

СТРАТЕГИЈА ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА
на единицата за внатрешна ревизија

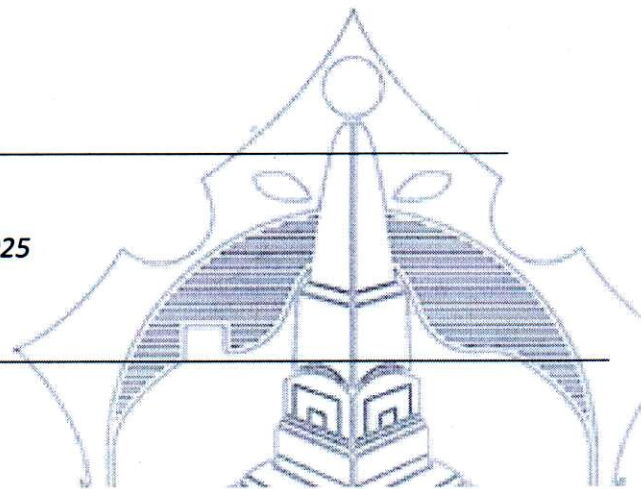
Во ОПШТИНА ВАЛАНДОВО

за периодот
2026-2028

Декември ,2025
Валандово

ОПШТИНА ВАЛАНДОВО

Ул. „Иво Лола Рибар“ 66, 2460 Валандово
Тел. +389 (0)34/382-044
www.valandovo.gov.mk





Општина Валандово Република Северна Македонија

Стратешки план за внатрешна ревизија

Содржина

1. ВОВЕД

1.1. Преглед

1.2. Организациска структура и делокруг на работа на внатрешната ревизија

2. ПРЕГЛЕД НА ЦЕЛИТЕ И ПРИОРИТЕТИТЕ НА ИНСТИТУЦИЈАТА

2.1. Цели и приоритети на субјектот и субјектите под негова надлежност

2.2. Очекувани промени во субјектот и субјектите под негова надлежност

2.3. Статусот на системот за финансиско управување и контрола

3. ПОТЕНЦИЈАЛНИ ОБЛАСТИ ЗА РЕВИДИРАЊЕ

4. ПРОЦЕНКА НА РИЗИК

4.1. Пристап при идентификација на ризиците

4.2. Фактори на ризик

4.3. Резултати од проценката на ризиците за целите на стратешкото планирање

5. ПРИОРИТЕТИ НА РЕВИЗИЈАТА ВО ПЕРИОДОТ ОД 2026-2028

5.1. Врските помеѓу приоритетните области за ревидирање и извршените анализи

5.2. Листа на приоритетни ревизорски области и распоред за ревизија

6. ПОТРЕБЕН КАДАР/ПЕРСОНАЛ/ЧОВЕЧКИ РЕСУРСИ ЗА ЕДИНИЦАТА ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА

7. АЖУРИРАЊЕ НА СТРАТЕШКИОТ ПЛАН ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА И ПОВРЗУВАЊЕ СО ГОДИШНИОТ ПЛАН ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА

8. ЗАКЛУЧОК

ОПШТИНА ВАЛАНДОВО

Ул. „Иво Лола Рибар“ 66, 2460 Валандово
Тел. +389 (0)34/382-044
www.valandovo.gov.mk





Општина Валандово Република Северна Македонија

1. ВОВЕД

Стратегијата за внатрешна ревизија како план на дејствување дизајниран за постигнување на долгорочна или општа цел вклучува:

- Визија;
- Стратешки цели;
- Иницијативи за поддршка на единицата за внатрешна ревизија.

1.1. Преглед

Стратешкиот план за внатрешна ревизија за 2026-2028 претставува план за ревизии/активности кои ќе се спроведуваат во текот на наредниот тригодишниот период.

Стратешкиот план за внатрешна ревизија за 2026-2028 ги вклучува најважните цели, приоритети и активности за внатрешната ревизија во Општина Валандово за наредниот тригодишен период.

