



Република Северна Македонија  
Republika e Maqedonisë së Veriut  
МИНИСТЕРСТВО ЗА ПРАВДА  
MINISTRIA E DREJTËSISË

Бр./Нг. 18-1777/2

11-06-2024 20  
Скопје/Shkup

# ГОДИШЕН ПЛАН

на единицата за внатрешна ревизија во

МИНИСТЕРВО ЗА ПРАВДА

---

2024

Јуни 2024 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 2024 година е изготвен врз основа на Стратешкиот план 2024-2026 година година на внатрешната ревизија донесен од страна на Министерот

Во него се содржани активностите на внатрешната ревизија во врска со остварувањето на целите на ЕВР од Стратешкиот план 2024-2026 година со што се одредени целите, опфатот и ресурсите (напишете ги и другите елементи ако ги наведувате како што се методологија, времетраењето на ревизијата) кои се потребни за извршување на секоја поединечна ревизија за 2024 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 на Министерство за Правда .

## II. ВРСКА НА СТРАТЕШКОТО И ГОДИШНОТО ПЛАНИРАЊЕ

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

Поединечните ревизии планирани за 2024 година усогласени се со усвоениот Стратешки план за ревизија 2024-2026 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 регуларност на постапка на лиценцирање на вештаци	Ревизија на регуларност на постапка на лиценцирање на вештаци
Ревизија на регуларност на постапките за јавни набавки	Ревизија на регуларност на постапките за јавни набавки

### 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.	Дали процесот на спроведување на лиценцирање е согласно законска регулатива подзаконски акти и интерни процедури	Извршување на поединечна ревизија	Ревизија на регуларност на постапка на лиценцирање на вештаци

2.	Дали процесот на спроведување на Ј.Н е согласно законска регулатива подзаконски акти и интерни процедури	Извршување на поединечна ревизија	Ревизија на регуларност на постапките за јавни набавки

### III. АКТИВНОСТИ НА ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА ВО (НАВЕДЕТЕ ЈА ТЕКОВНАТА ГОДИНА)

#### 3.1. Ревизии пренесени од претходната година

#### 3.2. Поединечни ревизии во *(впишете ја тековната година)*

Внатрешна ревизија во 2024 година ќе ги спроведе следните поединечни ревизии поради реализација на целите кои се дефинирани во Стратешкиот план за период 2024-2026 година како што следува:

Име на ревизијата:	Ревизија на регуларност на постапка на лиценцирање на вештаци
Ниво на ризик <i>(висок, среден, низок)</i> :	Средно
Цел на ревизијата:	Дали процесот на лиценцирање на вештаци е во согласно законска регулатива подзаконски акти и интерни процедури
Опфат на ревизијата:	Процес на планирање имплементација ,анализирање и следење на лиценци на вештаци
Организациони единици вклучени во Ревизијата	
Институции во надлежност	Одделение за дејноста вештачење и проценка
Ревизорски методи:	Интервју со одговорните лица Преглед на документација Анализа на документи

Име на ревизијата:	Ревизија на регуларност на постапките за јавни набавки
Ниво на ризик <i>(висок, среден, низок)</i> :	Средно
Цел на ревизијата:	Дали процесот на спроведување на Ј.Н е согласно законска регулатива подзаконски акти и интерни процедури
Опфат на ревизијата:	Процес на планирање имплементација ,анализирање и следење на Ј.Н
Организациони единици вклучени во Ревизијата	Одделение за Ј.Н
Институции во надлежност	
Ревизорски методи:	Интервју со одговорните лица Преглед на документација Анализа на документи

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

### 3.3. Други активности на внатрешната ревизија

Освен предходно наведените активности внатрешна ревизија планира и спроведување на други активности

- 1.Континуирано следењена законска регулатива
- 2.Посета на обуки
- 3.Изготвување на Годишен план за следната година и ажурирање на постоечкиот Стратешки план
- 4.Учество на Колегиуми во Агенцијат
- 5.Соработка со ДЗР и Единицата за хармонизација на внатрешна ревизија во Министерството за Финансии

## 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 2024 година**

Вкупен број на денови во годината	365
Вкупен број на неработни денови (празници)	16
Вкупен број на неработни викенд денови	105
Вкупно работни денови во годината	244
Вкупен број на неработни денови од годишен одмор	26
Вкупно денови за обука	10
Изработка на планови, стручно мислење, совети, состаноци 10%	60
Вкупно ревизорски денови во годината	148

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

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

**Табела 5: Пресметка на потребното времето за ревизорските активности во 2024 година**

Вкупен број на ревизорски денови за спроведување на ревизија	148
Просечен број на денови за извршување на поединечни ревизија	49
Број на планирани ревизии за 2024 година	3

Пресметката на потребното време за активностите во Годишниот план во предходната табела се однесува на Годишниот план доколку беше доставен согласно Закон за јавна внатрешна финансиска контрола до 15 Декември 2023 година (за цела година) бидејќи планот се доставува во месец Мај реално потребно време за активности по годишен план е наведен во наредна табела

Вкупен број на ревизорски денови за спроведување на ревизија	100
Просечен број на денови за извршување на поединечни ревизија	49
Број на планирани ревизии за 2024 година	2

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

#### V. ЗАКЛУЧОК

Планираните активности во рамки на Годишен план за внатрешна ревизија за 2024 година ќе овозможат остварување на стратешките цели елиминирање на ризиците дефинирани во Стратегиот план и зајакнување на ефикасен и ефективен систем на внатрешна контрола



Изработил: Јетон Халили  
 Одобри: Елена Трајановска Строиманова