

**СТРАТЕГИЈА ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА  
на Единицата за внатрешна ревизија во**



РЕПУБЛИКА СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА  
РЕПУБЛИКА Е МАСЕДОНИЈЕ СЕ ВЕРИУТ  
МИНИСТЕРСТВО ЗА СОЦИЈАЛНА ПОЛИТИКА,  
ДЕМОГРАФИЈА И МЛАДИ - СКОПЈЕ  
MINISTRIA E POLITIKES SOCIALE E  
DEMOGRAFISE DNE ETERINJVE - SHKUP

Бр. / Nr. 15-83411

24-12-2025 год. / viti

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

за период  
од 2026-2028 година

Декември 2025 година  
Скопје

## 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 Визија

- Визијата на единицата за ВР во Министерството за социјална политика и демографија и млади е да го поддржи раководството на субјектот со вршење на наменски ревизорски ангажмани и совети и да придонесе кон создавање додадена вредност за субјектот, постапувајќи во согласност со Глобалните стандарди за внатрешна ревизија.

### 1.2 Пристап за утврдување на стратешките цели на единицата за внатрешна ревизија

Предности	Слабости
<ul style="list-style-type: none"><li>• 1. Усвоена е Повелба за внатрешна ревизија (внатрешната ревизија е независна).</li><li>• 2. Единицата за внатрешна ревизија има дефинирано визија, мисија и стратешки цели.</li><li>• 3. Се применува формализиран процес на планирање на внатрешната ревизија заснован на ризик.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• 1. Единицата за внатрешна ревизија нема единствена сеопфатна систематизирана листа на сите потенцијални/можни ревизии/области за ревидирање (ревизорски универзум).</li><li>• 2. Недостасува формално знаење кај помладите/новите внатрешни ревизори.</li><li>• 3. Органичен начин на примена на техниката за анализа на податоци.</li><li>• 4. Постојат проблеми со пристапот до податоците.</li><li>• 5. Процесите во единицата за внатрешна ревизија не се формализирани и унифицирани.</li></ul>

<ul style="list-style-type: none"> <li>• 4. Има Стратешки план за внатрешна ревизија подготвен за тригодишен период, усогласен со стратешкото планирање на субјектот.</li> <li>• 5. Годишниот план за внатрешна ревизија е подготвен врз основа на сеопфатна проценка на ризикот.</li> <li>• 6. Вработените имаат позитивен став, подготвени се за промени и стекнување на нови знаења и вештини.</li> <li>• 7. Постои цврста и успешна соработка на внатрешниот ревизор со раководителот на субјектот, раководството на оперативно ниво и Одборот за ревизија (доколку е применливо).</li> <li>• 8. Се врши периодична внатрешна самопроценка на усогласеноста со стандардите и континуиран мониторинг на резултатите од работењето на единицата за внатрешна ревизија.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 6. Не постои формализираност/унифицираност во водењето/подготовката/средувањето на работната документација, работни документи, планови и извештаи на единицата за внатрешна ревизија.</li> <li>• 7. Отсуство на сеопфатно софтверско решение.</li> <li>• 8. Нема надворешна евалуација на единицата за внатрешна ревизија.</li> <li>• 9. Внатрешните ревизори не се запознати со моделот на три линии на одбрана.</li> </ul>
<p>Можности</p>	<p>Закани/Предизвици</p>

<p>1. Консолидирање и подготовка на сеопфатен список на сите потенцијални ревизии/области за ревидирање (ревизорски универзум).</p> <p>2. Вклученост на вработените од единицата за внатрешна ревизија во програмите за сертификација на внатрешни ревизори.</p> <p>3. Учество на обука за информатички и комуникациски технологии и техники за анализа на податоци.</p> <p>4. Учество на обука за примена на методолошките упатства за внатрешна ревизија.</p> <p>5. Инвестирање во специјализиран софтвер кој ќе овозможи континуирано ревидирање во реално време.</p> <p>6. Подготовка и формализирање на процедурите за внатрешна ревизија кои ќе ги стандардизираат процесите на ревизија на ниво на единица за внатрешна ревизија.</p> <p>7. Подготовка на образци за сите активности на единицата за внатрешна ревизија кои ќе бидат составен дел на Прирачникот за внатрешна ревизија.</p> <p>8. Спроведување на надворешна евалуација на единицата за внатрешна ревизија.</p>	<p>1. Прилагодување и работа на единицата за внатрешна ревизија со новите глобални стандарди за внатрешна ревизија (на сила од 9 јануари 2025 година).</p> <p>2. Несоодветно и ненавремено препознавање и одговор на новонастанатите ризици значајни за субјектот.</p> <p>3. Зголемување на барањата до единицата за внатрешна ревизија за вршење на оперативни активности.</p> <p>4. Зголем ризик од толеранција и намалување на преземени активности како резултат на наодите од ревизијата.</p>
--	--