Целите и активностите на внатрешната ревизија се во согласност со целите и приоритетите на Општина Валандово и субјектите под негова надлежност за кои се врши внатрешна ревизија, а кои се вклучени во Годишните програми на општината и се вклучени во рамки на планирање на Буџетот на Општина Валандово. Од Програми кои се вклучени се следниве : Програма за уредување на градежно земјиште , Програма за изградба и реконструкција на патишта и улици , Програма за управување со отпад , Програма за поставување на урбана опрема на поодрачјето на општината , Програма за контрола на популацијата кучиња скитници , Програма за активности во областа на социјалната заштита , Програма за одржување на јавното осветлување , Програма за работа на ЈП Комунален Сервис Валандово , Програми за работа на општинските основни и средни училишта , Детска градинка Калинка и Дом на култура 25 ти мај Валандово.

ОПШТИНА ВАЛАНДОВО

Ул. „Иво Лола Рибар“ бб, 2460 Валандово
Тел. +389 (0)34/382-044
www.valandovo.gov.mk



Стратешкиот план за внатрешна ревизија е изработен врз основа на проценка на ризик и согласно Законот за системот на внатрешна финансиска контрола во јавниот сектор и Глобалните стандарди за внатрешна ревизија и Упатството за подготовка на Стратегија за внатрешна ревизија и Годишен план за внатрешна ревизија

1.2. Пристап за утврдувањена стратешките цели на единицата за внатрешна ревизија и Организациска структура и делокруг на работа на единицата за внатрешна ревизија

Внатрешната ревизија е независна, објективна и советодавна активност дизајнирана да додаде вредност и да го подобри работењето на субјектот. Внатрешната ревизија му помага на субјектот да ги постигне своите цели со донесување систематски, дисциплиниран пристап за оценување и подобрување на ефективността на процесите на управување со ризик, контрола и раководење.

Предности	Слабости
1. Усвоена е Повелба за внатрешна ревизија (внатрешната ревизија е независна). 2. Единицата за внатрешна ревизија има дефинирано визија, мисија и стратешки цели. 3. Се применува формализиран процес на планирање на внатрешната ревизија заснован на ризик. 4. Има Стратешки план за внатрешна ревизија подготвен за тригодишен период, усогласен со стратешкото планирање на субјектот. 5. Годишниот план за внатрешна ревизија е подготвен врз основа на сеопфатна проценка на ризикот. 6. Вработените имаат позитивен став, подготвени се за промени и стекнување на нови знаења и вештини.	1. Единицата за внатрешна ревизија нема единствена сеопфатна систематизирана листа на сите потенцијални/можни ревизии/области за ревидирање (ревизорски универзум). 2. Недостасува формално знаење кај помладите/новите внатрешни ревизори. 3. Ограничен начин на примена на техниката за анализа на податоци. 4. Постојат проблеми со пристапот до податоците. 5. Процесите во единицата за внатрешна ревизија не се формализирани и унифицирани. 6. Не постои формализираност/унифицираност во водењето/подготовката/средувањето на работната документација, работни документи, планови и извештаи на единицата за внатрешна



Општина Валандово Република Северна Македонија

7. Постои цврста и успешна соработка на внатрешниот ревизор со раководителот на субјектот, раководството на оперативнo ниво 8. Се врши периодична внатрешна самопроценка на усогласеноста со стандардите и континуиран мониторинг на резултатите од работењето на единицата за внатрешна ревизија.	ревизија. 7. Отсуство на сеопфатно софтверско решение. 8. Нема надворешна евалуација на единицата за внатрешна ревизија. 9. Внатрешните ревизори не се запознатисо моделот на три линии на одбрана.
Можности	Закани/Предизвици
1.Консолидирањеи подготовка на сеопфатен список на сите потенцијални ревизии/области за ревидирање (ревизорски универзум). 2. Вклученост на вработените од единицата за внатрешна ревизија во програмите за сертификација на внатрешни ревизори. 3. Учество наобука за информатички и комуникациски технологии и техники за анализа на податоци. 4. Учество наобука за примена на методолшките упатства за внатрешна ревизија. 5. Инвестирање во специјализиран софтвер кој ќе овозможи континуирано ревидирање во реално време. 6. Подготовка и формализирање на процедурите за _ внатрешна ревизија кои ќе ги стандардизираат процесите на ревизија на ниво на единица за внатрешна ревизија. 7. Подготовка на обрасци за сите активности на единицата за внатрешна ревизија кои ќе бидат составен дел на Прирачникот за внатрешна ревизија. 8. Спроведување нанадворешна евалуација на единицата за внатрешна ревизија.	1. Прилагодување и работа на единицата за внатрешна ревизија со новите глобални стандарди за внатрешна ревизија (на сила од 9 јануари 2025 година). 2. Несоодветно и ненавремено препознавање и одговор на новонастанатите ризици значајни за субјектот. 3. Зголемување на барањата до единицата за внатрешна ревизија за вршење на оперативни активности. 4. Зголем ризик од толеранција и намалување на преземени активности како резултат на наодите од ревизијата.



