



бр. / Nr. 18-1877/1
Скопје/Shkup 11-06-2024

ПРИЛОГ I - образец за структурата на
Стратешкиот план за внатрешна
ревизија

SHTOJÇË I – formular për strukturën e
Planit Strategjik për revizion të
brendshëm

СТРАТЕШКИ ПЛАН

на единицата за внатрешна ревизија во

Министерво за Правда

за периодот
2024 до 2026

PLANI STRATEGJIK

i njësisë për revizion të brendshëm në

Ministrinë e Drejtësisë

për periudhën
2024 deri në 2026



Содржина

I. ВОВЕД

1.1. Преглед

1.2. Организациска структура и обем на работа на внатрешната ревизија

II. ПРЕГЛЕД НА ЦЕЛИТЕ И ПРИОРИТЕТИТЕ НА ИНСТИТУЦИЈАТА

2.1. Цели и приоритети на институцијата и институциите во надлежност

2.2. Очекувани промени во институцијата и институциите во надлежност

2.3. Состојба на системот за финансиско управување и контрола

III. ЦЕЛИ ЗА ЕДИНИЦИ ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА

IV. ПОТЕНЦИЈАЛНИ ОБЛАСТИ НА РЕВИЗИЈА

V. 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

VI. ПРИОРИТЕТИ ЗА РЕВИДИРАЊЕ ВО ПЕРИОДОТ

6.1. Врската на приоритетни области за ревизија со спроведената анализа

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

VII. Кадровски потреби на единицата за внатрешна ревизија

VIII. АЖУРИРАЊЕ НА СТРАТЕШКИОТ ПЛАН И ВРСКАТА СО ГОДИШНИОТ ПЛАН

IX. ЗАКЛУЧОК

Përmbajtja

I. HYRJE

1.1. Pasqyrë

1.2. Struktura organizative dhe vëllimi i punës së revizionit të brendshëm

II. PASQYRË E QËLLIMEVE DHE PRIORITETEVE TË INSTITUCIONIT

2.1. Qëllimet dhe prioritetet e institucionit dhe institucioneve në kompetencë

2.2. Ndryshime të pritshme në institucion dhe në institucionet në kompetencë

2.3. Gjendja e sistemit për menaxhim financiar dhe kontroll

III. QËLLIMET PËR NJËSITË E REVIZIONIT TË BRENDSHËM

IV. FUSHAT POTENCIALE TË REVIZIONIT

V. VLERËSIMI I RREZIKUT

5.1. Qasja në vlerësimin e rrezikut

5.2. Faktorët e rrezikut

5.3. Rezultate nga vlerësimi i rrezikut për objektivat e planifikimit strategjik

VI. PRIORITETET E REVIDIMIT NË PERIUDHËN

6.1. Lidhja e fushave prioritare për revizion me analizën e kryer

6.2. Lista e fushave prioritare për revidim me orar të revidimit

VII. Nevojat kadrovike të njësisë së revizionit të brendshëm

VIII. PËRDITËSIMI I PLANIT STRATEGJIK DHE LIDHJA ME PLANIN VJETOR

IX. PËRFUNDIM



I. ВОВЕД

1.1. Преглед

Овој Стратешки план ги содржи најважните цели, приорите и активности на внатрешната ревизија Министерство за Правда за периодот 2024-2026 година

Целите и активностите на внатрешната ревизија се во согласност со целите и приоритетите Министерство за Правда, а кои прилегуваат од стратешките приоритети на владата како што се добивање на полноправно членство на Република Северна Македонија во НАТО и членство во ЕУ.

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 ревизијата („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.

I. HYRJE

1.1. Pasqyrë

Ky Plan Strategjik i përmban qëllimet, prioritetet dhe aktivitetet më të rëndësishme të revizionit të brendshëm në Ministrinë e Drejtësisë, për periudhën 2024-2026.

Qëllimet dhe aktivitetet e revizionit të brendshëm janë në përputhje me qëllimet dhe prioritetet e Ministrisë së Drejtësisë, të cilat dalin nga prioritetet strategjike të Qeverisë, siç është fitimi i anëtarësimit të plotë të Republikës së Maqedonisë së Veriut në NATO dhe BE.

Plani strategjik bazohet në vlerësimin e rrezikut dhe është në përputhje me Rregulloren për mënyrën e kryerjes së revizionit të brendshëm dhe mënyrën e raportimit të revizionit („Gazeta Zyrtare e Republikës së Maqedonisë“ nr. 136/2010), Standardet ndërkombëtare për kryerjen profesionale të revizionit të brendshëm („Gazeta Zyrtare e RM“ nr. 113/2014), si dhe Udhëzimet për përgatitjen e planit strategjik dhe vjetor për revizionin e brendshëm të publikuar në ueb faqen e Ministrisë së Financave.



