



РЕПУБЛИКА СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА - REPUBLIKA E MAQEDONISE SE VERIUT
МИНИСТЕРСТВО ЗА ОБРАЗОВАНИЕ И НАУКА
Биро за развој на образованието
MINISTRIA E ARSIMIT DHE SHKENCES
Buroja e zhvillimit te arsimit



[Handwritten signature]

Бр./Nr. 05-2009/1

20-12-2023 20 год./viti
СКОПЈЕ - SHKUP

Министерство за образование и наука - Биро за развој на образованието
Ministria e Arsimit dhe Shkencës - Buroja e zhvillimit të arsimit
Ministry of Education and Science – Bureau for Development of Education

СТРАТЕШКИ ПЛАН ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА НА
БИРОТО ЗА РАЗВОЈ НА ОБРАЗОВАНИЕТО
за периодот 2024-2026 година



Министерство за образование и наука - Биро за развој на образованието
Ministria e Arsimit dhe Shkencës - Byroja e zhvillimit të arsimit
Ministry of Education and Science – Bureau for Development of Education

Содржина:

Вовед

- 1.1. Преглед
- 1.2. Организациона структура и обем на работа на внатрешната ревизија

Преглед на целите и приоритетите на институцијата

- 2.1. Цели и приоритети на институцијата
- 2.2. Очекувани промени во институцијата
- 2.3. Состојба на системот за финансиско управување и контрола

Цели на единиците за внатрешна ревизија

Потенцијални области на ревизија

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

Приоритети за ревидирање во периодот

- 6.1. Врската на приоритетните области за ревизија со спроведената анализа
- 6.2. Листа на приоритетни области за ревидирање со распоред за ревидирање

Кадровски потреби на единицата за внатрешна ревизија

Ажурирање на стратешкиот план и врската со годишниот план

Заклучок



Вовед

1.1. Преглед

Овој Стратешки план ги содржи најважните цели, приоритети и активности на внатрешната ревизија во Бирото за развој на образованието во периодот 2024/2026 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 Бирото за развој на образованието.

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 ревизија („Службен весник на Република Македонија“ бр.136/2010). Меѓународните стандарди за професионално извршување на внатрешната ревизија („Службен весник на Република Македонија“ бр.113/2014), како и насоките за подготовка на Стратешки и Годишен план за внатрешна ревизија објавени на веб страната на Министерството за финансии. Стратешкиот план се однесува за период 2024-2026 година.

1.2. Организациона 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 проценка и подобрување на ефикасноста на процесите на управување со ризикот, контролата и управувањето.

Преглед на целите и приоритетите на институцијата

Стратешкиот план за периодот 2024-2026 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 внатрешната 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

Промена во работењето кои може да настанат по промената во законската рамка кои влијаат на работењето на институцијата, дополнителна информатизација на работни системи,



Министерство за образование и наука -Биро за развој на образованието
Ministria e Arsimit dhe Shkencës - Byroja e zhvillimit të arsimit
Ministry of Education and Science – Bureau for Development of Education

постапување во согласност со барањата кои произлегуваат од регулативата за изготвување на Буџетот на РСМ, 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 со Законот за јавна внатрешна финансиска контрола и подзаконските акти од оваа област донесени од Министерство за финансии на РСМ.

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 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.

Потенцијални области за ревидирање

Заради изготвување на Стратешкиот план, неопходно е да се утврдат потенцијаните 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 Бирото за развој на образованието. При проценката на 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.

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 надворешна ревизија и извештаите од други инспекциски служби.
- Анализа на извештаите и изјавата за квалитетот и состојбата за внатрешните контроли од годишниот финансиски извештај.



Министерство за образование и наука -Биро за развој на образованието
Ministria e Arsimit dhe Shkencës - Byroja e zhvillimit të arsimit
Ministry of Education and Science – Bureau for Development of Education

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 (ревизорски универзум), утврден е степенот на ризичност кој е проценет за одделните области на ревидирање.

Приоритети на ревидирање во периодот 2024 – 2026 година

Врз основа на извршените анализи за потребите од изработка на Стратешки план и проценетата ризичност на потенцијалните области на ревидирање, утврдена е листа на приоритети на ревидирање за периодот 2024-2026 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

Линкови/врски						
Приоритетни области за ревидирање	Придонес на стратешките приоритети	Национална програма за реформи	Финансиска значајност	Наоди на надворешната ревизија (ДЗР, Ревизорско тело)	Ниво на ризичност	Барање на раководството

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

Табела 2: Преглед на приоритетните области за ревидирање за 2024-2026 година

Приоритетни области за ревидирање	Прва година на стратешкиот план	Втора година на стратешкиот план	Трета година на стратешкиот план
Ревизија на системите на внатрешна контрола во процесот на следење на препораките			
Вкупно ревизии			



Министерство за образование и наука -Биро за развој на образованието
Ministria e Arsimit dhe Shkencës - Byroja e zhvillimit të arsimit
Ministry of Education and Science – Bureau for Development of Education

Кадровски 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 пополнат работните места во одделението).

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 Бирото за развој на образованието 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 Бирото за развој на образованието ја одобрува секоја промена на Стратешкиот план на институцијата и Стратешкиот план на внатрешна ревизија.

Заклучок

Овој Стратешки план се однесува на периодот 2024-2026 година. Изготвен е врз база на проценка на ризичните области и процеси, извршените разговори со вработените во Бирото за развој на образованието, анализа на донесените процедури кои се однесуваат на работењето на организационите единици во службата на Бирото за развој на образованието, учество на состаноци на кои присуствуваат вработените на организационите единици (раководители и останати вработени), а на кои се разгледуваат одделни проблеми поврзани со извршувањето на тековните активности и друго.

Датум:
5.12.2023 г.

Потпис на одговорното лице на институцијата:



Изготвил:

Љуљзиме Ајети Мухтари