



РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
АГЕНЦИЈА ЗА АУДИО И АУДИОВИЗУЕЛНИ МЕДИУМСКИ
УСЛУГИ - СКОПЈЕ

Бр. 01-47611
22.01 20 14 год.
СКОПЈЕ

Агенција за аудио
и аудиовизуелни медиумски услуги



Заменик на претседателот,
Д-р Милаим Фетаи



РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА



АГЕНЦИЈА ЗА АУДИО И АУДИОВИЗУЕЛНИ МЕДИУМСКИ
УСЛУГИ

ОДДЕЛЕНИЕ ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА

**СТРАТЕШКИ ПЛАН
ЗА ИЗВРШУВАЊЕ НА ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА
ЗА ПЕРИОДОТ 2014-2016 ГОДИНА**

Скопје, јануари 2014 година

Врз основа на член 40, став 2 од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола („Службен весник на Република Македонија“ бр.90/09) и член 2 и 3 од Правилникот за начинот на извршување на внатрешната ревизија и начинот на известување за ревизијата („Службен весник на Република Македонија“ бр.136/10), раководителот на секторот/одделението за внатрешна ревизија го донесе следниот:

СТРАТЕШКИ ПЛАН ЗА ИЗВРШУВАЊЕ НА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ЗА ПЕРИОДОТ 2014-2016 ГОДИНА

1. Вовед

Внатрешната ревизија во јавниот сектор во Република Македонија се спроведува согласно:

- Законот за јавна внатрешна финансиска контрола (Службен весник на РМ, бр. 90/09);
- Правилникот за основните елементи на упатството за работа, повелбата, годишниот план и програмата за внатрешна ревизија („Службен весник на РМ“, бр. 38/05);
- Правилникот за начинот на вршење на работите на внатрешната ревизија („Службен весник на РМ“, бр. 72/03);
- Прирачникот за внатрешна ревизија;

Стратешкиот план за внатрешна ревизија, кој е изработен од страна на Одделението за внатрешна ревизија, е план на цели и активности и истовремено претставува основен среднорочен план за развој, со утврдена временска рамка за остварување на мисијата на Агенцијата за аудио и аудиовизуелни медиумски услуги (во понатамошниот текст - Агенцијата).

Одделението за внатрешна ревизија во Агенцијата започна со работа на 02.07.2010 година.

Стратешкиот план е основа за активностите на внатрешната ревизија, со цел внатрешните ревизори делотворно и во целост да ги извршуваат своите задачи, а служи и за одредување на потребниот број внатрешни ревизори.

Стратешкиот план се подготвува за период од три години - од 2014 до 2016 година. Во планот подетално ќе биде разработена првата година (краткорочните цели), а индикативно ќе бидат разработени наредните две години (среднорочните цели) и истиот ќе биде ревидиран во 2016-та година, кога ќе биде изготвен нов стратешки план.

2. Мисија и визија на единицата за внатрешна ревизија

Внатрешната ревизија му обезбедува поддршка на Агенцијата во исполнувањето на неговите надлежности, преку независно објективно оценување на значајните фактори на ризик. Преку зголемување на ефективност на системите за внатрешна контрола се подобрува работењето на Агенцијата.

Визијата на внатрешната ревизија е континуирано обезбедување независно, професионално и квалитетно работење за унапредување на управувањето со финансиските средства и исполнувањето на целите на Агенцијата.

3. Приоритети (главни цели) на единицата за внатрешна ревизија

3.1 Основните задачи на внатрешната ревизија во Агенцијата се:

- оценување на значајните фактори на ризик и давање совет за нивно намалување;
- утврдување и оценување на економичноста, ефикасноста и ефективност во работењето на системите за финансиско управување и контрола врз основа на анализи и давање препораки за подобрување на работењето;
- проверка на точноста и комплетноста на сметководствената евиденција и на финансиските извештаи;
- утврдување и оценување на усогласеноста на работењето со законите, подзаконските и интерните акти;
- следење на спроведувањето на преземените мерки врз основа на ревизорскиот извештај. Внатрешната ревизија презема активности за ревидирање на системите за внатрешна контрола, за усогласеноста, односно регуларноста, за ревидирање на успешноста во работењето, врши финансиска ревизија и ревизија на информационите технологии.

