

ПРИЛОГ I - образец за структурата на Стратешкиот план за внатрешна ревизија



Република Северна Македонија
Republika e Maqedonija se Verlut
ДИРЕКЦИЈА ЗА БЕЗБЕДНОСТ НА КЛАСИФИЦИРАНИ ИНФОРМАЦИИ
DIREKCIJA PER SIGURTE INFORMATAVE TE KLASIFIKUARA

Бр.-Nr. 01-423/1
16. 12. 2020 од.-VII
Скопје-Shkup

СТРАТЕШКИ ПЛАН

на единицата за внатрешна ревизија во

ДИРЕКЦИЈА ЗА БЕЗБЕДНОСТ НА КЛАСИФИЦИРАНИ ИНФОРМАЦИИ
(ДИРЕКЦИЈА)

за периодот 2021-2023 година

(декември, 2020 година)

(Скопје)

Содржина

I. ВОВЕД

1.1. Преглед

1.2. Организиска 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 во *Дирекција* за периодот 2021-2023 година.

Целите и активностите на внатрешната ревизија се во согласност со целите и приоритетите на институцијата и со законските регулативи со кои се врши внатрешна ревизија, а кои се вклучени во Стратешкиот план на *Дирекција*.

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), известување за професионално извршување на внатрешната ревизија Меѓународните стандарди за професионално извршување на внатрешната ревизија („Службен весник на Република Македонија“ бр 113/2014), како и Насоките за подготвка на стратешки и годишен план за внатрешна ревизија објавени на веб страната на Министерството за финансии.

Стратешкиот план се однесува за период 2021-2023 година и претставува ажурирана верзија на претходниот Стратешки план за периодот 2010-2022 година.

1.2. Организиска 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 (Одделение за внатрешна ревизија), основана во Управа за хидрометеоролошки работи (УХМР), арх. Бр. бр.03-9051/1 од 03.07.2008г врши функција на внатрешна ревизија во УХМР и ДИРЕКЦИЈА.

II. ПРЕГЛЕД НА ЦЕЛИТЕ И ПРИОРИТЕТИТЕ НА ИНСТИТУЦИЈАТА

Стратешкиот план за периодот 2021-2023 година е изготвен врз основа на извршен преглед на целите и приоритетите на институцијата, како и состојбата на развиеноста на системот за финансиско управување и контрола. Прегледот се заснова на информациите собрани преку: анализа на стратешките документи, одговори на прашалници, состаноци и разговори со вработените, и анализа на документацијата во врска со состојбата на системот на внатрешна контрола.

2.1. Цели и приоритети на институцијата

ЦЕЛИТЕ НА ТВОЈАТА ИНСТИТУЦИЈА

Утврдените стратешки приоритети имаат за цел зајакнување на институционалните капацитети на институцијата. Цел на ревизијата е да се увериме дали постои, како е дизајниран и како функционира системот на внатрешна контрола.

2.2. Очекувани промени во институцијата и институциите во надлежност

Промени во работењето кои може да настанат по промената во законската рамка кои влијаат на работењето на институцијата, дополнителна информатизација на работни системи, постапување во согласност со барањата кои произлекуваат од регулативата за изготвување на Буџетот на РМ, поврзана со начинот на планирање и извршување на буџетот, односно финансискиот план, сметководствено следење и сл.

2.3. Состојба на системот на финансиско управување и контрола

Обврската за воспоставување на системот на финансиско управување и контрола е утврдена во Законот за јавна внатрешна финансиска контрола и подзаконските акти од оваа област донесени од Министерство за финансии на Република Македонија.

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 ефективноста на системите за внатрешна контрола како и да му обезбеди дополнително уверување 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 анализи, препораки, совети и информации за прегледаните активности.

IV. Потенцијални области на ревидирање

Заради изготвување на стратешкиот план, неопходно е да се утврдат потенцијалните области за ревидирање, што вклучува определување на сите работни системи, функции, програми, проекти, активности и работни процеси кои можат да бидат предмет на ревизија.

При утврдување на потенцијалните области за ревидирање внатрешната ревизија ја зема во предвид организационата структура на Службата на *Дирекција*.

