



Општина Валандово Република Северна Македонија

ГОДИШЕН ПЛАН ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА
на единицата за внатрешна ревизија во

ОПШТИНА ВАЛАНДОВО

за 2026 година



Декември 2025 год
Валандово



Општина Валандово Република Северна Македонија

СОДРЖИНА

1. ВОВЕД

2. ВРСКАТА ПОМЕЃУ СТРАТЕШКОТО И ГОДИШНОТО ПЛАНИРАЊЕ

2.1. Усогласеност на планираните ревизии со Стратешкиот план за внатрешна ревизија

3. АКТИВНОСТИ ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ВО ТЕКОТ НА 2026 год

3.1. Пренесени ревизии од претходната година

3.2. Поединечни ревизии во 2026 год

3.3. Други активности на внатрешната ревизија

4. КАПАЦИТЕТ НА ПЕРСОНАЛОТ/ВРАБОТЕНИТЕ ВО ЕДИНИЦАТА ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА

4.1. Определување на можниот број на ревизорски денови во текот на годината

4.2. Пресметка на времето потребно за активности во Годишниот план за внатрешна ревизија

5. АЖУРИРАЊЕ И ИЗВЕСТУВАЊЕ ЗА ГОДИШНИОТ ПЛАН ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА

6. ЗАКЛУЧОК





Општина Валандово Република Северна Македонија

1. ВОВЕД

Годишниот план за внатрешна ревизија за 2026 година се развива и подготвува врз основа на Стратешкиот план за внатрешна ревизија од 2026-2028 год усвоен од страна на Градоначалникот на Општина Валандово.

Годишниот план за внатрешна ревизија за 2026 година ги содржи сите активности на внатрешната ревизија кои се однесуваат на постигнување на целите на единицата за внатрешна ревизија содржани во Стратешкиот план за внатрешна ревизија 2026-2028 год, и ги утврдува целите, обемот и ресурсите неопходни за обезбедување на секоја поединечна ревизија за во тек на 2026 год.

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 менува и ажурира согласно потребите.

Секоја промена на Годишниот план ја одобрува Градоначалникот на општина Валандово.

2. ВРСКАТА ПОМЕЃУ СТРАТЕШКОТО И ГОДИШНОТО ПЛАНИРАЊЕ

2.1. Усогласеност на планираните ревизии со Стратешкиот план за внатрешна ревизија

Поединечните ревизии планирани за 2026 год се во согласност со усвоениот Стратешки план за внатрешна ревизија 2026-2028 год. Врската помеѓу задачите планирани во Стратешкиот и Годишниот план за внатрешна ревизија е наведена во следната табела.





Општина Валандово Република Северна Македонија

Табела 1: Односот помеѓу ревизиите планирани во Стратешкиот и Годишниот план за внатрешна ревизија

Приоритетните области за ревидирање во Стратешкиот план за внатрешна ревизија за 2026-2028 год	Планирани ревизии во текот на 2026 год
Спроведување на препораките дадени од претходните ревизорски извештаи во 2024 и 2025 год	Ревизија на следење на спроведување на препораки по ревизорски извештаи во 2025 год
Процес на јавни набавки, склучување на договорите за јавни набавки и следење на нивната реализација	Системска ревизија на процесот на јавните набавки и нивната реализација во општина Валандово
Процес на евиденција и пријавување на обврските кај општинските основни и средни училишта	Ревизија на регуларност на процесот на евиденција и пријавување на обврските кај општинските основни и средно училиште во општина Валандово
Процес на спроведување на јавните набавки во ЈП Комунален сервис Валандово	Системска ревизија на процесот на спроведување на јавните набавки во ЈП Комунален сервис Валандово
Процес на финансиското работење на општинските буџетски корисници	Системска ревизија на спроведување на финансиското работење на Дом на култура 25 ти Мај Валандово
Годишна програма за социјална заштита на Општина Валандово	Ревизија на успешност на програмата за социјална заштита на општина Валандово