3.2 Основни принципи во работењето на внатрешната ревизија се:

Законитост - Внатрешниот ревизор ја врши својата работа чесно, трудољубиво, одговорно, во согласност со законската регулатива (законите, подзаконските и интерните акти што се во сила) и ги почитува и придонесува за легитимните и етичките цели на Агенцијата.

Независност - Одделението за внатрешна ревизија е под директна надлежност на раководството на Агенцијата, но е функционално и организациски независно.

Објективност - Внатрешниот ревизор го претставува највисокото ниво на професионална непристрасност, односно објективност при собирањето, процената и пренесувањето на информациите за активноста или за испитувањето на процесот.

Комплетност - Внатрешниот ревизор располага со знаење, стручност, вештини, способност и искуство кои се неопходни за вршење на внатрешна ревизија.

Професионалност - Внатрешниот ревизор го применува знаењето, вештините и искуството потребни за реализација на своите обврски согласно прифатените

Меѓународни стандарди за професионално вршење на внатрешната ревизија и Етичкиот кодекс на Институтот за внатрешна ревизија.

Интегритет - Внатрешниот ревизор со целосен интегритет, чесно, беспрекорно, одговорно и во целост ги врши ревизиите, со што создава доверба и обезбедува основа за веродостојност на нивната проценка.

Доверливост - Внатрешниот ревизор ја почитува вредноста и сопственоста на информациите кои ги добива и не ги открива информациите без соодветно овластување. Разумно ги користи ги штити информациите добиени во рамките на вршењето на неговите обврски.

4. Мерки (програми и активности) на Одделението за внатрешна ревизија

4.1. Изработува стратешки и годишни планови (врз основа на објективна проценка на ризик);

4.2. Врши поединечни внатрешни ревизии согласно усвоените ревизорски планови и изготвува ревизорски извештаи;

4.3. Врши проценка на соодветноста, економичноста, ефективноста и ефикасноста на системот за финансиско управување и контрола за утврдување, проценка и управување со ризиците од раководството на субјектот во однос на:

- усогласеноста со законите, подзаконските и интерните акти и договори;
- веродостојноста и сеопфатноста на финасиските и оперативните информации;
- безбедноста на имотот и информациите .

4.4. Дава препораки за подобрување на работењето и работните процедури;

4.5. Врши мониторинг на спроведувањето на мерките преземени од Агенцијата, врз основа на извршените ревизии.

Обврска на Одделението за внатрешната ревизија е ревизиите да ги врши во согласност со Законот за јавна внатрешна финансиска контрола (Службен весник на РМ, бр. 90/09).

4.2. Список на системи и процеси планирани за ревизија во периодот 2014-2016 година:

4.2.1. Планирани ревизи во 2014 година:

- **Ревизија на процесот на прекршочни постапки** (од поведување на постапките до добивање правосилно решение) - ќе се изврши со цел да се утврди дали воспоставените внатрешни контроли даваат разумно уверување дека активностите кои се вршат во процесот на прекршочни постапки се во согласност со одлуките и со подзаконските акти на Агенцијата. Ревизијата ќе се изврши од 01 јануари до 14 март 2014 година.
- **Ревизија на архивско работење** – ќе се изврши со цел да се утврди дали внатрешните контроли во архивското работење се адекватни за да дадат разумно уверување дека целокупната работа на архивско работење е во согласност со релевантните закони и со подзаконските акти на Агенцијата. Ревизијата ќе се изврши од 17 март до 30 мај 2014 година.
- **Ревизија на ИПА проекти** - ќе биде извршена за да се утврди дали се следат насоките дадени од Европската комисија за ИПА проекти. Ревизијата ќе се изврши од 01 јули до 30 септември 2014 година.
- **Ревизија на мониторинг на програмските сервиси на радиодифузерите** - ќе се изврши со цел да се утврди дали начинот на кој се одвива целокупниот процес на мониторинг на програмските сервиси на радиодифузерите дава разумно уверување дека активностите на истиот процес се вршат во согласност со Законот за аудио и аудиовизуелни медиумски услуги ("Службен весник на РМ" бр.184/2013) и подзаконските акти на Агенцијата. Ревизијата ќе се изврши од 01 октомври до 31 декември 2014 година.