Утврдените можности и слабости преку SWOT анализата се основа за дефинирање/утврдувањена стратешките цели кои единицата за внатрешна ревизија на субјектот ќе се обиде да ги оствари во период од три години.

1.2.1. Организациска структура на единицата за внатрешна ревизија

Единицата за внатрешна ревизија во Општина Валандово е формирана како Одделение за внатрешна ревизија и врши функција на внатрешна ревизија во Општина Валандово и субјектите под нејзина надлежност според листата дадена во Анексот кон Стратешкиот план за внатрешна ревизија.

Одделението за внатрешна ревизија во моментот на изработка на овој документ се состои само од Советник за внатрешна ревизија додека местото Раководител на внатрешна ревизија не е пополнето со кадар .

1.2.2. Делокруг на работа на единицата за внатрешна ревизија

Единицата за внатрешна ревизија врши ревизија на сите програми, проекти, активности и работни процеси во субјектот и субјектите под негова надлежност. Внатрешната ревизија обезбедува наоди, мислења и препораки за подобрување на системот на внатрешна контрола во ревидираната област. Внатрешната ревизија обезбедува советодавни услуги, увиди и проекции за можни идни сценарија по вид и опфат договорени со раководителот на јавниот субјект.



Општина Валандово Република Северна Македонија

Во Анексот кон листата на Стратешки план за внатрешна ревизија се наведуваат следните институции во надлежност на општина Валандово

- *ЈП Комунален сервис Валандово*
- *ЈОУДГ Калинка Валандово и подрачните единици*
- *ОУ Јосип Броз Тито Валандово и подрачните училишта*
- *ОУ Страшо Пинџур Валандово и подрачните училишта*
- *СОУ Гоце Делчев Валандово*
- *Единица за противпожарна заштита Валандово*
- *Дом на култура 25 ти Мај Валандово*

1. 2. Стратешки цели на единицата за внатрешна ревизија и иницијативи за поддршка на целите

- *Фокусирање на ревизорските ресурси кон областите со висок ризик, усогласени со управувањето со ризикот во субјектот*
- *Унапредување на компетенциите и професионалноста на ревизорскиот кадар/персонал/вработените во единицата за внатрешна ревизија*
- *Континуирано подобрување на внатрешната ревизија зголемување на додадената вредност)*
- *Подобрена комуникација и соработка со одделениата во општината и раководните структури*
- *Одржување на квалитетот на ревизијата во согласност со Глобалните меѓународни стандарди за ревизија.*

ОПШТИНА ВАЛАНДОВО

Ул. „Иво Лола Рибар“ 66, 2460 Валандово
Тел. +389 (0)34/382-044
www.valandovo.gov.mk



Општина Валандово Република Северна Македонија

Стратешка цел 1.

Фокусирајте ги ревизорските ресурси кон областите со висок ризик, усогласени со управувањето со ризици во субјектот

Иницијативи за поддршка на целта ќе бидат воспоставени во следниве области

- Локален економски развој
- Инфраструктурно олеснување и подобрување
- Социјална и здравствена заштита
- Општествени дејности
- Животна средина

Временска рамка: прв квартал 2026 – четврт квартал 2028

Стратешка цел 2

Унапредување на компетенциите и професионализмот на ревизорскиот кадар/персонал/единицата за внатрешна ревизија (успешни и мотивирани вработени во единицата за внатрешна ревизија).

Иницијатива за поддршка на целта

- Да се поттикнат вработените да се стекнат со сертификати за овластен внатрешен ревизор и да се обезбеди континуирана едукација, како и доживотно учење
- Да се обезбеди присуство на обука за користење на информатичка и комуникациска технологија и техники за анализа на податоци
- Да се обезбедете присуство на обука за примена на стандардите и методологијата за ревизорски ангажмани.