Општина Валандово Република Северна Македонија

2.2. Активности поврзани со остварување на целите на внатрешната ревизија

Внатрешната 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.	Ревидирање на подрачја кои не биле предмет на внатрешна ревизија	Навремено извршување на планираните ревизии , давање на препораки за отстранување на недостатоците	Процес на евиденција и пријавување на обврските кај општинските основни и средни училишта -реализација на програма за социјална заштита
2.	Зајакнување на системот на управување и контроли на ревидираните активности , процеси и организациони единици	Навремено извршување на планираните ревизии , давање на препораки за отстранување на недостатоците	Процес на спроведување на јавните набавки и нивната реализација во општина Валандово
3.	Поттикнување иницијативи утврдени со ревизорските извештаи за донесување на стратешки , интерни документи и нивно навремено ажурирање	Навремено извршување на планираните ревизии , давање на препораки за	Интерни контроли кај финансиското работење



Општина Валандово Република Северна Македонија

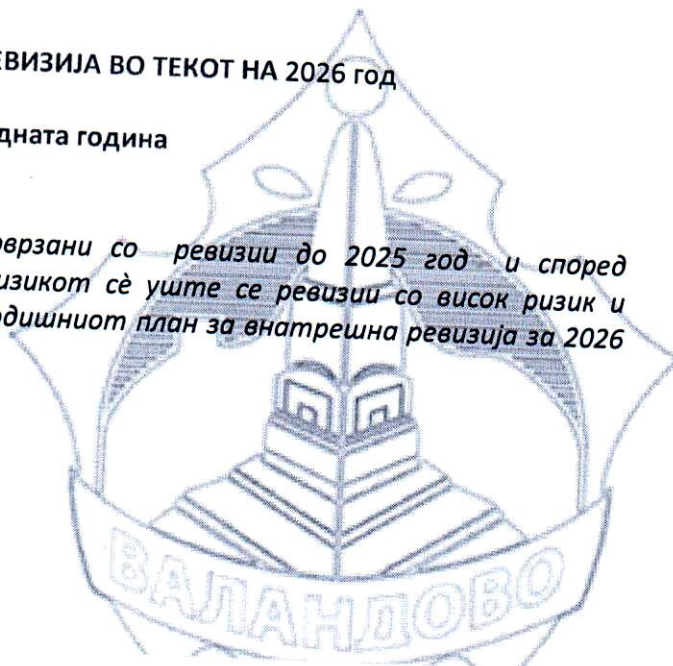
		отстранување на недостатоците	
4.	Зајакнување на контролата за спроведување на препораките по дадени наоди од извршените ревизии	Барање за доставување на извештај од секој Раководител на ревидираната единица за спроведување препораките од извештаите	Ревизија на следење на спроведување на препораките по ревизорските извештаи во 2025 год во општина Валандово
5.	Зајакнување на капацитетот на одделението за внатрешна ревизија	Обуки , техничко доопремување	

Навременото извршување на планираните ревизии врз основа на проценка на ризик , независното и објективно оценување со цел подобрување на работењето на субјектот и на ефективността на системите за внатрешна контрола со детален осврт на сите аспекти значајни за процесите кои се предмет на ревизија и давање соодветни препораки за отстранување на недостатоците откриени во ревидираните субјекти ќе овозможат остварување на целите на Одделението за внатрешна ревизија.

3. АКТИВНОСТИ ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ВО ТЕКОТ НА 2026 год

3.1. Пренесени ревизии од претходната година

Сите досегашни активности поврзани со ревизии до 2025 год и според извршената нова проценка на ризикот сè уште се ревизии со висок ризик и истите ќе бидат вклучени и во Годишниот план за внатрешна ревизија за 2026 год.





Општина Валандово Република Северна Македонија

3.2. Поединечни ревизии во 2026 та година

Внатрешната ревизија ќе ги изврши следните поединечни ревизии во текот на 2026 год со цел да се реализираат целите дефинирани во Стратешкиот план за внатрешна ревизија за периодот 2026-2028 год како што следува:

Табела 2: Планирани поединечни ревизии во 2026 та год

1. Име на ревизијата	Ревизија на следење на спроведување на препораки по ревизорски извештаи во 2024 и 2025 год во општина Валандово
Ниво на ризик (висок, среден, низок)	среден
Општа цел на ревизијата	Имплементирање на дадените препораки
Прелиминарен опфат на ревизија	Следење на спроведувањето на препораките од ревизорските извештаи
Организациски единици вклучени во ревизијата	Сите ревидирани субјекти во 2024 и 2025 год
Субјекти под надлежност	Општината, јавните институции и установи
Ревизорски методи	Теренска работа, преглед и анализа на документација, интервјуа
2.Име на ревизијата	Системска ревизија на процесот на јавни набавки, склучување на договорите и следење на реализацијата во општина Валандово
Ниво на ризик (висок, среден, низок)	висок
Општа цел на ревизијата	Функционирање на интерните контроли усогласеност со законите
Прелиминарен опфат на ревизија	Следење на процесот на реализација на јавните набавки според договорите во 2024-2025 год
Организациски единици вклучени во ревизијата	Одделение за финансиски прашања и јавни набавки при општина Валандово
Субјекти под надлежност	
3.Име на ревизијата	Ревизија на регуларност на процесот на евиденција и пријавување на обврските кај општинските училишта во општина Валандово во 2025 год
Ниво на ризик (висок, среден, низок)	среден
Општа цел на ревизијата	Усогласеност со законите
Прелиминарен опфат на ревизија	Процесот на евиденција и пријавување на обврските
Организациски единици вклучени во ревизијата	Одделение за финансиски прашања при општина Валандово



Општина Валандово Република Северна Македонија

Субјекти под надлежност	ОУ Јосип Броз Тито Валандово ОУ Страшо Пинџур Јосифово СОУ Гоце Делчев Валандово
Ревизорски методи	Теренска работа , преглед и анализа на документација , интервјуа
4. Име на ревизијата	Процес на финансиското работење на општинските буџетски корисници
Ниво на ризик (висок, среден, низок)	среден
Општа цел на ревизијата	Функционирање на интерните контроли усогласеност со законите
ПРЕЛИМИНАРЕН ОПФАТ НА РЕВИЗИЈА	
Организациски единици вклучени во ревизијата	
Субјекти под надлежност	Дом на култура 25 ти Мај Валандово
Ревизорски методи	Теренска работа , преглед и анализа на документација , интервјуа
5 . Име на ревизијата	Системска ревизија на процесот на спроведување на јавните набавки во ЈП Комунален сервис Валандово
Ниво на ризик (висок, среден, низок)	висок
Општа цел на ревизијата	Функционирање на интерните контроли усогласеност со законите
ПРЕЛИМИНАРЕН ОПФАТ НА РЕВИЗИЈА	Процесот на спроведување на јавните набавки во 2025 год
Организациски единици вклучени во ревизијата	
Субјекти под надлежност	ЈП Комунален сервис Валандово
Ревизорски методи	Теренска работа , преглед и анализа на документација , интервјуа
6. Име на ревизијата	Ревизија на успешност на годишните програми за социјална заштита за општина Валандово за 2025 год
Ниво на ризик (висок, среден, низок)	среден
Општа цел на ревизијата	Успешност на извршување на програмата
ПРЕЛИМИНАРЕН ОПФАТ НА РЕВИЗИЈА	Годишна програма за социјална заштита за 2025 год
Организациски единици вклучени во ревизијата	Одделение за ЛЕР
Субјекти под надлежност	Општина Валандово
Ревизорски методи	Преглед и анализа на документација



Општина Валандово Република Северна Македонија

Планираните поединечни ревизии се вршат според следниот распоред:

Табела 3: Годишниот план за внатрешна ревизија – месечен преглед на ревизии

Име на ревизијата	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12
Ревизија на следење на спроведување на препораки по ревизорски извештаи во 2024/2025 год во општината	x	x										
Системска ревизија на процесот на јавни набавки и нивна реализација во општина Валандово			x	x								
Ревизија на регуларност на процесот на пријавување на обврските во општинските училишта					x	x						
Процес на финансиското работење на општинските буџетски корисници							x	x				