Стратешкиот план се однесува за период 2024-2026 година

Plani strategjik i referohet periudhës 2024-2026.

1.2. Организациска 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 ефективността во процесите на управување со ризикот, контролата и управувањето;

Единицата за внатрешна ревизија во Министерство за Правда е организирана како Одделение за внатрешна ревизија и согласно Правилникот за систематизација на работните места во Министерство за Правда во рамки на одделението предвидени се следниве работни места: Раководител на Одделение за внатрешна ревизија. Советник (внатрешен ревизор) Виш соработник за вршење на внатрешна ревизија Помлад соработник за подготовка на внатрешна ревизија Досега во Министерството за Правда е потполното работно место Помлад соработник за подготовка на внатрешна ревизија, вработениот на ова работно место подолг временски период е на

1.2. Struktura organizative dhe fushëveprimi i punës së revizionit të brendshëm

Revizioni i brendshëm është një aktivitet i pavarur i sigurimit dhe këshillimit objektiv, i krijuar për të kontribuar në rritjen e vlerës dhe përmirësimin e funksionimit të subjektit. Ai ndihmon subjektin të përmbushë qëllimet e veta, duke aplikuar një qasje sistematike, të disiplinuar për vlerësimin dhe përmirësimin e efektivitetit në proceset e menaxhimit të rrezikut, kontrollit dhe qeverisjes;

Njësia e revizionit të brendshëm në Ministrinë e Drejtësisë është e organizuar si Njësi për revizion të brendshëm dhe sipas Rregullores për sistematizimin e vendeve të punës në Ministrinë e Drejtësisë, në kuadër të njësisë parashikohen këto vende pune: Udhëheqës i Njësisë për revizion të brendshëm, Këshilltar (revizor i brendshëm), Bashkëpunëtor i lartë për kryerjen e revizionit të brendshëm, Bashkëpunëtor i ri për përgatitjen e revizionit të brendshëm. Deri më tani në Ministrinë e Drejtësisë është plotësuar vendi i punës Bashkëpunëtor i ri për përgatitjen e revizionit të brendshëm, i punësuar në këtë vend pune për një periudhë të gjatë kohore gjendet në



боледување поради тие причини е назначено лице со овластување за извршување на работни задачи во Одлението бидејќи лицето со овластување е без работно искуство во внатрешна ревизија склучен е договор за внатрешна ревизија согласно Законот за јавна внатрешна контрола (Сл.90/09,188/13 и 192/15) член 30, став 3, алинеја 2. со Елена Трајановска Строиманова – овластен внатрешен ревизор кој се наоѓа во регистарот на овластени ревизори објавен на Министерство за финансии на Р.М.

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.

II. ПРЕГЛЕД НА ЦЕЛИТЕ И ПРИОРИТЕТИТЕ НА ИНСТИТУЦИЈАТА

Стратешкиот план за периодот 2024-2026 година е изготвен врз основа 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 стратешки документи, анализа на

pushim mjekësor, për këtë arsye është caktuar person me autorizim për kryerjen e detyrave të punës në njësi, pasi që personi i autorizuar është pa përvojë pune në revizion të brendshëm, është lidhur kontratë për revizion të brendshëm në pajtim me Ligjin për kontrollin e brendshëm publik (GZ. 90/09, 188/13 dhe 192/15) neni 30, par. 3 alineja 2 me Elena Trajanovska Stroimanova – revizor i autorizuar i brendshëm i cili gjendet në regjistrin e revizorëve të autorizuar të publikuar në Ministrinë e Financave të RM-së.

NJRB kryen revizion të brendshëm në subjektin e sektorit publik, përdoruesit individualë, të gjitha strukturat, programet, aktivitetet dhe proceset, përfshirë edhe ato të përdoruesve të mjeteve të fondeve të BE-së, si dhe në persona juridikë dhe fizikë me të cilët subjekti tek i cili kryhet revizioni ka marrëdhëniet e biznesit dhe që përdorin mjete publike.