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

## 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

### Стратешка цел 1.

Фокус на ревизорските ресурси кон активности од висок ризик, усогласени со управувањето со ризици во субјектот

### Иницијативи за поддршка на целта

- Листа на сите можни ревизии
  - Соработка со другите сектори со цел да се мапираат сите релевантни области на ризик
  - Идентификување ги сите релевантни ризици во субјектот
  - Дефинирање на изворите и значењето на новонастанатите ризици во субјектот
- Временска рамка:  
прв квартал 2026 – трет 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

- Поттикнување на вработените да се стекнат со сертификати за овластен внатрешен ревизор и обезбедување на континуирана едукација, како и доживотно учење.

- Учество на обука за користење на информатичка и комуникациска технологија и техники за анализа на податоци
- Обука за примена на стандардите и методологијата за ревизорски ангажмани.

Временска рамка: прв квартал 2026 – трет квартал 2026

### 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 и Одборот за ревизија, доколку е применливо. 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 и Одборот за ревизија, доколку е применливо.
- 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.

## Стратешки план за внатрешна ревизија

### Содржина

- 1. **ВОВЕД**
- 1.1. Преглед
- 1.2. Организациона 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 ДО (ВНЕСЕТЕ ПЕРИОД)**
- 5.1. Врските помеѓу присретегите 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**

## 1. ВОВЕД

### • 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 Министерството за социјална политика Демографија млади за наредниот тригодишниот период.
- Целите и активностите на внатрешната ревизија се во согласност со целите и приоритетите на Министерството за социјална политика демографија и млади и субјектите под негова надлежност за кои се врши внатрешна ревизија, а кои се вклучени во согласност со Стратегијата на Министерството за социјална политика демографија и млади на Република Северна Македонија.

- 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. Организациона 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 ефикасноста на процесите на управување со ризик, контрола и раководење.

#### 1.2.1. Организациона структура на единицата за внатрешна 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 процена и подобрување на ефикасноста во процесите на управување со ризикот, контролата и управувањето;

ЕВР како Сектор за внатрешна ревизија, основана во Министерството за социјална политика демографија и млади врши функција на внатрешна ревизија во Министерството за социјална политика демографија и млади и институциите во надлежност согласно листата која е содржана во прилог на Стратешкиот план.

Согласно Правилник за систематизација на работни места во Министерството за труд и социјална политика со бр.04-7280/2 од 26.08.2015 година, ЕВР станува Сектор за внатрешна ревизија со две одделенија.

ЕВР спроведува внатрешна ревизија во субјектот од јавниот сектор, единките корисници, сите структури, програми, активности и процеси, вклучувајќи ги и оние на корисниците на средства од ЕУ фондовите, како и кај правните и физички лица со кои субјектот кај кој се врши внатрешна ревизија има деловни односи и кои користат јавни средства.

#### 1.2.2. Делокруг на работа на единицата за внатрешна ревизија

ЕВР како Сектор за внатрешна ревизија, основана во Министерството за социјална политика демографија и млади врши функција на внатрешна ревизија во Министерството за социјална политика демографија и млади и институциите во надлежност согласно листата која е содржана во прилог на Стратешкиот план.

Согласно Правилник за систематизација на работни места во Министерството за труд и социјална политика со бр.04-7280/2 од 26.08.2015 година, ЕВР станува Сектор за внатрешна ревизија со две одделенија.