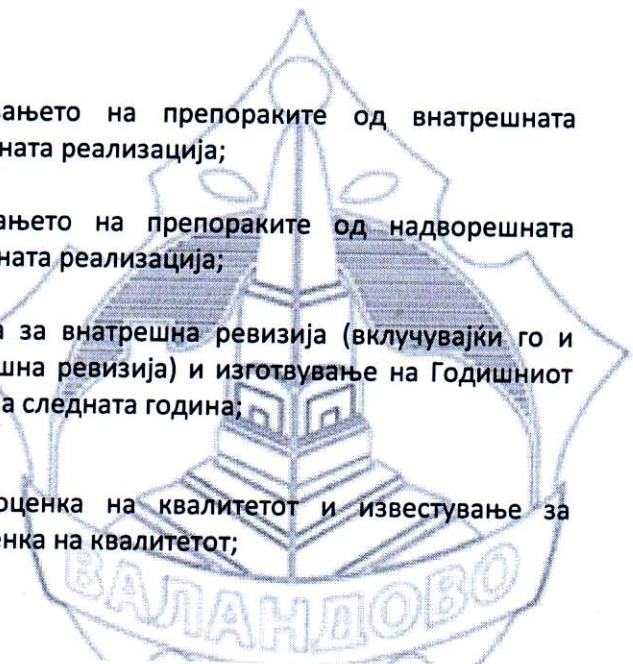


Општина Валандово Република Северна Македонија

Системска ревизија на процесот на спроведување на јавните набавки во ЈП Комунален сервис Валандово									x	x		
Ревизија на успешност на годишните програми за социјална заштита на општина Валандово 2025 год											x	x

3.3. Други активности на внатрешната ревизија

- Мониторинг на спроведувањето на препораките од внатрешната ревизија и придонес кон нивната реализација;
- Мониторинг на спроведувањето на препораките од надворешната ревизија и придонес кон нивната реализација;
- Изготвување на Стратегијата за внатрешна ревизија (вклучувајќи го и Стратешкиот план за внатрешна ревизија) и изготвување на Годишниот план за внатрешна ревизија за следната година;
- Вршење на внатрешна проценка на квалитетот и известување за спроведена внатрешна проценка на квалитетот;





Општина Валандово Република Северна Македонија

- Вршење ревизии по барања од раководството или учество во ад-хок ревизии
- Континуирано следење на законската регулатива
- Посета на обуки и работилници од областа на внатрешната ревизија
- Вршење ревизии по барања од раководството или учество во ад-хок ревизии организирани од страна на МФ-ЦЕХ (да се наведи наративно, по потреба)
- Вршење на консултантски (советодавни) услуги;
- Изготвување на Годишен извештај за работа (извештај по барање на раководството или МФ-ЦЕХ, по потреба)
- Соработка со единиците за внатрешна ревизија организирани во субјектите под надлежност, организирање на квартални/полугодишни/годишни состаноци итн.





Општина Валандово Република Северна Македонија

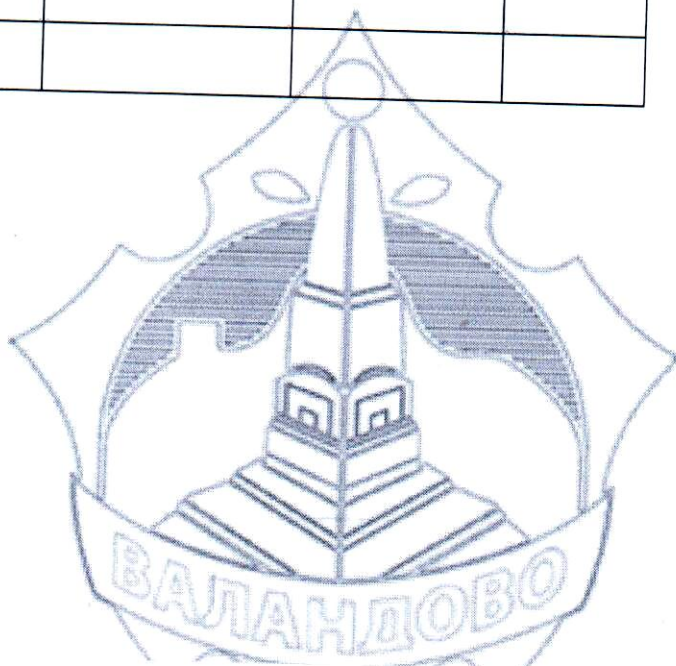
4. АЛОКАЦИЈА НА РЕВИЗОРСКИ РЕСУРСИ

4.1. Определување на можниот број на ревизорски денови во текот на годината

Можниот број на ревизорски денови во тековната година се пресметува за секој ревизор во ЕВР.

