


ГОДИШЕН ПЛАН ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА  
на единицата за внатрешна ревизија во

Министерство за социјална политика демографија и млади  
(внесете назив на субјектот)

  
РЕПУБЛИКА СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА  
REPUBLIKA E MAQEDONIA VERIUT  
МИНИСТЕРСТВО ЗА СОЦИЈАЛНА ПОЛИТИКА,  
ДЕМОГРАФИЈА И СЕМЕРНИШТИЈЕ  
MINISTRIA E POLITICALITIALE E  
DEMOGRAFISE DHE SEMERNISHTIJE - SHKUP  
Бр. / Nr. 15-8344/12  
24-12-2025 год. / viti

за 2026 година

Декември, 2025 година  
Скопје

## **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 (внесете година за која се однесува Годишниот план за внатрешна ревизија)**

#### **3.1. Пренесени ревизии од претходната година**

#### **3.2. Поединечни ревизии во (внесете тековна година за која се однесува Годишниот план за внатрешна ревизија)**

#### **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**

#### **1. ВОВЕД**

Годишниот план за 2026 година е изготвен врз основа на Стратешкиот план 2026 година-2028 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 2026 година – 2029 година со што се одредени целите, опфатот, методологијата, времетраењето на ревизијата и ресурсите кои се потребни за извршување на секоја поединечна ревизија за 2026 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.

#### **2. ВРСКАТА ПОМЕЃУ СТРАТЕШКОТО И ГОДИШНОТО ПЛАНИРАЊЕ**

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

Поединечните ревизии планирани за 2026 година усогласени се со усвоениот Стратешки план за ревизија 2026 година – 2028 година. Односот помеѓу задачите кои се планирани во стратешкиот и годишниот план прикажан е во следната табела: В

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
Утврдување и оценување на усогласеноста на работењето со законите, подзаконските и интерните акти	Ревизија на усогласеност работење во ЈУ МЦСР Прилеп
Проценка дали работењето е во согласност со законските и подзаконските и интерните акти што се во сила	Ревизија на системот за внатрешна контрола во ЈУ МЦСР Гостивар
Ревизија на мониторинг на проект од ИПА	Ревизија на усогласеност во Секторот за ЕУ програми и фондови при Министерство за социјална политика, демографија и млади за ИПА компонента

Годишниот план за ревизија за 2026 година е со отстапување од Стратешкиот план 2026 година - 2028 година поради нова проценка на ризиците.

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 усогласеност на работењето во ЈУ МЦСР Прилеп
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 Гостивар
3.	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
--	--	--	---------------------------------------

### 3. АКТИВНОСТИ ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ВО ТЕКОТ НА 2026

3.1. Пренесени ревизии од претходната година (година која и претходи на годината за која се однесува Годишниот план за внатрешна ревизија)

#### Ревизии пренесени од претходната година

Од Годишниот план за 2025 година спроведени се 4 поединечни ревизии и 3 вонредни Ад -хок ревизии и нема пренесени ревизии од претходната година.

Следниве задачи се вклучени во Годишниот план за 2026 година:

1. Утврдување и оценување на усогласеноста на работењето со законите, подзаконските и интерните акти, извршување на поединечна ревизија Ревизија на усогласеност работење во ЦСР Прилеп по однос на правата од социјална и детска заштита.

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 ЦСР Гостивар по однос на правата од социјална и детска заштита.

3. Ревизија на мониторинг на проект од ИПА, извршување на поединечна ревизија односно ревизија на усогласеност во Секторот за ЕУ програми и фондови при Министерство за социјална политика, демографија и млади за ИПА компонента