Временска рамка: прв квартал 2026 – четврт квартал 2028

ОПШТИНА ВАЛАНДОВО

Ул. „Иво Лола Рибар“ бб, 2460 Валандово
Тел. +389 (0)34/382-044
www.valandovo.gov.mk



3. Ажурирање и известување за Стратегијата за внатрешна ревизија

Стратегијата за внатрешна ревизија 2026 -2028 е донесена за тригодишен период. Истата тековно ќе се следи и периодично ќе се разгледува со раководителот на субјектот. Стратегијата за внатрешна ревизија ќе биде прилагодена секогаш кога ќе настанат значајни промени во стратешките цели на субјектот или очекувањата на засегнатите страни. При периодичното разгледување на Стратегијата ќе се дискутира за напредокот на единицата за внатрешна ревизија и иницијативи за нејзино подобрување со раководителот на субјектот.

По изминување на тригодишниот период, раководителот на единицата за внатрешна ревизија изготвува нова Стратегија за внатрешна ревизија.

Раководителот на единицата за внатрешна ревизија ќе известува за спроведувањето на Стратегијата за внатрешна ревизија преку Годишниот извештај за работата на единицата за внатрешна ревизија.

ПРЕГЛЕД НА ЦЕЛИТЕ И ПРИОРИТЕТИТЕ НА СУБЈЕКТОТ

Стратешкиот план за внатрешна ревизија за периодот од 2026-2028 изработен така што е подготвен преглед на целите и приоритетите на субјектот и субјектите под негова надлежност, како и нивото на развиеност/статусот на системот за финансиско управување и контрола. Прегледот се заснова на информации собрани преку анализа на стратешки документи, анализа на програми содржани во буџетот, односно финансиски план за периодот за кој се носи овој Стратешки план за внатрешна ревизија, одговори на прашалници, состаноци и дискусии со раководството, резултати од анализа на друга документација, јавно или на друг начин достапна, анализи на документација за статусот на системот на внатрешна контрола итн.

ОПШТИНА ВАЛАНДОВО

Ул. „Иво Лола Рибар“ 66, 2460 Валандово
Тел. +389 (0)34/382-044
www.valandovo.gov.mk



2.1. Цели и приоритети на субјектот и субјектите под негова надлежност

Општина Валандово ги има донесено стратешките документи :

Акционен план за одржлив енергетски развој и климатски промени (SECAP)

Локална стратегија за млади на Општина Валандово

Програма за локален економски развој за 2025 година

Програма за активности во областа на социјалната заштита за 2025 година исто така има донесено и др Програми , процедури и стратешки документи поврзани со работењето на секое Одделение посебно .

Како што е спомнато и погоре дефинираните стратешки приоритети и цели во функционирањето на општина Валандово се донесени и се опфатени во следните области :

- Локален економски развој
- Инфраструктурно олеснување и подобрување
- Социјална и здравствена заштита
- Општествени дејности
- Животна средина

Целите и активностите на внатрешната ревизија се во согласност со целите и приоритетите на Општина Валандово и институциите во надлежност за кои се врши внатрешната ревизија сите кои се вклучени во стратешките документи , Буџетот на општината , оперативните планови , финансиските планови на единките корисници и јавното претпријатие во надлежност на општината.

Буџетот на општина Валандово за 2026 та година ги содржи следните програми :

- A0 Совет на општина
- D0 Градоначалник
- D1 Месна самоуправа
- E0 Општинска администрација
- EA Капитални трошоци на општината
- F1 Урбанистичко планирање
- F2 Уредување на градежно земјиште
- G1 Поддршка на локален економски развој
- G Изградба на објекти
- J2 Одржување и чистење на на канали за отпадни води
- J3 Јавно осветлување
- J4 Јавна чистота



- J6 Одржување и заштита на локални улици и патишта
- J8 Други комунални услуги
- JD Изградба и реконструкција локални улици и патишта
- JG Изградба на системи за наводнување
- JI Изградба на системи за одведување и пречистување на отпадни води
- JN Урбана опрема (капитални расходи)
- JM КР за паркови и зеленило
- JF Изградба на сообраќајна сигнализација
- K1 Библиотекарство
- K2 Музика и сценско уметничка дејност
- K3 Музејска и кинотечна дејност
- K4 Културни манифестации и творештво
- L0 Спорт и рекреација
- MB Прекугранична соработка
- N1 Основно образование
- N2 Средно образование
- Q0 Заштита и спасување
- V1 Детски градинки
- W0 Противпожарна заштита
- X1 Родова еднаквост