ЕВР спроведува внатрешна ревизија во субјектот од јавниот сектор, единките корисници, сите структури, програми, активности и процеси, вклучувајќи ги и оние на корисниците на средства од ЕУ фондовите, како и кај правните и физички лица со кои субјектот кај кој се врши внатрешна ревизија има деловни односи и кои користат јавни средства.

#### 2. 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 информациите собрани преку анализа на стратешките документи, анализа на програмите содржани во буџетот или финансискиот план за периодот за кој се донесува овој Стратешки план,

одговори на прашалници, состаноци и разговори со раководството, резултати од анализата на друга документација што е јавно достапна или од други извори и анализа на документацијата во врска со состојбата на системот на внатрешна контрола.

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

Министерство за социјална политика демографија и млади во Стратешкиот план за 2025 - 2027 година дефинираше 3 клучни стратешки цели:

- зајакнување на капацитетите во користење на средствата од европските фондови;
  - зајакнување на капацитетите на установите под социјална заштита;
  - зајакнување на капацитетите во секторите во Министерството за социјална политика демографија и млади;
- Погоре наведените клучни цели се предвидуваат да се постигнат преку следните активности:
- преку целосна проверка на системот на правата на корисниците на социјалните трансфери, почитување на правилниците за донесување и процедурите за работа на Министерството за социјална политика демографија и млади и центрите за социјална работа;
  - целосна контрола на годишните планови на установите и искористување на финансиските средства и почитување на законските и подзаконските акти во самите установи и проверка на нивно правилно применување и функционирање;
  - проверка на функционирањето на секторите во рамките на Министерството за социјална политика демографија и млади и нивно законско и навремено постапување согласно, националните и стратешките приоритети на министерството.

## 2.2. Очекувани промени во субјектот и субјектите под негова надлежност

Согласно член 27, став 4 од Законот за организација на органите на државната управа („Службен весник на Република Македонија“ број 58/00, 44/02, 32/2008, 167/10, 51/11 и „Службен весник на Република Северна Македонија“ број 96/19, 110/19, 154/19 и 121/2024): „Министерството за труд и социјална политика продолжува да работи како Министерство за социјална политика демографија и млади. Министерот за социјална политика, демографија и млади продолжува да ги врши работите што се однесуваат на труд се до преземање на вработените во Министерството за економија и труд“.

Со горенаведените измени во надлежностите согласно ЗОРОДУ, Министерството за труд и социјална политика (МТСП), од средината на 2024 продолжува да работи со новото име Министерство за социјална политика, демографија и млади, како и со нови надлежности.

Реализацијата на програмите, потпрограмите и активностите кои произлегуваат од стратешките приоритети и цели на Владата на Република Северна Македонија ќе овозможат:

- Креирање и спроведување на ефективни и одржливи политики за социјална сигурност, преку системите на социјалната заштита, социјалната инспекција, пензиското и инвалидското осигурување, за заштита на децата и на семејството и за поддршка на младите, интеграција на Ромите 2020, политики за демографски раст и развој, за еднакви можности и за заштита и превенција од дискриминација, заштита на борците и на воените инвалиди и на членовите на нивните семејства, согласно со постојните прописи на Република Северна Македонија, консеквентно на современите текови на живеење, која е утврдена како дејност од јавен интерес, која ја остварува државата во согласност со начелото на социјална праведност. Имено, истата се имплементира преку систем на политики, мерки и активности за спречување и надминување на основните социјални ризици на кои се изложени граѓаните во текот на животот;
- Алсорпција на претпристапните фондови на ЕУ (ИПА ), програмите од Унијата на Заедницата, како и на следењето на заштитата на човековите права и слободи, во согласност со стандардите утврдени со Европската социјална повелба на Советот на Европа;
- Развивање на објективни, ефикасни, ефективни и усогласени стратешки документи, политики, вертикални и хоризонтални активности во органот, согласно со буџетскиот лимит, кој произлегува од Законот за буџетите, со цел да се придонесе за остварување на стратешките приоритети и цели на Владата на Северна Република Македонија;
- Обезбедување на јакнење на административните и организационите капацитети во насока на спроведување на реформските процеси на јавната администрација и државните службеници, како и реформските активности кои се насочени кон постигнување на успех, подобрување на организационата ефикасност преку примена на внатрешната контрола, за обезбедување на регуларност, успешност во работењето, кое е усогласено со финансиското работење и законските прописи во државата.