При проценката потенцијалните области за ревидирање утврдени се категории преку кои се разгледува значењето и начинот на оценување на секоја категорија, а тоа се придонес на областа за постигнување на целите и приоритетите на институцијата, финансиско значење/вредност на областа, влијание на областа врз внатрешните системи комплексност на областа и друго.

V. ПРОЦЕНКА НА РИЗИК

5.1. Пристап во утврдувањето на ризикот

За потребите на утврдување на ризикот, внатрешниот ревизор ги користеше следните извори на информации:

- разговори со вработените во институцијата и прибирање на информации за потешкотиите и проблемите во работењето,
- анализа на стратешките планови на институцијата
- анализа на извештаите на внатрешната и надворешната ревизија и извештаите од други инспекциски служби,
- анализа на извештаите и изјавата за квалитетот и состојбата за внатрешните контроли од Годишниот финансиски извештај

5.2. Фактори на ризик

Заради пообјективна проценка на влијанието и веројатноста за појава на ризикот внатрешниот ревизор зема во предвид фактори на ризик кои ја зголемуваат или може да ја зголемат веројатноста за појава на ризик како што се финансиско значење, репутација на институцијата, комплексноста на организацијата и промените во законската регулатива.

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

Врз основа на направената проценка на ризикот (ревизорки универзум) утврден е степенот на ризичност кој е проценет за одделните области на ревидирање.

VI. ПРИОРИТЕТИ НА РЕВИДИРАЊЕТО ВО ПЕРИОДОТ (наведете го периодот)

Врз основа на извршените анализи за потребите од изработка на Стратешки план, проценетата ризичност на потенцијалните области на ревидирање утврдена е листа на приоритети на ревидирање за периодот 2021-2023 година.

6.1. Врска помеѓу приоритетните области за ревидирање со спроведените анализи

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

ПРИОРИТЕТНИ ОБЛАСТИ ЗА РЕВИДИРАЊЕ	ЛИНКОВИ/ВРСКИ					
	Придонес на стратешкиот е приоритети	Национална Програма за реформи	Финансиска значајност	Наоди на надворешната ревизија (ДЗР, Ревизорско тело)	Ниво на ризичност	Барање на раководството

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

Табела 2: Преглед на приоритетните области за ревидирање за (внесете го периодот на Стратешкиот план)

ПРИОРИТЕТНИ ОБЛАСТИ ЗА РЕВИДИРАЊЕ	(Първа година на стратешкиот план)	(Втора година на стратешкиот план)	(Трета година на стратешкиот план)
		X	
1. Ревизија на системите на внатрешна контрола во процесот на следење на препораките.		x	
ВКУПНО РЕВИЗИИ		1	

VII. КАДРОВКСИ ПОТРЕБИ НА ЕДИНИЦАТА ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА

Со споредување на потребите за ресурси со вистинскиот број на внатрешни ревизори во ЕВР произлегува дека ЕВР нема доволно ресурси за исполнување на целите на овој Стратешки план. (напомена: потребно е да се пополни работните места во одделението).

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 Дирекцијата 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 Дирекцијата ја одобрува секоја промена на Стратешкиот план на внатрешната ревизија.

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

IX. ЗАКЛУЧОК

Овој Стратешки план се однесува на периодот 2021-2023 година. Изгoten е на база на проценка на ризичните области и процеси, објавените разговори со вработените во Дирекцијата, анализата на донесените процедури кои се однесуваат на работењето на организационите единици во Службата на Дирекцијата, учество на состаноци на кои присуствуваат вработените во организационите единици (раководители, помошници раководители и останати вработени), а на кои се разгледуваат одделни проблеми поврзани со извршувањето на тековните активности и друго.

Датум: 14.12.2020

Потпис на раководителот на внатрешната
ревизија

Потпис на одговорното лице на
институцијата



**ПРИЛОГ II - Образец за структурата на Годишниот план на внатрешната
ревизија**

ГОДИШЕН ПЛАН
на единицата за внатрешна ревизија во

ДИРЕКЦИЈА ЗА БЕЗБЕДНОСТ НА КЛАСИФИЦИРАНИ ИНФОРМАЦИИ

за 2021 година

(декември 2020, 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 2021 година е изготвен врз основа на Стратешкиот план 2021-2023 година на внатрешната ревизија донесен од страна на одговорно лице на Дирекцијата.