II. RISHIKIMI I QËLLIMEVE DHE PRIORITETEVE TË INSTITUCIONIT

Plani strategjik për periudhën 2024-2026 është përgatitur në bazë të një rishikimi të kryer të qëllimeve dhe prioriteteve të institucionit, si dhe në gjendjen e zhvillimit të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit. Rishikimi bazohet në informacionet e mbledhura përmes analizës së dokumenteve strategjike, analizës së



програми содржани во буџетот за кој се однесува овој стратешки план, состаноци и разговори со раководството, резултати од анализа на други документи што се јавно достапни во врска со ситемот на внатрешна контрола.

programeve të përfshira në buxhet të cilit i referohet ky plan strategjik, takimeve dhe bisedave me udhëheqësinë, rezultatet e analizës së dokumenteve të tjera që janë të disponueshme publikisht në lidhje me sistemin e kontrollit të brendshëm.

2.1. Цели и приоритети на институцијата и институциите во надлежност

2.1. Qëllimet dhe prioritetet e institucionit dhe institucioneve në kompetencë

Министерво за Правда во Стратешкиот план дефинираше 6 клучни цели

Ministria e Drejtësisë në Planin Strategjik ka përcaktuar 6 qëllime kyçe.

1. Ефикасен, независен и професионален правосуден систем
2. Борба против корупција и остварување на човечки права
3. Исполнување на критериумите за членство во ЕУ во областа на правда
4. Унапредување на информатичко комуникациските технологии во правосудниот
5. Професионално организирани и управувани казнено – поправни и воспитно поправни установи
6. Побрз и поедноставен пристап на граѓаните во остварување на правата од матична евиденција

1. Sistem gjyqësor efikas, i pavarur dhe profesional
2. Lufta kundër korrupsionit dhe realizimi i të drejtave të njeriut
3. Plotësimi i kriterëve për anëtarësim në BE në fushën e drejtësisë
4. Avancimi i teknologjive informatike dhe komunikimit në gjyqësor
5. Institucione ndëshkuese - korrektuese dhe edukativo - korrektuese të organizuara dhe të menaxhuara në mënyrë profesionale
6. Qasje më e shpejtë dhe më e thjeshtë për qytetarët në realizimin e të drejtave të tyre nga evidenca амë

Погоре наведените цели планираат да се остварат преку следните активности

Qëllimet e mësipërme planifikohet të arrihen nëpërmjet aktiviteteve të mëposhtme:

1. Донесени се Закони и подзаконски акти за функционирање на независен ефикасно и професионално судства

1. Janë miratuar Ligje dhe akte nënligjore për funksionimin e gjyqësorit të pavarur, efikas dhe profesional.



2. Спроведени препораки на Европска Комисија и имплементирање на активности во надлежност на Министервот со цел остварување на препораките на ЕУ

2. Rekomandime të zbatuara të Komisionit Evropian dhe implementimi i aktiviteteve në kompetencë të ministrisë me qëllim të zbatimit të rekomandimeve të BE-së.

3. Усогласеност на домашното анти-корупциско законодавство со меѓународните стандарди и инструменти во областа на Превенција и борба против корупција.

3. Harmonizimi i legjislacionit vendas kundër korrupsionit me standardet dhe instrumentet ndërkombëtare në fushën e Parandalimit dhe luftës kundër korrupsionit.

2.2. Очекувани промени во институцијата и институциите во надлежност

2.2. Ndryshime të pritshme në institucion dhe në institucionet në kompetencë

Реализирање на програмите, потпрограми и активностите кои произлегуваат од стратешките приоритети и цели на Владата на Република Северна Македонија ќе овозможи

Realizimi i programeve, nën programeve dhe aktiviteteve që dalin nga prioritetet dhe qëllimet strategjike të Qeverisë së Republikës së Maqedonisë së Veriut do të mundësojë:

- Јакнење на независноста, непристрасност и зголемување на ефикасност на судството со цел владеење на правото и правната сигурност
- Унапредувањена на статусот на јавното обвинителство
- Остварување на уставните определби на адвокатурата како самостојна и независна служба
- Јакнење на улогата на медијација во судски постапки

- Forcimin e pavarësisë, paanshmërisë dhe rritjen e efikasitetit të gjyqësorit me qëllim të sundimit të së drejtës dhe sigurisë ligjore;
- Avancimi i statusit të prokurorisë publike;
- Realizimi i përcaktimeve kushtetuese të професионит të адвокатит si shërbim i pavarur dhe autonom;
- Forcimi i rolit të ndërmjetësimit në procedurat gjyqësore;



- Обезбедување на целосно и соодветно извршување на судски пресуди преку извршители
- Градење на модерен и ефикасен изборен циклус
- Унапредување на претпоставки за остварување на човечки права
- Сигурими i ekzekutimit të plotë dhe të drejtë të aktgjykimeve gjyqësore nëpërmjet përmbaruesve;
- Ndërtimi i një cikli zgjedhor modern dhe efikas;
- Avancimi i supozimeve për realizimin e të drejtave të njeriut.