Советот на општина Валандово ги носи следниве годишни програми и тоа:

Програма за контрола на популацијата на бездомни кучиња за 2026 година

Програма за активности во областа на еднаквите можности на жените и мажите за 2026 година

Програма за уредување на градежно земјиште за 2026 година

Програма за одржување на јавната чистота за 2026 година

Програма за изградба и одржување на јавното осветлување за 2026 година

Програма за работа и развој на ЈП „Комунален сервис“ Валандово за 2026 година

Програма за активности во областа на културата за 2026 година

Програма за локален економски развој за 2026 година

Програма за млади за 2026 година

Програма за одбележување на значајни дати, настани и личности за 2026 година

Програма за активности во областа на социјалната заштита за 2026 година

Програма за работа на Советот на Општина Валандово за 2026 година

Програма за активности во областа на спортот за 2026 година

Програма за работа на територијалната противпожарна единица за 2026 година

Програма за изградба, реконструкција, одржување и заштита на локалните патишта и улици за 2026 година

Програма за поставување на урбана опрема за 2026 година

Програма за урбанистичко планирање за 2026 година

Програма за изградба, реконструкција и одржување на локалните водоводи и фекални канализации за 2026 година



Општина Валандово Република Северна Македонија

Во надлежност на општина Валандово се едно јавно претпријатие , еден дом на култура , две детски градинки , две основни училишта (со свои подрачни училишта) ,едно средно училиште . За својата работа тие донесуваат годишни програми.

ООУ Јосип Броз Тито Валандово во годишната програма за 2026 та год ги предвидува следните активности:

- јакнење на наставничкиот кадар
- опремување на училиштето и подобрување на квалитетот на наставата со современи средства и помагала
- подобрување на условите за работа и околината и изгледот на училиштето

ООУ Страшо Пинџур с.Јосифово во годишната програма за 2026 та год ги предвидува следните активности:

- подобрување на воспитно образовниот процес
- подобрување на просторните услови за работа
- подигнување на степенот на инклузија во училиштето

Дом на култура 25 ти мај Валандово во годишната програма за 2026 та год ги предвидува следните активности:

- збогатување на библиотечниот фонд (во рамки на Домот работи градска библиотека)
- подобрување на културната програма
- подобрување и збогатување со сценско-театарски програми

Детска градинка Калинка Валандово во годишната програма за 2026 та год ги предвидува следните активности:

- Стручно усовршување и едукација на стручниот кадар
- Поквалитетни услови за престој на децата
- Поголемо вклучување на стручни соработници во работата на градинката

ОПШТИНА ВАЛАНДОВО

Ул.„Иво Лола Рибар“ 66, 2460 Валандово
Тел. +389 (0)34/382-044
www.valandovo.gov.mk



Општина Валандово Република Северна Македонија

ЈП Комунален сервис Валандово во годишната програма за 2026 та год ги предвидува следните активности:

- подобрување на услугите кон граѓаните
- обновување на дел од водоснабдителна мрежа
- подобрување на процесот на собирање и одлагање на отпадот

СОУ Гоце Делчев Валандово во годишната програма за 2026 та год ги предвидува следните активности:

- стекнување на нови знаења , умеења и навики
- оспособување за продолжувањето по образованието односно вклучување на работа
- подготвеност на промени и лични права и обврски

2.2. Очекувани промени во субјектите под негова надлежност

Очекуваните промени во работењето на институцијата и институциите во надлежност кои имаат или кои би можеле да имаат релевантно значење за функционирањето на институцијата и институциите во надлежност би се однесувале на измени или дополнување на програмски зацртаните цели во Буџетот , имено доколку се обезбедат дополнителни финансиски средства од други извори , фондови , донации , грантови тогаш ќе може да се реализираат и некои капитални проекти .

2.3. Статусот/нивото на развиеност на системот за финансиско управување и контрола

Надлежните органи за управување и раководење со субјектот имаат обврска за преземање мерки , политики и конкретни активности за пропишување на подзаконските и интерните акти , донесување и имплементација на процедурите за финансиско управување и контрола (планирање , извршување , мониторинг и известување) кои претставуваат предуслов за воспоставување на финансиско управување и контрола .