4.2.2. Планирани ревизи во 2015 година:

- **Ревизија на процесот на работа со благајна** - ќе се изврши со цел да се утврди дали внатрешните контроли во процесот на работа со благајна даваат разумно уверување дека процесот функционира во согласност со релевантните закони и подзаконските акти кои ја регулираат оваа област. Ревизијата ќе се изврши од 01 јануари до 31 март 2015 година.
- **Ревизија на ИПА проекти** - ќе се изврши со цел да се утврди дали се следат насоките дадени од Европската комисија за ИПА проекти. Ревизијата ќе се изврши од 01 април до 30 јуни 2015 година.
- **Ревизии по барање** - ќе се вршат од 01 јули до 31 септември 2015 година.
- **Follow-up ревизија на препораките дадени во извештаите на внатрешниот ревизор од извршената ревизија на ИПА проекти.** Ревизијата ќе се изврши од 01 октомври до 31 декември 2015 година.

4.2.3. Планирани ревизи во 2016 година:

- **Ревизија на процесот на следење на наплатата на надоместокот за дозволи за вршење на радиодифузната дејност** - ќе се изврши со цел да се утврди дали воспоставените внатрешни контроли овозможуваат ефективно управување со овој процес. Ревизија ќе се изврши од 01 јануари до 31 март 2016 година.

- **Ревизија на ИПА проекти** - ќе биде извршена за да се утврди дали се следат насоките дадени од Европската комисија за ИПА проекти. Ревизијата ќе се изврши од 01 април до 30 јуни 2016 година.
- **Ревизии по барање** - ќе се вршат од 01 јули до 31 септември 2016 година.
- **Follow-up ревизија на препораките дадени во извештаите на внатрешниот ревизор од извршената ревизија на ИПА проекти.** Ревизијата ќе се изврши од 01 октомври до 31 декември 2016 година.

5. Утврдување на потребните средства за реализација на приоритетите и мерките (буџет на единицата за внатрешна ревизија)

5.1 Образложение на буџетот

ОБРАЗЛОЖЕНИЕ НА БУЏЕТОТ И ДЕТАЛНИ ПРЕСМЕТКИ

40 – Плати - Обврски за бруто плати за лицето вработено во Секторот за внатрешна ревизија во Агенцијата.

Година	Бруто плата за внатрешен ревизор	Вкупно
2014	37.737,00ден.*12месеци	452.844,00ден.
2015	37.737,00ден.*12месеци	452.844,00ден.
2016	37.737,00ден.*12месеци	452.844,00ден.
Вкупно за сите години		1.358.532,00ден.

42 - Стоки и услуги - Обврски за дневници и други патни расходи за еден внатрешен ревизор се планираат

48 - Капитални расходи – обврски за набавка на компјутер, монитор, тастатура, печатар, USB со капацитет од 10 GB, столица и биро за новиот вработен во Секторот за внатрешна ревизија во Агенцијата и едно USB со капацитет од 10 GB за веќе вработениот внатрешен ревизор.

Во планот за јавни набавки на Агенцијата за 2015 година, за Секторот за внатрешна ревизија ќе биде вклучена набавка на следната опрема:

- Компјутер, монитор, тастатура 50.000,00 ден
- Печатар 10.000,00 ден
- Две USB од 10 GB 2.000,00 ден
- Столица и биро.....30.000,00 ден

ВКУПНО: 92.000,00 ден

Стратешкиот план ќе се реализира преку краткорочни документи, како што се годишните, месечните и поединечните планови со кои детално ќе се предвидат активностите во одделението за внатрешна ревизија.

5.2. Образложение на буџетот по години според економска класификација

БУЏЕТ 2014

40	Плати и надоместоци за вработените.....	452.844,00ден
42	Стоки и услуги.....	25.000,00ден
421	Комунални услуги, греење, комуникација и транспорт..... (пресметани се комунални услуги и телефонски трошоци)	15.000,00ден
423	Ситен инвентар, алат и други материјали за поправки	8.000,00ден
424	Поправки и тековно одржување	2.000,00ден

БУЏЕТ 2015

40	Плати и надоместоци за вработените	452.844,00ден
42	Стоки и услуги.....	25.000,00ден
421	Комунални услуги, греење, комуникација и транспорт	15.000,00ден (пресметани се комунални услуги и телефонски трошоци)
423	Ситен инвентар, алат и други материјали за поправки.....	8.000,00ден
424	Поправки и тековно одржување	2.000,00ден
48	Капитални расходи..... (трошоци за набавка на печатар и USB – 10 GB)	92.000,00ден