2.3. Состојба на системот на финансиско управување и контрола

Со цел утврдување на системот на финансиско управување и внатрешна контрола на Министерство за Правда Државниот завод за ревизија има извршено ревизија на повеќе процеси и тоа

1. Државниот завод за ревизија изврши ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Министерство за правда на сметката основен буџет (631) за 2020 година. За финансиските извештаи на Министерство за правда за 2020 година изрази мислење без резерва за вистинитоста и објективноста и усогласеноста со законската регулатива, упатства и воспоставените политики..

2. Државниот завод за ревизија изврши ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Министерство за правда на сметката основен буџет (637) за 2020 година. За финансиските извештаи на Министерство за правда за 2020 година

2.3. Gjendja e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit

Me qëllim të përcaktimit të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm të Ministrisë së Drejtësisë, Enti Shtetëror i Revizionit ka kryer revizion në disa procese, edhe atë:

1. Enti Shtetëror i Revizionit ka kryer revizion në raportet financiare së bashku me revizionin e harmonizimit të Ministrisë së Drejtësisë për llogarinë bazë të buxhetit (631) për vitin 2020. Lidhur me raportet financiare të Ministrisë së Drejtësisë për vitin 2020, ai ka shprehur mendimi pa rezervë për vërtetësinë dhe objektivitetin dhe përputhshmërinë me rregullativën ligjore, udhëzimet dhe politikat e përcaktuara.

2. Enti Shtetëror i Revizionit ka kryer revizion në raportet financiare së bashku me revizionin e harmonizimit të Ministrisë së Drejtësisë për llogarinë bazë të buxhetit (637) për vitin 2020. Lidhur me raportet financiare të Ministrisë së Drejtësisë për vitin 2020, ai



изрази мислење со резерва за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и мислење без резерва за усогласеноста со законската регулатива, упатства и воспоставените политики.

3. Државниот завод за ревизија изврши ревизија на финансиските извештаи на амофинансирачки активности Министерство за правда на депозитната сметка (696) за 2020 година, заедно со ревизија на усогласеност. За финансиските извештаи на Министерство за правда за 2020 година и изрази мислење без резерва за вистинитоста и објективноста и за усогласеноста со законската регулатива, упатства и воспоставените политики.

III. ЦЕЛИ НА ЕДИНИЦИТЕ ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА

Земајќи ги предвид целите и приоритетите на институцијата и институциите во надлежност на Министерство за Правда степенот на развиеност на финансиското управување и контрола, внатрешната ревизија во наредниот тригодишен период планира да го реализира следното:

1. Подобрување на работењето на ревидираните субјекти и зајакнување на системот на контрола

ка shprehur mendimi pa rezervë për vërtetësinë dhe objektivitetin dhe përputhshmërinë me rregullativën ligjore, udhëzimet dhe politikat e përcaktuara.

3. Enti Shtetëror i Revizionit ka kryer revizion në raportet financiare të aktiviteteve vetëfinancuese të Ministrisë së Drejtësisë për llogarinë depozituese (696) për vitin 2020, së bashku me revizionin e harmonizimit. Për raportet financiare të Ministrisë së Drejtësisë për vitin 2020, ai shprehu menim pa rezervë për vërtetësinë dhe objektivitetin dhe për përputhshmërinë me rregullativën ligjore, udhëzimet dhe politikat e përcaktuara.

III. QËLLIMET E NJËSIVE TË REVIZIONIT TË BRENDSHËM

Duke marrë parasysh qëllimet dhe prioritetet e institucionit dhe të institucioneve në të Ministrisë së Drejtësisë, shkallën e zhvillimit të menaxhimit financiar dhe kontrollit, revizioni i brendshëm në periudhën e ardhshme trevjeçare planifikon të zbatojë:

1. Përmirësimi i punës së subjekteve ku është kryer revizioni dhe forcimi i sistemit të kontrollit;



2. Придонес во намалување на наоди дадени од страна на државен завод за ревизија до Министерство за Правда

3. Зајакнување на системот за управување и контрола за потребите на рационализација во работењето, остварување на можни заштеди за одредени категории на расходи, поголеми можности за користење на ЕУ фондовите

4. Зајакнување на капацитетот на Одделението за Внатрешна ревизија

Потребно е да се нагласи дека работата на внатрешната ревизија генерално резултира со препораки за подобрување на системот на внатрешни контроли, а дека само со активна примена на овие контроли од страна на раководството можно е да се остварат и мерливи ефекти од нивното спроведување.

