

Општина Вевчани

РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ОПШТИНА ВЕВЧАНИ

Бр. 12-860/5
13. 11. 2018 год.
ВЕВЧАНИ

Одделение за Внатрешна ревизија Македонски Брод

Бр.

Дата:

Место:

ПРЕГЛЕД

НА ВИСОКИ РИЗИЦИ РАНГИРАНИ СОГЛАСНО ИЗВРШЕНАТА ПРОЦЕНКА НА РИЗИЦИТЕ ВО ПЛАНИРАЊЕТО НА РЕВИЗИЈАТА - РЕВИЗОРСКИ УНИВЕРЗУМ

Ред.бр.	Сектор/одделение	Име на процес/подпроцес	Високи ризици (опис)	Индекс на ризиците ¹
1.	Одделение за финансиски прашања	Процес на планирање на вкупните расходи	Неправилна проценка на капиталните расходи	Среден(38)
2.	Одделение за финансиски прашања	Пресметка и исплата на плата	- Погрешна евиденција во листите за присутност, - Недоставени или ненавремени потврди за боледување, - Погрешно решение за годишен одмор	Среден(38)
3.	Одделение за финансиски прашања	Пресметка и исплата на плата	- Погрешно пресметани одбитоци на плата - Погрешно пресметани додатоци на плата - Погрешно пресметано звање на вработен	Среден(38)
4.	Одделение за финансиски прашања	Процес Благајничко работење	Некомплетни и неверодостојни документи, врз основа на кои се врши готовинска исплата	Среден(38)
5.	Одделение за финансиски прашања	Процес Благајничко работење	Формално изготвени, неточни, некомплетни касови	Среден(38)

1 Рангирајте ги ризиците според висината на индексот почнувајќи од ризикот со највисок индекс

прашања		извештаи, кои не се поткрепени со комплетна сметководствена документација	
6. Одделение за урбанизам, градежништво и заштита на животна средина	Процес на подготовка на Програма за ЈЕР и извештај за реализација,	Несоодветно одредување на мерките и несоодветно конкретизирање на активностите што треба да се извршат. Несооптаање со финансиските можности и капацитетите,	Среден(38)
7. Одделение за урбанизам, градежништво и заштита на животна средина	Процес на подготовка на Одлука за јавна чистота	Нереално утврдување на условите и начинот за одржување на јавната чистота,	Среден(38)
8. Одделение за урбанизам, градежништво и заштита на животна средина	Процес на издавање на одобрение за користење на простор пред деловен објект	Несоодветно, некомплетно извршен увид	Среден(38)
9. Одделение за урбанизам, градежништво и заштита на животна средина	Процес на подготовка на План за управување со отпад и извештај за реализацијата	Нереално утврдување на постоечката состојба со управувањето со отпад и нереално предвидување на идните состојби	Среден(38)
10. Одделение за урбанизам, градежништво и заштита на животна средина	Процес на подготовка на промотивни манифестации	Несооптаање на финансиската конструкција со финансиските можности на општината и несоодветно припремање на промотивниот материјал	Среден(38)
11. Одделение за	Процес на издавање на одобрение за	Нереално согледување на ситуацијата на	Среден(38)

урбанизам, градежништво и заштита на животна средина	постапување урбана опрема(реклами на пример)	терен
12. Одделение за урбанизам, градежништво и заштита на животна средина	Процес на подготовка за Донесување на урбанистички план	Несоодветен и некомплетен договор кој не е во согласност со законските прописи Среден(38)
13. Одделение за урбанизам, градежништво и заштита на животна средина	Процес на подготовка и издавање на одобрение за градба	Изготвување на Одобрение за градба врз основа на некомплетна и несоодветна приложена документација Среден(38)
14. Одделение за урбанизам, градежништво и заштита на животна средина	Процес на подготовка и Отстранување на објект	Ненавремено и неправилно утврдување на статусот на објектот врз основа на извршениот увид, Среден(38)
15. Овластено лице за јавни набавки	Процес на набавка	-Неопфатност на реалните потреби во годишниот план за јавни набавки. Нефлексибилност,неусогласеност на планот со новонастанатите потреби Среден (38)
16. Овластено лице за јавни набавки	Процес на набавка	Несоодветно барање во однос на планот за јавни набавки и одобрениот буџет Среден(38)
17. Овластено лице за јавни набавки	Процес на набавка	Неусогласеност на договорот со -одлуката за јавна набавка -услови во тендерската документација - одлуката за избор на најповолен Среден(38)

