



РЕПУБЛИКА СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА  
REPUBLIKA E MAQEDONISE SE VERIUT  
МИНИСТЕРСТВО ЗА СОЦИЈАЛНА ПОЛИТИКА,  
ДЕМОГРАФИЈА И МЛАДИ - СКОПЈЕ  
MINISTRIA E POLITIKES SOCIALE,  
DEMOGRAFISE DHE RINISE-SHKUP

Бр./Нр. 15-8361/3  
23-12-2024 20 год./viti

# ГОДИШЕН ПЛАН

на единицата за внатрешна ревизија во

МИНИСТЕРСТВО ЗА ТРУД И СОЦИЈАЛНА ПОЛИТИКА

---

за 2025 година

Декември, 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 2025 година е изготвен врз основа на Стратешкиот план 2025 година – 2027 година на внатрешната ревизија донесен од страна на Министерот за социјална политика демографија и млади.

Во него се содржани активностите на внатрешната ревизија во врска со остварувањето на целите на ЕВР од Стратешкиот план 2025 година - 2027 година со што се одредени целите, опфатот, методологијата, времетраењето на ревизијата и ресурсите кои се потребни за извршување на секоја поединечна ревизија за 2025 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 социјална политика демографија и млади.

## II. ВРСКА НА СТРАТЕШКОТО И ГОДИШНОТО ПЛАНИРАЊЕ

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

Поединечните ревизии планирани за 2025 година усогласени се со усвоениот Стратешки план за ревизија 2025 година – 2027 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 материјално-финансиското работење                        | Ревизија на материјално-финансиското работење во ЈУ Специјален Завод Демир Капија   |
| Ревизија на системот за внатрешна контрола во субјектот              | Ревизија на системот за внатрешна контрола во ЈУ МЦСР Скопје-служба Гази Баба   |
| Ревизија на системот за внатрешна контрола во субјектот              | Ревизија на системот за внатрешна контрола во ЈУ МЦСР Струга  |
| Ревизија на мониторинг на проект од ИПА                              | Ревизија на усогласеност во Сектор за европска интеграција при Министерство за социјална политика демографија и млади за ИПА компонента |

Годишниот план за ревизија за 2025 година е со отстапување од Стратешкиот план 2025 година - 2027 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 материјално-финансиското работење во ЈУ Специјален Завод Демир Капија   |
| 2.  | Проценка дали работењето е во согласност со законските и подзаконските и интерните акти што се во сила | Извршување на поединечна ревизија                           | Ревизија на системот за внатрешна контрола во ЈУ МЦСР Скопје-служба Гази Баба   |
| 3.  | Проценка дали работењето е во согласност со законските и подзаконските и интерните акти што се во сила | Извршување на поединечна ревизија                           | Ревизија на системот за внатрешна контрола во ЈУ МЦСР Струга  |
| 4.  | Ревизија на мониторинг на проект од ИПА  | Извршување на поединечна ревизија                           | Ревизија на усогласеност во Секторот за ЕУ програми и фондови при Министерство за социјална политика, демографија и млади за ИПА компонента |

- Ревизија на материјално-финансиското работење во ЈУ Специјален Завод Демир Капија. Контрола на годишните планови на установата и искористување на финансиските средства и почитување на законските и подзаконските акти и проверка на нивно правилно применување и функционирање;

- Ревизија на системот за внатрешна контрола во ЈУ МЦСР Скопје-служба Гази Баба. 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 ЈУ МЦСР Струга. 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 усогласеност во Секторот за ЕУ програми и фондови при Министерство за социјална политика, демографија и млади за ИПА компонента. Контрола на процесот на мониторинг на проект од ИПА компонента.

### III. АКТИВНОСТИ НА ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА ВО 2023 ГОДИНА

#### 3.1. Ревизии пренесени од претходната година

Од Годишниот план за 2024 година спроведени се 4 поединечни ревизии и 3 ad hoc ревизии .

Следниве задачи се вклучени во Годишниот план за 2025 година:

#### 3.2. Поединечни ревизии во 2025 година

Внатрешна ревизија во 2025 година ќе ги спроведе следните поединечни ревизии поради реализација на целите кои се дефинирани во Стратешкиот план за период 2025 година – 2027 година како што следува:

|  |  |
|--|--|
| Име на ревизијата:                           | Ревизија на материјално-финансиското работење во ЈУ Специјален Завод Демир Капија  |
| Ниво на ризик (висок, среден, низок) :       | висок  |
| Цел на ревизијата:                           | Проценка дали работењето е во согласност со законските и подзаконските и интерните акти што се во сила                                   |
| Опфат на ревизијата:                         | материјално-финансиското работење  |
| Организациони единици вклучени во Ревизијата | /  |
| Институции во надлежност                     | ЈУ Специјален Завод Демир Капија   |
| Ревизорски методи:                           | - интервју со надлежните лица<br>- увид во документацијата<br>- анализа на податоците<br>- утврдување на актуелната состојба и дискусија |