ОПШТИНА ВАЛАНДОВО

Ул. „Иво Лола Рибар“ 66, 2460 Валандово
Тел. +389 (0)34/382-044
www.valandovo.gov.mk



Општина Валандово Република Северна Македонија

Од страна на раководството на општината превземени се потребните активности за воспоставување и обезбедување ефикасност и ефективност на системот на ФУК за непречено остварување на целите на субјектот.

Постојат повеќе можности за подобрување на функционирањето и развојот на системот ФУК во делот на преземање на конкретни мерки и конкретни активности за изготвување на стратешки план на општината, изготвување и усвојување на стратегија за управување со ризици, носење на пишани процедури и нивна доследна примена во функција на воспоставување на систем на ФУК кој ќе придонесе за непречено реализирање на целите на субјектот.

Општина Валандово има изготвено Стратегија за управување со ризиците и за дел од работните процеси има пишани процедури.

ОПШТИНА ВАЛАНДОВО

Ул. „Иво Лола Рибар“ 66, 2460 Валандово
Тел. +389 (0)34/382-044
www.valandovo.gov.mk



Општина Валандово Република Северна Македонија

3. ПОТЕНЦИЈАЛНИ ОБЛАСТИ ЗА РЕВИДИРАЊЕ

Потенцијалните области за ревидирање може да се утврдат со користење на **комбиниран пристап**:

- заеднички хоризонтални процеси спроведени во сите организациони единици во субјектот и во сите субјекти под негованадлежност и тие вклучуваат процеси од буџетскиот циклус; (јавни набавки)
- програми и капитални проекти чија што реализација е планирана во периодот закој се однесува Стратешкиот план за внатрешна ревизија, вклучувајќи програми и проекти кофинансирани преку фондовите на ЕУ
- основни функции под надлежност на субјектот општината, во чии рамки се групирани субјектите под негованадлежност (на пр. јавни комунални претпријатија, социјални работи, здравство, култура, образование, сместување на деца во градинки итн.).

Потенцијалните области за ревидирање утврдени од одделението за внатрешна ревизија на општина Валандово се следните :

1. Систем на финансиско управување и контрола
2. Процес на донесување буџет
3. Процес на управување со даноците и комуналните такси
4. Процес на изготвување на финансиските извештаи
5. Процеси на плаќање
6. Процес на јавни набавки
7. Процес на пресметка на плати
8. Процес на благајничко работење
9. Процес на подготовка на седници за Совет
10. Процес на архивско работење
11. Процеси на продажба на општински имот
12. Процеси на ракување и чување на документите
13. Процес на вработување
14. Промоција и етаблирање на општината
15. Систем на внатрешни контроли кај општинските буџетски корисници
16. Спроведување на попис

ОПШТИНА ВАЛАНДОВО

Ул. „Иво Лола Рибар“ 66, 2460 Валандово
Тел. +389 (0)34/382-044
www.valandovo.gov.mk



Општина Валандово Република Северна Македонија

Одредени категории може да се користат за проценка на нивото на значење, како што се:

- важноста на областа за реализација на целите и приоритетите во работењето на субјектот;
- финансиско значење (финансиски износ во буџетот за реализација на функцијата, програмата, проектот, активността, потенцијалните обврски, доспеаните обврски и побарувања кои се однесуваат на одредена област и сл.)
- важноста на областа или влијанието за надворешните засегнати страни (на пр. граѓани, претприемачи, потенцијални корисници на фондовите на ЕУ итн.)
- важноста на областа или влијанието за внатрешните системи (на пр. ИТ развој на деловните системи, воведување на трезорскиот систем итн.)
- сложеност на областа (на пр. голем број институции вклучени во реализација на функција, активност, важна за целите на утврдување на хоризонтални и вертикални ревизии)
- ранливост на областа/тесни грла (на пр. институции под негованадлежност/со мал број вработени, компании, јавни комунални претпријатија со мал број вработени итн.)

ОПШТИНА ВАЛАНДОВО

Ул. „Иво Лола Рибар“ 66, 2460 Валандово
Тел. +389 (0)34/382-044
www.valandovo.gov.mk



Општина Валандово Република Северна Македонија

4. ПРОЦЕНКА НА РИЗИК

4.1. Пристап за идентификација на ризик

Управувањето со ризици е законска обврска и неопходен елемент на доброто управување. Стратегијата за управување со ризиците ги дефинира целите и придобивките од управувањето со ризиците, одговорностите за управување со ризиците и дава рамка која ќе се воспостави за успешно управување со ризиците.