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

Во Министерството за социјална политика демографија и млади и органите во состав на министерството, Државниот завод за ревизија има извршено ревизији на повеќе процеси и тоа:

- Ревизија на финансиски извештаи и ревизија на усогласеност на Фондот за пензиско и инвалидско осигурување на Република Северна Македонија за 2012 година. Изразено е мислење со резерва во однос на вистинито и објективно прикажување на финансиската состојба во финансиските извештаи и мислење без резерва во однос на усогласеноста на активностите и финансиските трансакции со релевантна законска регулатива, упатства и воспоставените политики.

- Ревизија на финансиските извештаи на Агенцијата за вработување на Македонија за 2010 година. Во извештајот се опфатени функционалните области на финансиско извештување, оценка на системот на интерни контроли во процесот на плаќање, користените сметководствени политики и начела, испитување на докази за потврдување на конкретни финансиски трансакции, организациона поставеност и финансиско раководење на субјектот при што се констатирали одредени пропусти и неправилности во работењето.
- Ревизија на успешноста која се однесува на ефикасноста на преземените мерки, политики и активности за управување со објектите за одмор и рекреација на децата во Република Северна Македонија. Утврдените состојби упатуваат дека е потребно определување на попрецизни насоки во стратешките документи и програми кои се однесуваат на дејноста одмор и рекреација на деца, на ниво на Република Северна Македонија, не постои мрежа и централна евиденција (регистар) на објекти за одмор и рекреација на деца, финансиските и човечките ресурси во делот на надзорот се недоволни за управување на објектите. Овие наведени состојби влијаат на начинот на управување со објектите за одмор и рекреација на деца и нивна искористеност.
- Ревизија на успешност - Ефикасност и ефективност на системот на финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија кај Министерството за труд и социјална политика за 2013 и дел од 2014 година. Од страна на МТСП се преземени соодветни политики и конкретни активности за донесување и имплементирање на стратешки документи, подзаконски и интерни кати, ИСО стандарди за управување со квалитетот за значајните активности, извршено е делегирање на надлежности и одговорности, воспоставени се финансиски контроли, контроли во пристапот до ресурсите, општи и апликативни контроли во ИТ системот, систем на комуникација и размена на информации и начин на планирање, извршување, известување и мониторинг на внатрешната ревизија. Не е подготвена Стратегија за управување со ризици и не е воспоставен систем на бесцвр систем на податоците на надворешна локација;
- Ревизија на успешност - Зрижувачки семејства како форма на воинституционална заштита е спроведена со цел да даде оценка на ризиците и можностите за подобрување на системот на зрижувачко семејство како најдобра алтернатива на институционалната заштита. Во услови на ограничени буџетски средства Министерството не е во можност целосно да презема активности за унапредување на системот на зрижувачко семејство, а постојат можности за зголемување на ефективност во овозможување на соодветна нега и заштита на децата без родителска грижа. Зрижувачките семејства во земјата ги исполнуваат обврските и согласно своите можности обезбедуваат нега на децата кои растат во средина исполнета со љубов, што значи дека процесот на селекција на зрижувачките семејства во најголем број случаи е успешен.
- Ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2016 година на Национален сојуз на глуви и наглуви на Република Северна Македонија и ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2016 година на Национален сојуз на слепите на Република Северна Македонија.

- Ревизија на финансиски извештаи и ревизија на усогласеност за 2018 година на Министерството за труд и социјална политика. Ревизијата изразила неповолно мислење за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и мислење со резерва за усогласеноста со законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

- Ревизија на финансиски извештаи и ревизија на усогласеност за 2021 година на Министерството за труд и социјална политика.

### 3. ПОТЕНЦИЈАЛНИ ОБЛАСТИ ЗА РЕВИДИРАЊЕ

Потенцијалните области на ревидирање:

- утврдени заеднички хоризонтални процеси кои се спроведуваат во сите организациони единици во сите институции од надлежност, а вклучувајќи ги процесите од буџетскиот циклус
- утврдени се програми и капитални проекти кои се планира да се реализираат во текот на периодот опфатен со стратешкиот план, вклучувајќи програми и проекти ко финансирани од фондовите на ЕУ
- утврдени се основните функции во надлежност на Министерството и органите во состав, на кои се групирани институциите од надлежност (установи за детска заштита, установи за згрижување на пензионери, установи за социјални дејности и сл.)