|  |  |
|--|--|
| Име на ревизијата:                           | Ревизија на системот за внатрешна контрола во ЈУ МЦСР Скопје-служба Гази Баба  |
| Ниво на ризик (висок, среден, низок) :       | среден   |
| Цел на ревизијата:                           | Проценка дали работењето е во согласност со законските и подзаконските и интерните акти што се во сила                                   |
| Опфат на ревизијата:                         | Постапка на остварување на права од социјална или детска заштита   |
| Организациони единици вклучени во Ревизијата | /  |
| Институции во надлежност                     | ЈУ МЦСР Скопје-служба Гази Баба  |
| Ревизорски методи:                           | - интервју со надлежните лица<br>- увид во документацијата<br>- анализа на податоците<br>- утврдување на актуелната состојба и дискусија |

|  |  |  |
|--|--|--|
| Име на ревизијата:                           |  | Ревизија на системот за внатрешна контрола во ЈУ МЦСР Струга   |
| Ниво на ризик (висок, среден, низок):        |  | среден   |
| Цел на ревизијата:                           |  | Проценка дали работењето е во согласност со законските и подзаконските и интерните акти што се во сила                                   |
| Опфат на ревизијата:                         |  | Постапка на остварување на права од социјална или детска заштита   |
| Организациони единици вклучени во Ревизијата |  | ЈУ МЦСР Струга   |
| Институции во надлежност                     |  | /  |
| Ревизорски методи:                           |  | - интервју со надлежните лица<br>- увид во документацијата<br>- анализа на податоците<br>- утврдување на актуелната состојба и дискусија |

|  |  |   |
|--|--|---|
| Име на ревизијата:                           |  | Ревизија на усогласеност во Секторот за ЕУ програми и фондови при Министерство за социјална политика, демографија и млади за ИПА компонента |
| Ниво на ризик (висок, среден, низок):        |  | среден  |
| Цел на ревизијата:                           |  | Утврдување и оценување на системот за внатрешна контрола во делот на мониторирање   |
| Опфат на ревизијата:                         |  | Спроведување на мониторинг на проект од ИПА компонента  |
| Организациони единици вклучени во Ревизијата |  | Секторот за ЕУ програми и фондови при Министерство за социјална политика, демографија и млади   |
| Институции во надлежност                     |  | /   |
| Ревизорски методи:                           |  | - интервју со надлежните лица<br>- увид во документацијата<br>- анализа на податоците<br>- 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 материјално-финансиското работење во ЈУ Специјален Завод Демир Капија |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
| Ревизија на системот за внатрешна контрола во ЈУ МЦСР Скопје-                     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| служба Гази Баба   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Ревизија на системот за внатрешна контрола во ЈУ МЦСР Струга   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Ревизија на Секторот за ЕУ програми и фондови во Секторот за ЕУ програми и фондови при Министерство за социјална политика, демографија и млади за ИПА 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, 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 2025 година**

| Расположливи работни денови во 2025 година                      |  |            |
|---|--|------------|
| Месец   | Број на расположливи денови во месецот | ЕВ         |
| Јануари   | 21                                     | 21         |
| Февруари  | 20                                     | 20         |
| Март  | 20                                     | 20         |
| Април   | 21                                     | 21         |
| Мај   | 20                                     | 20         |
| Јуни  | 20                                     | 20         |
| Јули  | 23                                     | 23         |
| Август  | 21                                     | 21         |
| Септември   | 21                                     | 21         |
| Октомври  | 22                                     | 22         |
| Ноември   | 20                                     | 20         |
| Декември  | 21                                     | 21         |
|   | <b>250</b>                             | <b>250</b> |
| Годишен одмор   |  | 24         |
| Едукации  |  | 10         |
| Работни денови  |  | <b>216</b> |
| Останати активности - кои не се поврзани со директната ревизија |  | 50         |
| Активни ревизорски денови по ревизор                            |  | <b>166</b> |

#### 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 2025 година согласно усогласените ризици и приоритети ќе се реализираат следните ревизии и тоа:

- Ревизија на материјално-финансиското работење во ЈУ Специјален Завод Демир Капија,
- Ревизија на системот за внатрешна контрола во ЈУ МЦСР Скопје-служба Гази Баба,
- Ревизија на системот за внатрешна контрола во ЈУ МЦСР Струга,
- Ревизија на усогласеност во Секторот за ЕУ програми и фондови при Министерство за социјална политика, демографија и млади за ИПА компонента.

Датум: 06.12.2024 година

Потпис на раководителот на внатрешната ревизија

\_\_\_\_\_



Потпис на одговорното лице на институцијата

\_\_\_\_\_