податоците - утврдување на актуелната состојба и дискусија

Име на ревизијата:	Ревизија на системот за внатрешна контрола во Сектор за управување со човечки ресурси
Ниво на ризик (висок, среден, низок):	среден
Цел на ревизијата:	Утврдување и оценување на системот за внатрешна контрола
Опфат на ревизијата:	Контрола во делот на водење на досеата на вработените во Министерството за труд и социјална политика, спроведување на постапки за вработување, и останати обврски кои ги се составен дел на секторот за човечки ресурси
Организациони единици вклучени во Ревизијата	Сектор за управување со човечки ресурси
Институции во надлежност	/
Ревизорски методи:	- интервју со надлежните лица - увид во годишните програми - увид во финансиските документи - анализа на податоците - утврдување на актуелната состојба и дискусија

Име на ревизијата:	Ревизија на системот за внатрешна контрола за 2019 година во ЈУ МЦСР Охрид
Ниво на ризик (висок, среден, низок):	среден
Цел на ревизијата:	Утврдување и оценување на системот за внатрешна контрола
Опфат на ревизијата:	Контрола на работа на установата во делот на прием на барања за остварување на права од социјална и детска заштита, оформување на предмет и издавање на соодветно решение
Организациони единици вклучени во Ревизијата	ЈУ МЦСР Охрид
Институции во надлежност	/
Ревизорски методи:	- интервју со надлежните лица - увид во годишните програми - увид во финансиските документи - анализа на податоците - утврдување на актуелната состојба и дискусија

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"> - интервју со надлежните лица - увид во годишните програми - увид во мониторинг извештаите - анализа на податоците - утврдување на актуелната состојба и дискусија

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 2019 година во ЈУ за згрижување деца со воспитно социјални проблеми - Скопје												
Ревизија на системот за внатрешна контрола за 2019 година во ЈУ МЦСР Тетово												
Ревизија на препораките од Конечен извештај во ЈУ Детски дом "11 Октомври" - Скопје												
Ревизија на финансиски извештаи за 2019 година во ЈУ Завод за заштита и рехабилитација – Бања Банско												
Ревизија на системот за внатрешна контрола за 2019 година во ЈУ МЦСР Охрид												
Ревизија на системот за внатрешна контрола во Сектор за управување со човечки ресурси												
Ревизија на усогласеност во Сектор за европска интеграција при												

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, полугодишни и квартални извештаи;
- организацијата на квартални/полугодишни 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 расположливи денови во месецот	ЕВ
Јануари	20	20
Февруари	20	20
Март	22	22
Април	20	20
Мај	19	19
Јуни	21	21
Јули	23	23
Август	19	19
Септември	21	21
Октомври	20	20
Ноември	21	21
Декември	22	22
	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.

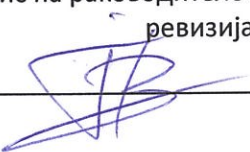
V. ЗАКЛУЧОК

Во текот на 2020 година согласно усогласените ризици и приоритети ќе се реализираат следните ревизии и тоа:

- Ревизија на финансиските извештаи за 2019 година во ЈУ за згрижување деца со воспитно социјални проблеми - Скопје
- Ревизија на системот за внатрешна контрола за 2019 година во ЈУ МЦСР Тетово
- Ревизија на препораките од Конечен извештај во ЈУ Детски дом "11 Октомври" - Скопје
- Ревизија на финансиски извештаи за 2019 година во ЈУ Завод за заштита и рехабилитација – Бања Банско
- Ревизија на системот за внатрешна контрола во Сектор за управување со човечки ресурси
- Ревизија на системот за внатрешна контрола за 2019 година во ЈУ МЦСР Охрид
- Ревизија на системот за внатрешна контрола во Сектор за европска интеграција при Министерство за труд и социјална политика за II компонента

Датум: 13.12.2019 година

Потпис на раководителот на внатрешната ревизија



Потпис на одговорното лице на институцијата