Во одредувањето на потенцијалните области на ревизија првенствено се разгледува организационата структура на Министерството, активностите на одделни организациони единици на Министерството за социјална политика демографија и млади како и работењето на институциите во надлежност на министерството.

Дополнително, Секторот за внатрешна ревизија при утврдувањето на потенцијалните области за ревизија исто така го зеде предвид следново:

- воспоставени се хоризонтални процеси во Министерството за социјална политика демографија и млади и институции во надлежност на Министерството;
- приоритетите на работењето на Министерството и надлежните институции се утврдуваат во однос на најважните програми во пресметките на институциите и други достапни информации; специфичностите во рамките на Министерството за социјална

политика демографија и млади поврзани со обврската за ревизија на областа на социјалната заштита, детската заштита, родова еднаквост и сл., односно службените контроли;- идентификувани се други финансиски значајни активности;

#### 4. ПРОЦЕНКА НА РИЗИК

##### 4.1. Пристап за идентификација на ризик

Во одредувањето на ризикот на внатрешна ревизија се користат податоците содржани како потенцијални ризици со Стратешкиот план на Министерството за социјална политика демографија и млади. Ризици се идентификувани на ниво на секоја специфична цел на Стратешкиот план на Министерството за социјална политика демографија и млади.

За целите на дефинирање на ризикот во големи проекти, операции и процеси и функционални активности на институциите во рамките на Министерството за социјална политика демографија и млади анализирани се релевантни документи со кои се регулира работењето на институциите, како и финансиските извештаи на институциите во надлежност на Министерството.

Извештаите на Државниот завод за ревизија биа анализирани за ревизиите што ги спроведоа во Министерството за социјална политика демографија и млади.

Се идентификувани следните категории на ризик:

- финансиски ризик
- ризик на ликвидност
- ризик од информациски систем
- ризик од човечки ресурси
- ризик од комуникација и информации
- ризик од неправилности, измама и корупција
- ризик од организациона структура
- ризик на засегнатите страни
- ризик од политичко влијание
- ризик од интегритет на податоците
- ризик од надворешни соработници

- технолошки ризик
- репутациски ризик
- правен ризик
- регулаторен ризик
- ризик од управување со имот.

#### 4.2. Фактори на ризик

При оцена на влијанието и веројатноста на ризикот земени се во предвид различните фактори на ризици и во согласност со нивните дефинирани нивоа, како што се категориите на ефектите и веројатностите.

Еден од клучните фактори е разгледување на финансиската вредност на одделните програми, проекти и активности или нивното учество во вкупниот буџет на Министерството и на надлежните институции. Исто така, анализирани се долгорочните трендови на одредени индикатори за финансиско работење (тренд на зголемување на расходите за одредени активности или процеси).

Како фактор на ризик исто така, беше посветено внимание на интересот на корисниците на услугите, што го оправдува зајакнувањето на довербата на јавноста и комплексноста на регулативата што ги регулира овие области.

Сложеноста на законодавството што ги регулира поединечните области исто така се разгледува при оценувањето на влијанието и веројатноста за појава на ризици, како и очекуваните промени во регулативите.

Ревизорските извештаи кои се изготвуваат од Државниот завод за ревизија и други приватни надворешни ревизии се земаат целосно во предвид, како потенцијални ризици во предвидувањето и планирањето на ревизиите во стратешкиот план.

Внатрешна ревизија мора да води сметка дека комбинацијата на повеќе поврзани фактори на ризик на крајот доведува до поголема изложеност на ризик и затоа е неопходно да се разгледа поврзаноста на факторите на ризици односно комбинацијата на повеќе фактори на ризик.

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

Во согласност со разгледаните фактори на ризик и нивото на влијанија и веројатности, се оценуваат нивоата на ризик за одредени области на проценка на ризик:

- специфични области на ревизијата на официјалните контроли кои се вршат за да се обезбеди проверка на усогласеноста со прописите за социјални трансфери како висок ризик;
- распределба и реализација на буџетот на Министерството и органите во состав како висок ризик;

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

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 (внесете период).