Со цел искажување на мерливата додадена вредност на внатрешната ревизија, внатрешната ревизија ќе следи не само дали препораките се спроведени или не, туку ќе ги следи и ефектите од спроведувањето на препораките.

IV. Потенцијални области на ревидирање

При утврдувањето на потенцијалните области за ревидирање Внатрешниот ревизор тргна од сопственото искуство кои области најмногу се ризични кои ги има утврдено во ревизорскиот

2. Kontributi në reduktimin e gjetjeve të dhëna nga Enti Shtetëror i Revizionit në Ministrinë e Drejtësisë;

3. Forcimi i sistemit të menaxhimit dhe kontrollit për nevojat e racionalizimit në punë, arritja e kursimeve të mundshme për kategori të caktuara shpenzimesh, mundësi më të mëdha për shfrytëzimin e fondeve të BE-së;

4. Forcimi i kapaciteteve të Njësisë për revizion të brendshëm.

Është e nevojshme të theksohet se puna e revizionit të brendshëm përgjithësisht rezulton me rekomandime për përmirësimin e sistemit të kontrolleve të brendshme, dhe se vetëm me zbatimin aktiv të këtyre kontrolleve nga udhëheqësia është e mundur të arrihen efekte të matshme nga zbatimi i tyre.

Me qëllim të theksimit të vlerës së shtuar të matshme të revizionit të brendshëm, revizioni i brendshëm do të monitorojë jo vetëm nëse rekomandimet janë zbatuar apo jo, por do të monitorojë edhe efektet e zbatimit të rekomandimeve.

IV. Fushat potenciale të revidimit

Me rastin e përcaktimit të fushave potenciale për revidim, Revizori i brendshëm është nisur nga përvoja e tij se cilat fusha janë më të rrezikshmet, të cilat i ka përcaktuar në universin e



универзум и врз основа на пондерирање е утврдено ризичност на областите. Пристапот кој внатрешната ревизија го користеше за утврдување на потенцијалните области на ревидирање е комбинираниот пристап:

- утврдени заеднички хоризонтални процеси кои се спроведуваат во сите организациони единици во институцијата, а вклучувајќи ги процесите од буџетскиот циклус
- утврдени се основните функции во надлежности на Министерво
- утврдени се програми и проекти кои се планира да се реализираат во текот на периодот опфатен опфатен со стратешки план, вклучувајќи програми и проекти кофинансирани од ЕУ

Дополнително Оделението за внатрешна ревизија при утврдување на потенцијални области за ревизија исто така го зеде во предвид

Приоритети во работење на Министерво земајќи ги во предвид програмите изготвени во Институцијата и други достапни информации.

Во одредување на потенцијални области на ревизија првенствено е користен пристап на организациска структура и потенцијални области се дефинирани во согласност со

revizionit dhe në bazë të peshimit është përcaktuar rrezikshmëria e fushave. Qasjen që e ka përdorur revizioni i brendshëm për të përcaktuar fushat e potenciale të revizionit është qasja e kombinuar:

- procese të përcaktuara të përbashkëta horizontale që zbatohen në të gjitha njësitë organizative në institucion, duke përfshirë proceset nga cikli buxhetor;
- janë përcaktuar funksionet bazë në kompetencë të ministrisë;
- janë përcaktuar programet dhe projektet që planifikohen të zbatohen gjatë periudhës së përfshirë me planin strategjik, duke përfshirë programet dhe projektet e bashkë financuara nga BE-ja.

Përveç kësaj, Njësia e revizionit të brendshëm, gjithashtu e ka marrë parasysh edhe gjatë përcaktimit të fushave potenciale për revizion.

Prioritetet në punën e ministrisë, duke pasur parasysh programet e hartuara në institucion dhe informacione të tjera në dispozicion.

Në përcaktimin e fushave potenciale të revizionit, kryesisht është përdorur qasja e strukturës organizative dhe fushat potenciale dhe janë përcaktuar në përputhje me aktivitetet e njësive të caktuara organizative në ministri.



активности на одредени организациски единици во Министерството .

V. ПРОЦЕНКА НА РИЗИК

5.1. Пристап во утврдувањето на ризикот

При утврдување на ризици на ниво на потенцијални области на ревидирање се користени следните извори на информации

- Разговори со раководителите и прибирање на информации за потешкотии и проблеми во работењето
- Анализа на Стратешки и оперативни планови на Министерството
- Анализа на извештаи на надворешна ревизија и извештаи од други инспекциски служби
- Анализа на сите достапни податоци со цел Идентификување на ризици оценка на нивно влијание врз работењето со цел одредување на одредени области на ревизија

5.2. Фактори на ризик

Факторите на ризик може да вклучуваат настани, околности, трендови кои се случуваат во работењето и слично, а кои влијаат на можноста на појава на ризици, односно ја зголемуваат веројатноста ризиците да се случат и нивните ефекти да се значајни.