При процесот на утврдување на ризиците на ниво на потенцијалните области на ревидирање се користат следните извори на информации

- Разговори во вид на формални и неформални состаноци со раководството
- Прибирање на информации за потешкотиите и проблемите на работењето
- Анализа на стратешките и оперативните планови на општина Валандово и институциите кои се буџетски корисници
- Анализа на претходни ревизорски извештаи и извештаи од други инспекциски служби
- Анализа на функционалност на активностите, програмите и проектите во рамки на општината

ОПШТИНА ВАЛАНДОВО

Ул. „Иво Лола Рибар“ 66, 2460 Валандово
Тел. +389 (0)34/382-044
www.valandovo.gov.mk



4.2. Фактори на ризик

При оценувањето на влијанието и веројатноста од ризикот ги разгледуваме следниве фактори на ризик :

- Финансиски значајни области (капитални инвестиции и вложувања во комунални дејности)
- Глобални финансиски трендови (пад на цени ,раст на нафта ,задолжувања)
- Сложеност на функционалните системи (Јавни набавки , проекти)
- Стандарди и нивно континуирано одржување
- Организациони и стратешки цели на краток и долг рок

4.3. Резултати од проценката на ризикот за целите на стратешкото планирање за внатрешна ревизија

ОБЛАСТ	РИЗИК	НИВО НА РИЗИК
1.Систем на финансиско управување и контрола во работењето на Општината и сите Институции под надлежност на општина Валандово	-невоспоставен систем на интерни контроли при превземање на обврските и вршењето на плаќањата -невоспоставен систем на интерни контроли за прибирање на сопствените приходи -немање на пишани процедури за поважните работни процеси	Високо Високо Средно
2. Процес на донесување на Буџетот	-Нереален буџет кој ќе овозможи неефикасно работење на општината	Средно
3.Процес на администрирање на даноците и комуналните такси	-неправилно задолжување кое ќе предизвика нереална состојба , намалени приходи и нецелосна наплата	Високо



Општина Валандово Република Северна Македонија

4.Процес сметководствено евидентирање	на -да се евидентира несоодветна документација или ненеавремено евидентирање	Средно
5.Процес на плаќање	-исплаќање на несоодветен добавувач -исплаќање на погрешни и двојни суми -исплаќање на средства за неизвршена работа	Средно Средно Средно
6. Процес на јавните набавки	-надминување на вредноста на договорот -набавка по цени кои не се по договорот -набавка по количини кои ги надминуваат договорените количини -набавка или изградба на нешто што не е договорено	Средно Средно Високо Високо
7.Процес на пресметка на плата	-грешки при внесот на податоците за плата	Високо
8.Процес на безготовински плаќања	-ненавремена и погрешна евиденција	Средно
9. Финансиското работење на сите општински градинки, училишта и ЈП	-недобивање на реална слика за состојбата на институцијата	Високо

ОПШТИНА ВАЛАНДОВО

Ул.„Иво Лола Рибар“ 66, 2460 Валандово
Тел. +389 (0)34/382-044
www.valandovo.gov.mk



Општина Валандово Република Северна Македонија

5. РЕВИЗОРСКИ ПРИОРИТЕТИ ВО ТЕКОТ НА ПЕРИОДОТ ОД 2026-2028 година

Врз основа на анализите спроведени заради изработка на Стратешкиот план за внатрешна ревизија, врз основа на проценката на ризикот за потенцијалните области за ревидирање, и по консултациите со раководството, утврдена е листа на ревизорски приоритети за периодот од 2026-2028 год

5.1. Врска помеѓу приоритетните области за ревидирање и спроведените анализи на значајноста и проценка на нивото на ризикот и преглед на приоритетните области за ревидирање за време на периодот од 2026-2028 год кои ќе бидат предмет на ревизија, по години

ОПШТИНА ВАЛАНДОВО

Ул. „Иво Лола Рибар“ 66, 2460 Валандово

Тел. +389 (0)34/382-044

www.valandovo.gov.mk



Табела 1: Врска помеѓу приоритетните области за ревидирање и спроведените анализи на значајноста и проценка на нивото на ризикот и преглед на приоритетните области за ревидирање за време на периодот од 2026-2028 година кои ќе бидат предмет на ревизија по години