Табела 4: Пресметка на бројот на ревизорски денови во 2026 год

Име на ревизорот	Работни денови во 2026 година	Број на денови за Годишен одмор	Број на денови за обука(едукација)*	Непредвидени околности**	Проценет број работни денови по ревизор
1	2	3	4	5	6=2-3-4-5
Емилија Заева-Костова	250	26	10	10	204





Општина Валандово Република Северна Македонија

4.2. Пресметка на времето потребно за активности во Годишниот план за внатрешна ревизија

Ревизорските задачи и потребните денови ќе бидат доделени на активностите во Годишниот план за внатрешна ревизија, како што следува:

Табела 5: Пример за Пресметка на времето потребно за ревизорски активности во текот на 2026 год

Име на ревизорот	Проценти работни денови	Вршење на ревизорски ангажман	Вршење на консултантски (советодавни) услуги	Следење на спроведувањето на препораките и проценка на влијанието	Ажурирање на Стратегијата за внатрешна ревизија и развивање на Годишниот план за внатрешна ревизија	Подготовка на полугоден/годишен извештај/извештај по барање	Соработка/останови	Самооценување на единицата за внатрешна ревизија
РАКОВОДИТЕЛОТ НА ЕДИНИЦАТА ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА:								
X								
ВНАТРЕШЕН РЕВИЗОР								
Емилија Заева-Костова	250	200	10	15	10	5	5	5
Вкупно:	250	200	10	15	10	5	5	5
%	100							



Општина Валандово Република Северна Македонија

Во нашиот пример на единицата за внатрешна ревизија со еден вработен од вкупно 250 ревизорски денови, 200 дена се потрошени за извршување на задачи за внатрешна ревизија (80%), а 50 дена за други ревизорски активности (20%)

Во задачи за внатрешната ревизија се подразбираат сите планирани активности на Одделението за внатрешна ревизија додека во останати ревизорски активности се вбројуваат сите др активности од типот советодавни услуги во рамки на Организацијата и денови потрошени на обуки и едукации.

Планираното време на внатрешните ревизори ќе да биде поврзано со Годишниот извештај за извршување на ревизорскиот план и ревизорските активности.

Споредбата на потребните ресурси со реалниот број на постоечки кадри укажува на тоа дека е потребен уште најмалку еден ревизор затоа што проценката на ризикот идентификува 10 приоритетни области како многу ризични, но со постојните капацитети, оваа година ќе биде можно да се врши ревизија за само 6 области. Тоа значи дека нема да можеме да вршиме ревизија на 40% од најризичните деловни области (тие ќе останат непокриени)





Општина Валандово Република Северна Македонија

5. АЖУРИРАЊЕ И ИЗВЕСТУВАЊЕ ЗА ГОДИШНИОТ ПЛАН ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА

Доколку е потребно, а во врска со можни значајни промени во работењето во текот на годината што влијаат на активностите на внатрешната ревизија, Годишниот план за внатрешна ревизија ќе се ажурира соодветно.

За сите новонастанати промени во работењето на Одделението за внатрешна ревизија соодветно ќе биде информиран и ќе даде овластување Градоначалникот на општината.

Внатрешниот ревизор на единицата за внатрешна ревизија известува за спроведувањето на Годишниот план за внатрешна ревизија на годишно ниво преку Годишниот извештај за активностите на единицата за внатрешна ревизија.





Општина Валандово Република Северна Македонија

6. ЗАКЛУЧОК

Во текот на 2026 та година , внатрешната ревизија ќе ги фокусира своите активности на следното :

- **Обезбедување на квалитетна ревизија и извршување на Годишниот план**
- **Зајакнување на системот на внатрешна контрола во општина Валандово и институциите во нејзина надлежност**
- **Примена на нови стандарди на работа , во врска со развојот на методолошки пристап кон вршењето на функцијата на внатрешна ревизија**
- **Обезбедување на постојана стручна обука за стекнување на нови и проширување на постоечките знаења и вештини**
- **Примена на упатства од Министерството за финансии и Единицата за хармонизација со цел за понатамошен професионален пристап и развој на внатрешната ревизија во општина Валандово.**

Сите измени на Годишниот план за внатрешна ревизија ќе бидат одобрени од Градоначалникот на општина Валандово.

Датум: 22.12.2025 год

Советник за внатрешна ревизија
Емилија Заева-Костова

Градоначалник на Општина Валандово
Гоко Камчев