			понуѓувач - закон за јавни набавки - закон за облигациони односи	
			Неусогласеност на ф-рага со договорот	Среден(38)
18.	Одделение за финансиски прашања	Процес на планирање на вкупните приходи на буџетот	Нерелно проценување на донациите.	Среден(35)
15.	Одделение за финансиски прашања	Процес на планирање на вкупните приходи на буџетот	Нерелно проценување на приходи од самофинансирање	Среден(35)
16.	Одделение за финансиски прашања	Процес на планирање на вкупните приходи на буџетот	Нерелно проценување на приходите од даноци и такси.	Среден(35)
17.	Одделение за финансиски прашања(Комисиј за попис)	Процес на попис	Нестручни,некомпетентни лица како членови на пописната комисија, -ненавремена подготовка на пописниот материјал, -неспроведување на физички (вистински) попис, - неусогласување на разликите помеѓу состојбата по пописот и состојбата во книговодството, -неутврдување на причините за настанатите кусоци и вишоци,недавање предлози и мерки со кои ќе се отстранат причините за кусоци и вишоци, -неправилно книжење на резултатите од пописот во сметководството .	Среден(35)
18.	Одделение за финансиски прашања(Комисиј за попис)	Процес на попис	-необезбедени услови за работа на пописните комисији, - неозначени средства со инвентарни броеви,	Среден(35)

			<ul style="list-style-type: none"> - неусогласеност на финансиската и материјалната евиденција - неподготвени пописни листи - неспроведени подготовки за попис во сметководството 	
19.	Одделение за финансиски прашања (Комисија за попис)	Процес на попис	<ul style="list-style-type: none"> - невнесување на сите формални елементи (податоци за пописните комисији, податоци за времето и местото за попис) - невнесување на сите аналитички елементи (причините за разликите по пописот кусок-вишок, застарени побарувања, застарени залихи и сл.), - невнесување на предлозите за книжење кусоци односно вишоци, - други предлози во врска со пописот, 	Среден(35)
20.	Одделение за урбанизам, градежништво и заштита на животна средина	Процес на подготовка на изготвувањето на програма за изградба, реконструкција и одржување на водоводи, канализациони мрежи и собирање и одведување на атмосферски води и извештај за реализација	<ul style="list-style-type: none"> - Нереално, некомплетно и неточно согледување на состојбата на територијата на општината, 	Среден(35)
21.	Проценка на ризици во Јавно претпријатие	сметководствено евидентирање на финансиската документација	<ul style="list-style-type: none"> - Ненавремено доставување на документацијата од вработените заради невоспоставена добра координација 	Среден(35)
22.	Проценка на ризици во Јавно претпријатие	сметководствено евидентирање на финансиската документација	<ul style="list-style-type: none"> - Ненавремено прокнижување на финансиската документација заради недоволна кадровска екипираност. 	Среден(35)
23.	Проценка на ризици во Јавно претпријатие	сметководствено евидентирање на финансиската документација	<ul style="list-style-type: none"> - Внесување на неточни податоци во апликацијата поради грешки на вработените 	Среден(35)
24.	Проценка на	сметководствено евидентирање на	<ul style="list-style-type: none"> - Плаќање за неизвршена работа заради 	Среден(35)

ризичи во Јавно претпријатие	финансиската документација	евидентирање на некомплетна и веродостојна документација	
25. Проценка на ризичи во Јавно претпријатие	сметководствено евидентирање на финансиската документација	Плаќање на камата за ненавремено измирување на обврските како резултат од ненавремено евидентирање	Среден(35)
26. Проценка на ризичи во Јавно претпријатие	сметководствено евидентирање на финансиската документација	Сметководствено евидентирање врз основа на некомплетна и нерелевантна документација спротивно од Законот за сметководство	Среден(35)
27. Проценка на ризичи во Јавно претпријатие	сметководствено евидентирање на финансиската документација	Финансиските извештаи да не преставуваат реална слика на претпријатието заради непочитување на Законските одредби за изготвување	Среден(35)
28. Проценка на ризичи во Јавно претпријатие	сметководствено евидентирање на финансиската документација	Губење на податоците заради расипување на главниот сервер заради чување во несоодветни услови	Среден(35)
29. Проценка на ризичи во единките корисници	Процес на изготвување на плата	- Погрешно пресметани одбитоци на плата - Погрешно пресметани додатоци на плата - Погрешно пресметано звање на вработен	Среден(35)
30.	Процес на подготвување на финансиски планови	Ненавремено, некомплетно и неточно изготвување на финансиските планови,	Среден (32)
31.	Процес на наплата и евидентирање на приходите и др. приливи по видови на ниво на ставки и потставки	Ненавремено наплаќување на утврдените приходи во Буџетот,	Среден (32)
32.	Процес на целосна контрола на влезните сметководствени документи и нивно комплетирање со пропратна документација	Несоодветна проверка, контрола и комплетирање на влезни фактури	Среден (32)

п.п.	Процес на изготвување на сметководствен документ врз основа на документи (фактура и сл)	излезен сметководствен документ во книговодство на комплетираниите	-Ненавремено и неточно изготвување на излезни сметководствени документи	Среден (32)
.....				

Изготвил: Јасмина Ѓоргиевска




Раководител на одделението за внатрешна ревизија
Билјана Бошкоска
Општина Македонски Брод