V. VLERËSIMI I RREZIKUT

5.1. Qasje në përcaktimin e rrezikut

Gjatë përcaktimit të rreziqeve në nivel të fushave potenciale të revidimit janë shfrytëzuar burimet e mëposhtme të informacioneve:

- Biseda me udhëheqësit dhe mbledhja e informacioneve për vështirësitë dhe problemet në punë;
- Analiza e Planeve strategjike dhe operative të Ministrisë;
- Analiza e raporteve të revizionit të jashtëm dhe raporteve nga shërbimet e tjera të inspektimit;
- Analiza e të gjitha të dhënave në dispozicion me qëllim të identifikimit të rreziqeve, vlerësimi i ndikimit të tyre në punën me qëllim të përcaktimit të fushave të caktuara të revizionit.

5.2. Faktorët e rrezikut

Faktorët e rrezikut mund të përfshijnë ngjarje, rrethana, trende që ndodhin gjatë punës e të ngjashme, e të cilat ndikojnë në mundësinë e shfaqjes së rreziqeve, gjegjësisht e rrisin probabilitetin që rreziqet të ndodhin dhe efektet e tyre të jenë të rëndësishme.



- Финансиски ризик (несоодветна контрола при наплатата на приходите, намалување на трошоците, недоволна анализа на проектите и програмите, надминување на трошоците)
- Репутациски ризик (недоволна анализа на програмите, губење на авторитет и углед кај граѓаните)
- Оперативен ризик (недостаток на интерни процедури, акти за извршување на работата во институцијата)
- Можност за користење на средствата од меѓународните фондови (немање на капацитет,)
- Ризици со управување на имотот
- Законската регулатива (честа промена на законската регулатива, сложена регулатива, неусогласени интерни акти со законската регулатива)
- Резику финансир (kontroll joadekuat gjatë pagesës së të ardhurave, reduktim i shpenzimeve, analizë e pamjaftueshme e projekteve dhe programeve, tejkalim i shpenzimeve);
- Резику i reputacionit (analiza e pamjaftueshme e programeve, humbja e autoritetit dhe reputacionit tek qytetarët);
- Резику operativ (mungesa e procedurave të brendshme, akteve për kryerjen e punës në institucion);
- Mundësia e përdorimit të mjeteve nga fondet ndërkombëtare (mos pasja e kapacitetit)
- Rreziqe me menaxhimin e pronës;
- Rregullativa ligjore (ndryshimi i shpeshtë i rregullativës ligjore, rregullimi kompleks, akte të brendshme të paharmonizuara me rregullativën ligjore).

Внатрешна ревизија при ова мора да води сметка дека комбинацијата на повеќе поврзани фактори на ризик на крајот доведува до поголема изложеност на ризик и затоа е неопходно постојано да ги разгледува и поврзува на факторите на ризици со цел намалување на фактори на ризик.

5.3. Резултати од проценката на ризикот за потребите на стратешкото планирање

Ревизиони i brendshëm, gjatë kësaj duhet të bartë llogari se kombinimi i më shumë faktorëve të lidhura të rrezikut në fund çon në ekspozim më të madh ndaj rrezikut dhe për këtë arsye është e domosdoshme që vazhdimisht t'i rishikojë dhe të lidhë faktorët e rrezikut në mënyrë që të reduktohen faktorët e rrezikut.

5.3. Rezultatet nga vlerësimi i rrezikut për nevojat e planifikimit strategjik



Да се наведат најзначајните ризици кои се резултат на направената проценка на ризици или да се наведе врската со соодветниот прилог со стратешкиот план.

Да се наведе, односно накратко да се образложи степенот на ризичност која е проценета за одделните области на ревидирање.

VI. ПРИОРИТЕТИ НА РЕВИДИРАЊЕТО ВО ПЕРИОДОТ (наведете го периодот)

Врз основа на извршените анализи за потребите од изработка на Стратешки план, проценетата ризичност на потенцијалните области на ревидирање и по извршената консултација со раководството, утврдена е листа на приоритети на ревидирање за периодот 2024-2026 година.

Тө ceken rreziqet më të rëndësishme që janë rezultat i vlerësimit të kryer të rreziqeve ose të ceket lidhja me shtojcën përkatëse me Planin strategjik.