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 до 2028 кои ќе бидат предмет на ревизија, по години

ПРИОРИТЕТНИ ОБЛАСТИ ЗА РЕВИДИРАЊЕ	ЛИНКОВИ/ВРСКИ							ЦЕЛИ НА ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА
	Придонес на стратешките приоритети	Национална програма за реформи	Финансиска значајност	Управување и користење на ЕУ средств	Наодина надворешната ревизија (ДЗР, Ревизорско тело)	Ниво на ризичност	Барања на раководството	
1. Контрола на спроведени проекти од средства од ИПА компонента				X		Ниско		Доделување на средствата и начинот на спроведување на мониторингот во реализацијата на проектите
2. Контрола на правото социјални трансфери од			X			Високо		Контрола на процесот на доделување на решенија за одредено право од Законот за

социјална заштита									социјална заштита и исплатата
3. Контрола на материјално - финансиско работење			X			Високо			Контрола на јавните набавки, процесот на изготвување и прикажување на финансиските резултати во финансиските извештаи. Материјалното работење во Министерството и органите во состав.
4. Контрола на правото од социјални трансфери од Детска заштита			X			Средн 0			Контрола на процесот на доделување на решенија за одредено право од Законот за заштита на децата и исплатата

Табела 2: Преглед на приоритетните области за ревидирање за 2026 - 2028 година

ПРИОРИТЕТНИ ОБЛАСТИ ЗА РЕВИДИРАЊЕ		(Прва година на стратешкиот план)	(Втора година на стратешкиот план)	(Трета година на стратешкиот план)
1.	Ревизија на усогласеност на работењето во ЈУ МЦСР Прилеп	✓		
2.	Ревизија на системот за внатрешна контрола во ЈУ МЦСР Гостивар	✓		
3.	Ревизија на усогласеност во Секторот за ЕУ програми и фондови при Министерството за социјална политика, демографија и млади за ИПА компонентата	✓		
4.	Ревизија на усогласеност во ЈУ МЦСР Охрид		✓	
5.	Ревизија на системот за внатрешна контрола при ЈУ		✓	

	МЦСР на град Скопје-Службата Бутел и Чаир			
6.	Ревизија на усогласеност во Секторот за ЕУ програми и фондови при Министерството за социјална политика, демографија и млади за ИПА компонента		✓	
7.	Ревизија на усогласеност во ЈУ МЦСР Штип			✓
8.	Ревизија на усогласеност во ЈУ МЦСР Крушево			✓
9.	Ревизија на усогласеност во Секторот за ЕУ програми и фондови при Министерството за социјална политика, демографија и млади за ИПА компонента			✓
<b>ВКУПНО РЕВИЗИИ</b>		<b>3</b>	<b>3</b>	<b>3</b>

## 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.

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

Раководителот на единицата за внатрешна ревизија мора периодично да го разгледува Стратешкиот план за внатрешна ревизија заедно со раководителот на субјектот и Одборот за ревизија, доколку е применливо, 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

Во текот на тригодишниот период, Секторот за внатрешна ревизија ќе се фокусира на постигнување на следните цели и тоа:

- зајакнување на капацитетите во користење на средствата од социјална заштита и детска заштита;

- зајакнување на капацитетите на установите под социјална заштита и детска заштита;

- зајакнување на капацитетите во секторите во Министерство за социјална политика демографија и млади;

Погоре наведените клучни цели се предвидуваат да се постигнат преку следните активности:

- преку целосна проверка на системот на правата на корисниците на социјалните трансфери, почитување на правилниците за донесување и процедурите за работа на Министерство за социјална политика демографија и млади и центрите за социјална работа;

- целосна контрола на годишните планови на установите и искористување на финансиските средства и почитување на законските и подзаконските акти во самите установи и проверка на нивно правилно применување и функционирање;

- проверка на функционирањето на секторите во рамките на Министерство за социјална политика демографија и млади и нивно законско и навремено постапување согласно националните и стратешките приоритети на министерството;

Датум: 22.12.2025

Пом раководител на единицата за внатрешна ревизија