#### 3.2. Поединечни ревизии

Табела 2: Планирани поединечни ревизии во 2026 година

<b>1. Ревизија на усогласеност на работење во ЦСР Прилеп</b>	
Ниво на ризик (висок, среден, низок)	Висок
Општа цел на ревизијата	Проценка дали работењето е во согласност со законските и подзаконските и интерните акти што се во сила
Прелиминарен опфат на ревизија	Постапка на остварување на права од социјална или детска заштита
Организациски единици вклучени во ревизијата	Центар за социјални работи Прилеп
Субјекти под надлежност	/
Методи на ревизија	интервју со надлежните лица - увид во документацијата - анализа на податоците - утврдување на актуелната состојба и дискусија
<b>2. Ревизија на системот за внатрешна контрола во ЦСР Гостивар</b>	
Ниво на ризик (висок, среден, низок)	Среден

Општа цел на ревизијата	Проценка дали работењето е во согласност со законските и подзаконските и интерните акти што се во сила
Прелиминарен опфат на ревизија	Постапка на остварување на права од социјална или детска заштита
Организациски единици вклучени во ревизијата	Центар за социјални работи Гостивар
Субјекти под надлежност	/
Методи на ревизија	- интервју со надлежните лица - увид во документацијата - анализа на податоците - утврдување на актуелната состојба и дискусија
<b>3. Ревизија на мониторинг на проект од ИПА</b>	
Ниво на ризик (висок, среден, низок)	Низок
Општа цел на ревизијата	Утврдување и оценување на системот за внатрешна контрола во делот на мониторирање
Прелиминарен опфат на ревизија	Спроведување на мониторинг на проект од ИПА компонента
Организациски единици вклучени во ревизијата	Секторот за ЕУ програми и фондови при Министерство за социјална политика, демографија и млади
Субјекти под надлежност	/
Методи на ревизија	- интервју со надлежните лица - увид во документацијата - анализа на податоците - утврдување на актуелната состојба и дискусија т

Планираните поединечни ревизии се вршат 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 усогласеност на работењето во ЈУ МЦСР Прилеп												
Ревизија на системот за внатрешна												

контрола во ЈУ МЦСР Гостивар												
Ревизија на мониторинг на проект ИПА												

### 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.

## 4. АЛОКАЦИЈА НА РЕВИЗОРСКИ РЕСУРСИ

### 4.1. Определување на можниот број на ревизорски денови во текот на 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
<b>Активни ревизорски денови по ревизор</b>		<b>166</b>

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

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.

#### 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.

(Неопходно е јасно да се наведе/објасни зошто Годишниот план за внатрешна ревизија е изменет или дополнет.)

Раководителот 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.

#### 6. ЗАКЛУЧОК

Во текот на 2026 година согласно усогласените ризици и приоритети ќе се реализираат следните ревизии и тоа:

1. Утврдување и оценување на усогласеноста на работењето со законите, подзаконските и интерните акти, извршување на поединечна ревизија Ревизија на усогласеност на работењето во ЦСР Прилеп.

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 ЦСР Гостивар .

3. Ревизија на мониторинг на проект од ИПА, извршување на поединечна ревизија односно ревизија на усогласеност во Секторот за ЕУ програми и фондови при Министерство за социјална политика, демографија и млади за ИПА компонента

Датум: 22.12.2025

Годишен одмор		24
Едукации		10
Работни денови		216
Останати активности - кои не се поврзани со директната ревизија		50
Активни ревизорски денови по ревизор		166

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

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.

#### 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.

(Неопходно е јасно да се наведе/објасни зошто Годишниот план за внатрешна ревизија е изменет или дополнет.)

Раководителот 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.

#### 6. ЗАКЛУЧОК

Во текот на 2026 година согласно усогласените ризици и приоритети ќе се реализираат следните ревизии и тоа:

1. Утврдување и оценување на усогласеноста на работењето со законите, подзаконските и интерните акти, извршување на поединечна ревизија Ревизија на усогласеност на работењето во ЦСР Прилеп.

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 ЦСР Гостивар.

3. Ревизија на мониторинг на проект од ИПА, извршување на поединечна ревизија односно ревизија на усогласеност во Секторот за ЕУ програми и фондови при Министерство за социјална политика, демографија и млади за ИПА компонента

Датум: 22.12.2025

Пом раководител на единицата за внатрешна ревизија



Раководител јавен субјект