Во него се содржани активностите на внатрешната ревизија во врска со остварувањето на целите на ЕВР од Стратешкиот план 2021-2023 година со што се одредени целите, опфатот и ресурсите, бројот на извршители на ревизијата, методологијата и времетраењето на ревизијата кои се потребни за извршување на секоја поединечна ревизија за 2021 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 одговорното лице во институцијата.

II. ВРСКА НА СТРАТЕШКОТО И ГОДИШНОТО ПЛАНИРАЊЕ

2.1. Усогласеност на планираните ревизии со Стратешкиот план

Поединечните ревизии планирани за 2021 година усогласени се со усвоениот Стратешки план за ревизија за периодот 2021-2023 година. Односот помеѓу задачите кои се планирани во стратешкиот и годишниот план прикажан е во следната табела:

Табела I: 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 системите на внатрешна контрола во процесот на следење на препораките.	2021

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.	Оценка на внатрешните контроли	Извршување на поединечните ревизии	Ревизија на системите на внатрешна контрола во процесот на следење на препораките.

Спроведувањето на активностите од Годишниот план придонесуваат на остварувањето на целите на ревизијата, односно насочување на работата на внатрешната ревизија. Реализацијата на поединечните ревизии овозможува зголемување на економичноста, превенција и откривање на измами и злоупотерби.

III. АКТИВНОСТИ НА ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА ВО 2020 година

3.1. Ревизии пренесени од претходната година

Од претходната година е пренесена Ревизијата на

3.2. Поединечни ревизии во 2020 година

поединечни ревизии во тековната година

Внатрешна ревизија во 2021 година ќе ги спроведе следните поединечни ревизии поради реализација на целите кои се дефинирани во Стратешкиот план за период 2021-2023 година како што следува:

Име на ревизијата:	Ревизија на системите на внатрешна контрола во процесот на следење на препораките.
Ниво на ризик (висок, среден, низок) :	Среден
Цел на ревизијата:	Реализација на препораките
Опфат на ревизијата:	
Организациони единици вклучени	Ревидираните одделения / сектори

во Ревизијата	
Институции во надлежност	/
Ревизорски методи:	Прашалник, интервју, диаграм на текови (хоризонтални/вертикални), разгледување на документација и наблудување тестови на усогласеност.

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										01	01	01

3.3. Други активности на внатрешната ревизија Учество во Работните групи во IV. КАДРОВСКИ КАПАЦИТЕТИ

4.1. Утврдување на можен број на ревизорски денови во годината

Земајќи ги во предвид бројот на деновите во календарската година бројот на неработни денови во календарската година, деновите за користење на годишен одмор на внатрешните ревизори, бројот на слободни саботи и недели во календарската година, бројот на денови за учество на внатрешните ревизори на обуки и бројот на ревизиите во тековната година пресметан е можниот број на ревизорски денови во тековната година за секој ревизор во ЕВР кој изнесува 50 работни денови.

Пресметка на бројот на ревизорски денови во 2021 година

Земајќи ги во предвид бројот на деновите во календарската година бројот на неработни денови во календарската година, деновите за користење на годишен одмор на внатрешните ревизори и бројот на слободни саботи и недели во календарската година пресметан е бројот на ревизорски денови во 2021 година кој изнесува 228 денови.

4.2. Пресметката на потребното време за активностите во Годишиниот план

Задачите на ревизијата и потребните денови се доделуваат на активностите во Годишиниот план како што следува:

Планираните активности	Потребните ревизорски денови за спроведување
Ревизија на системот	68

Табела 5: Пресметка на потребното време за ревизорските активности во 2021 година

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

V. ЗАКЛУЧОК

Годишниот план за извршување на внатрешната ревизија претставува список на активности на единицата за внатрешна ревизија за намалување или сведување на минимум на ризиците во одделни процеси во Дирекцијата преку спроведување на ревизии кои ќе обезбедат препораки за решавање на одделни проблеми во организацијата. Планираните ревизии во Годишниот план за извршување на внатрешната ревизија треба да произлегува од главните цели и активности во стратешкиот план.

Потпис на раководителот на внатрешната
ревизија

Потпис на одговорното лице на
институцијата