Të ceket, gjegjësisht në pika të shkurta të arsyetohet shkalla e rrezikshmërisë që është vlerësuar për fushat e veçanta të revidimit.

VI. PRIORITETET E REVIDIMIT NË PERIUDHËN (përcaktoni periudhën)

Në bazë të analizave të kryera për nevojat e përgatitjes së Planit Strategjik, rreziku i vlerësuar i fushave potenciale të revidimit dhe pas konsultimit të kryer me udhëheqësinë, është përcaktuar lista e prioriteteve të revidimit për periudhën 2024-2026.



6.1. Врска помеѓу приоритетните области за ревидирање со спроведените анализи

6.1. Lidhja ndërmjet fushave prioritare për revidim me analizat e kryera



Табела 1: Врска на приоритетните области на ревизија со спроведените анализи и проценката на ризиците

Tabela 1: Lidhja e fushave prioritare e revizionit me analizat e kryera dhe vlerësimi i rreziqeve

ПРИОРИТЕТНИ ОБЛАСТИ ЗА РЕВИДИРАЊЕ / FUSHAT PRIORITARE PËR REVIDIM		ЛИНКОВИ/ВРСКИ								ЦЕЛИ НА ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА/ QËLLIMET E REVIZIONIT TË BRENDSHËM
		Придонес на стратешките приоритети / Kontributi i prioriteteve strategjike	Национална Програма за Реформи / Programi kombëtar për reforma	Финансиска Значајност / Rëndësia financiare	Управување и користење на ЕУ средства / Menaxhimi dhe përdorimi i mjeteve të BE-së	Наоди на надворешната ревизија (ДЗР, Ревизорско тело)/ Gjetjet e revizionit të jashtëm (ESHR, Trupi revizor)	Ниво на ризиичност / Niveli i rrezikshmëri së	Барање на раководств ото / Kërkesë e udhëheqësi së	Останато / Të tjera	
1.	Ревизија на регуларност на постапка на лиценцирање на вештаци / Revizion i rregullsisë së procedurës së licencimit të ekspertëve			x			Средно / Mesatar			Утврдување на регуларност при спроведување на постапка за лиценцирање на вештаци / Përcaktimi i rregullsisë gjatë zbatimit të procedurës për licencimin e ekspertëve
2.	Ревизија на регуларност на постапките за јавни набавки/ Revizion i rregullsisë së procedurave të prokurimit publik			x			Високо / I lartë			Утврдување на регуларност при спроведување на постапка за јавни набавки, со законските и подзаконските акти и интерните процедури на агенцијата / Përcaktimi i rregullsisë gjatë

										zbatimit të procedurës së prokurimit publik, me aktet ligjore dhe nënligjore dhe procedurat e brendshme të agjencisë
3.	Ревизија на системот на внатрешна контрола на процес на субвенционирање на 100 предмети на медијација / Revizioni i sistemit të kontrollit të brendshëm i procesit të subvencionimit të 100 lëndëve të ndërmjetësimit						Средно / Mesatar			Уверување дали постои, како е дизајниран и како функционира системот на внатрешна контрола во процесот на субвенционирање на 100 предмети на медијација / Bindje nëse ekziston, si është dizajnuar dhe si funksionon sistemi i kontrollit të brendshëm në procesin e subvencionimit të 100 lëndëve të ndërmjetësimit.

4.	Ревизија на системот на внатрешна контрола при реализација на службените патувања во земјата и странство / Revizion i sistemit të kontrollit të brendshëm gjatë realizimit të udhëtimeve zyrtare në vend dhe jashtë vendit	x					Ниско / e ulët			Уверување дали постои, како е дизајниран и како функционира системот на внатрешна контрола при реализација на службените патувања во земјата и странство / Bindje nëse ekziston, si është dizajnuar dhe si funksionon sistemi i kontrollit të brendshëm gjatë realizimit të udhëtimeve zyrtare në vend dhe jashtë vendit.
5.	Ревизија на системот на внатрешна контрола на процес на одобрување на бесплатна правна помош / Revizion i sistemit të kontrollit të brendshëm të procesit të miratimit të ndihmë juridike	x					Високо/ i lartë			Уверување дали постои, како е дизајниран и како функционира системот на внатрешна контрола во процесот на одобрување на бесплатна / Bindje nëse ekziston, si është dizajnuar dhe si

	falas									funkcionon sistemi i kontrollit të brendshëm në procesin e miratimit të ndihmë juridike falas правна помош
6.	Ревизија на системот на внатрешна контрола на процесот на надоместокот на адвокатите и здруженија за бесплатна правна помош / Revizion i sistemit të kontrollit të brendshëm të procesit të kompensimit të avokatëve dhe shoqatave për ndihmë juridike falas		x				Средно / Mesatar			Утврдување дали одделението работи согласно законска регулатива / Bindje nëse njësia punon në përputhje me rregullativën ligjore
7.	Ревизија на процес на користење на службени возила Revizion i procesit të përdorimit të veturave zyrtare		x				Средно / i mesëm			
8.	Средење на препораки по					x	Ниско / i			