Ред. Бр.	ПРИОРИТЕТНИ ОБЛАСТИ РЕВИДИРАЊЕ	ЗА	Поврзувања			Внесете ги приоритетниот предмет на ревизија и стратешкиот план за
			Значење	Проценка на ризик	Друго	
			– Придонес кон стратешките приоритети – Финансиска значајност – Управување и користење на ЕУ фондовите – Наоди од надворешна ревизија („х“ или наративен опис))	Ниво на ризик	-Барање на раководството - Заклучок/барање на Владата -ЦХУ	
1.	Следење на препораките ревизорските извештаи 2024/25год	на од во	X	среден		X
2.	Ревизија на процесот на управување со ризиците во општина Валандово		X	среден		X
3.	Ревизија на усогласеност на фин извештаи за 2025 год на ЈП Комунален сервис Валандово		X	висок		X
4.	Ревизија на плаќање на обврските во ОУ Јосип Б Тито Валандово		X	висок		
5.	Ревизија на расходите во ЈОУДГ Калинка Валандово		X	висок		



Општина Валандово Република Северна Македонија

6.	Извршување на Програмата за социјална заштита во општина Валандово	X	среден		
7	Ревизија на процесот на јавни набавки во ОУ Страшо Пинџур с Јосифово	X	висок		
8	Ревизија на процесот на утврдување на прибирање на приходите во општина Валандово	X	висок		
9	Процес на пресметка на плати на вработени во општина Валандово	X	среден		
10	Ревизија на финансиско работење СОУ Гоце Делчев Валандово	X	висок		



6. ПОТРЕБЕН ПЕРСОНАЛ ЗА ЕДИНИЦАТА ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА

Споредбата помеѓу потребните човечки ресурси и реалниот број на внатрешни ревизори во единицата за внатрешна ревизија покажува дека единицата за внатрешна ревизија нема доволно ресурси за исполнување на целите од овој Стратешки план за внатрешна ревизија. Советникот за внатрешна ревизија ќе се обврзе со соодветни овластувања да ги изврши сите задачи кои се потребни за да се обезбеди непречено работење на ЕВР во општина Валандово.

Овластување од страна на Градоначалникот на Општина Валандово на Советникот на внатрешна ревизија ќе се дава за извршување на сите задачи соодветно.

Покрај проценката на човечките ресурси, Советникот на единицата за внатрешна ревизија може да ги процени и финансиските и технолошките ресурси со кои располага единицата за внатрешна ревизија.

7. АЖУРИРАЊЕ НА СТРАТЕШКИОТ ПЛАН ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА И ПОВРЗУВАЊЕ СО ГОДИШНИОТ ПЛАН ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА

Советникот на единицата за внатрешна ревизија мора периодично да го разгледува Стратешкиот план за внатрешна ревизија заедно со раководителот на субјектот секогаш кога се случуваат промени во стратешките цели на субјектот или очекувањата на засегнатите страни. Раководителот на субјектот ја одобрува секоја промена на Стратешкиот план за внатрешна ревизија.

По изминување на тригодишниот период, раководителот на единицата за внатрешна ревизија ќе изготви нов Стратешки план за внатрешна ревизија. По завршувањето на третата година од периодот вклучен во овој Стратешки план за внатрешна ревизија, единицата за внатрешна ревизија ќе изврши повторно сеопфатна проценка на ризикот.

Раководителот на единицата за внатрешна ревизија ќе известува за спроведувањето на Стратешкиот план за внатрешна ревизија преку Годишниот извештај за работата на единицата за внатрешна ревизија.

Стратешкиот план за внатрешна ревизија е основа за развивање и подготовка на Годишниот план за внатрешна ревизија.



8. ЗАКЛУЧОК

Одделението за внатрешна ревизија со реализирањето на планираните активности во рамки на Стратешкиот план за внатрешна ревизија за период од 2026-2028 година ќе овозможи остварување на утврдените цели .

Активностите од Стратешкиот план се утврдени врз основа на реална проценка на ризиците и водат кон воспоставување и зајакнување на ефикасен и ефективен систем на внатрешна контрола , особено во однос на подобрување на можностите за рационализација на трошоците , воведувањето и примената на стандардите и критериумите за одредени процеси како и имплементација на препораките за подобрување на процесите на целиот систем во рамките на општина Валандово.

Датум 24.12.2025 год

Советник за внатрешна ревизија

Емилија Заева-Костова

Градоначалник на Општина Валандово

Токо Камчев