БУЏЕТ 2016

40	Плати и надоместоци за вработените.....	452.844,00ден
42	Стоки и услуги.....	25.000,00ден
421	Комунални услуги, греење, комуникација и транспорт..... (пресметани се комунални услуги и телефонски трошоци)	15.000,00ден
423	Ситен инвентар, алат и други материјали за поправки	8.000,00ден
424	Поправки и тековно одржување	2.000,00ден

5.3 Образложение на буџетот по години според програма: *Нема*

6. Ревизија со детални пресметки и образложение

6.1 Главни цели, активности, период на извршување и потребни финансиски средства

ГЛАВНА ЦЕЛ 1:		Вршење ревизии и давање совет за унапредување на процесот на воспоставување контроли, вклучувајќи и пишани политики и процедури заради превенција и минимизирање на ризикот од нерегуларности.	
Ред. број	Активности	Период на извршување (квартал/година)	Потребни финансиски средства
1.	Ревизија на процесот на прекршочни постапки (од поведување на постапките до добивање правосилно решение)	01.01-14.03 2014	/
2.	Ревизија на архивско работење	17.03.-30.05 2014	/
3.	Ревизија на ИПА проекти	01.07-30.09 2014	/
4.	Ревизија на мониторинг на програмските сервиси на радиодифузерите	01.10-31.12 2014	/
5.	Ревизија на процесот на работа со благајна	01.01-31.03 2015	/
6.	Ревизија на ИПА проекти	01.04-30.06 2015	/
7.	Ревизии по барање	01.07-31.09 2015	/
8.	Ревизија на процесот за следење на наплатата на надоместокот за дозволите за вршење на радиодифузната дејност	01.01-31.03 2016	/
9.	Ревизија на ИПА проекти	01.04-30.06 2016	/
10.	Ревизии по барање	01.07-31.09 2016	/

ГЛАВНА ЦЕЛ 2:		Имплементација на препораките дадени во извештаите од внатрешната ревизија во процесите на работа	
Ред. број	Активности	Период на извршување (квартал/година)	Потребни финансиски средства
2.	Follow-up ревизија на препораките дадени во извештаите на внатрешниот ревизор од извршената ревизија на ИПА проекти	01.10-31.12 2015	/
3.	Follow-up ревизија на препораките дадени во извештаите на внатрешниот ревизор од извршената ревизија на ИПА проекти	01.10-31.12 2016	/

ГЛАВНА ЦЕЛ 3:		Зајакнување на одделението за внатрешна ревизија и организациски ресурси за извршување на внатрешната ревизија	
Ред. број	Активности	Период на извршување (квартал/година)	Потребни финансиски средства
1.	Набавка на компјутер и печатар, две USB од 10 GB столица и биро	2015	92.000,0 Оден.

7.2. Буџет/финансиски план

	Година 2014 (лимит во денари ¹)				Година 2015 (лимит во денари)				Година 2016 (лимит во денари)				
	Преземени обврски ²	Нови обврски ³	Вкупно	Нови обврски	Преземени обврски	Нови обврски	Вкупно	Преземени обврски	Нови обврски	Вкупно	Преземени обврски	Нови обврски	Вкупно
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10				
40 Плати	452.844,00ден	/	452.844,00ден	452.844,00ден	/	452.844,00ден	452.844,00ден	/	452.844,00ден				452.844,00ден
42 Стоки и услуги	25.000,00ден	/	25.000,00ден	25.000,00ден	/	25.000,00ден	25.000,00ден	/	25.000,00ден				25.000,00ден
48 Капитални расходи	/	/		92.000,00ден	/	92.000,00ден		/				/	

Внатрешен ревизор,



Милаим Абдураими

¹ Лимитот за годината „Н“, односно ограничувањето на буџетот/финансискиот план потребно е да биде усогласено со Секторот/одделението за финансиски прашања.

² Под „Преземени обврски“ се подразбираат законските и договорните обврски, како што се на пример: обврските за плати на вработените и обврските чие плаќање е договорено за наредната/ите години.

³ Под „Нови обврски“ се подразбираат законските и договорните обврски, како што се на пример обврските за плати на нововработените и обврските чие плаќање е договорено/планирано за наредната/ите години.