	спроведени ревоизии / Monitorimi i rekomandimeve sipas revizioneve të kryera						ulët			
9.										
ху										

(Во табелата може да се наведат и други елементи кои се дискутирани, а се поврзано со специфичните карактеристики на институцијата)

(Në tabelë mund të ceken edhe elemente të tjera që janë të diskutuara, e që janë të lidhura me karakteristikat specifike të institucionit)

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

Табела 2: Преглед на приоритетните области за ревидирање за (внесете го периодот на Стратешкиот план)

6.2. Lista e fushave prioritare për revidim me orar të revidimit

Tabela 2: Pasqyrë e fushave prioritare për revidim për (shënoni periudhën e Planit Strategjik)

ПРИОРИТЕТНИ ОБЛАСТИ ЗА РЕВИДИРАЊЕ / FUSHAT PRIORITARE PËR REVIDIM		(Прва година на стратешкиот план) (Viti i parë i planit strategjik)	(Втора година на стратешкиот план) (Viti i dytë i planit strategjik)	(Viti i tretë i planit strategjik)
1.		x		
2.		x		
3.			x	
4.			x	
5.			x	
6.				x
7.				x
8.				x
9.				
10.				
(p.бp.) (nr. ren.)				
ВКУПНО РЕВИЗИИ GJITHSEJ REVIZIONE				



VII. КАДРОВСКИ ПОТРЕБИ НА ЕДИНИЦАТА ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА

Со споредување на потребите за ресурси со вистинскиот број на внатрешни ревизори во ЕБР произлегува дека ЕБР нема доволно ресурси за исполнување на целите на овој Стратешки план.

VIII. 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. Агенцијата а лекови и медицински средства 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 институцијата ја одобрува секоја промена на Стратешкиот план.

Стратешкиот план е почетна основа за изготвување на Годишниот план за внатрешна ревизија.

IX. ЗАКЛУЧОК

Во текот на тригодишниот период Одделението за внатрешна ревизија ќе

VII. NEVOJAT KADROVIKE TË NJËSISË SË REVIZIONIT TË BRENDSHËM

Me krahasimin e nevojave për burime me numrin e vërtetë të revizorëve të brendshëm në NJRB, rezulton se NJRB nuk ka burime të mjaftueshme për të përmbushur qëllimet e këtij Planit Strategjik.

VIII. PËRDITËSIMI I PLANIT STRATEGJIK DHE LIDHJA ME PLANIN VJETOR

Planit strategjik rishikohet dhe përditësohet çdo vit, me çka do të reflektonte ndryshimet relevante deri te të cilat arrihet të qëllimet, prioritetet dhe aktivitetet e Agjencisë për Barna dhe Pajisje Mjekësore dhe rezultatet e vlerësimeve të rrezikut të kryera.

Pas përfundimit të vitit të tretë për periudhën e mbuluar nga ky Plan Strategjik, revizioni i brendshëm do të përsërisë vlerësimin gjithëpërfshirës të rrezikut.

Personi përgjegjës i institucionit e miraton çdo ndryshim në Planin Strategjik.

Planit Strategjik është baza fillestare për përgatitjen e Planit Vjetor të revizion të brendshëm.

IX. PËRFUNDIM

Gjatë periudhës trevjeçare, Njësia për revizion të brendshëm do të fokusohet



се фокусира кон остварување на наведените цели а со тоа да допринесе кон воспоставување и зајакнување на ситемот на внатрешна контрола. За остварување на целите неопходно е кадровско екипирање на Одделение за внатрешна ревизија

në arritjen e qëllimeve të cekura, e në këtë mënyrë do të kontribuojë në vendosjen dhe forcimin e sistemit të kontrollit të brendshëm. Për arritjen e qëllimeve, është i nevojshme plotësimi i Njesisë për revizion të brendshëm.

Со почит/ Me respekt,
МИНИСТЕР ЗА ПРАВДА / MINISTËR I DREJTËSISË
Кренар Лога / Krenar Lloga

