РЕПУБЛИКА СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА
ОПШТИНА КРИВОГАШТАНИ
Бр. 05-14/1
05-01 2026 год
КРИВОГАШТАНИ

ПРОЦЕНКА НА РИЗИЦИТЕ ВО ПЛАНИРАЊЕТО НА РЕВИЗИЈАТА АЖУРИРАНА

Кривогаштани,
Декември 2025година

СОДРЖИНА

1.*ВОВЕД*.....3
2.*РЕВИЗОРСКИ УНИВЕРЗУМ*.....*11*

УТВРДУВАЊЕ НА РИЗИК

Градоначалникот има формирано работна група која изврши изготвување на политики,процедури и активности поврзани со финансиското управување и контрола, која се состои од Раководителите на одделенијата кои најмногу ги познаваат сопствените работни процеси. Оваа група има изготвено повеќе процедури за најклучните работни процеси за кои ги утврдила ризиците.Ризиците се утврдени со:

- разговор со вработените кои непосредно ги обавуваат активностите во процесот и најмногу ги познаваат ризиците кои можат да се појават;
- врз основа на искуства на раководителите;

Се има изготвено регистар на ризици, во процедурите имаат утврдено ризици за секој пооделен процес има јасна слика за сите утврдени ризици со цел постојано ажурирање на регистерот на ризици.

При изготвувањето на регистар на ризици утврдени се ризиците со користење концептуален пристап, каде расудувањето на лицата вклучени во изготвувањето на процедурите е основа за утврдување на степенот на влијанието и веројатноста за да се одреди колкав е тој ризик, без примена на некој аналитички пристап за анализа.

Критериум за проценка на влијанието на ризикот

Ниво (Бодирање)	**Бодирање со критериуми за влијание**		
	Финансиски	**Кадровски**	**Работни**
Низок(1)	Финансиското влијание кое е помало од 500.000 денари	Непланиран губиток на неколку вработени лица во рамките на одделението , што може да предизвика одредено пореметување во работењето	Ограничени и минимални загуби во работењето. Брзо опоравување по прекинот во давањето на услугите.
Среден(2)	Материјално финансиско влијание кое изнесува повеќе од 500.000 ден.,но помалку од 1.000.000денари	Непланиран губиток на неколку клучни вработени лица во рамки на едно одделение поради оставка, пензионирање, што предизвикува значајни пореметување во	Значајни загуби во работењето, но ограничени на одреден број науслуги/места на извршување наработите на даденатаорганизација. Брзо опоравување по прекинот водавањето на услугите.

		работењето на одделението.	
Висок(3)	Материјално финансиско влијание кое изнесува повеќе од 1.000.000 ден.,а помалку од 2.000.000денари	Непланиран губиток на неколку клучни вработени лица во рамки на едно одделение поради оставка,пензионирање, што предизвикува значајни пореметување во работењето на еден или повеќе сектори.	Важни загуби во работењето, ноограничени на одреден број на услуги/места на извршување на работите на дадената организација. Бавно опоравување на системот.
Многу висок(4)	Значително материјално финансиско влијание кое изнесува повеќе од 2.000.000ден.,	Сериозна повреда / смрт на вработените.	Организационо широко распространета неспособност за продолжување со нормалниот работен процес.Значајна загуба во работењето. Широко распространет прекин во давањето на услуги. Споро опоравување на системот.

Критериуми за проценка на веројатноста на ризикот

Ниво/Бодирање	**Критериум**
Ретко (1)	Настан со исклучително мала веројатност наслучување
Малку веројатно (2)	Настанот има далечна можност наслучување
Средно(3)	Настанот има значителна веројатност на случување во некој момент во иднината

Веројатно (4)	Настанот веројатно ќе се случи (во рок од 1години)
Очекувано (5)	Настанот веќе се случува или се очекува да сеслучи

Комбинирање на критериумите за проценка во матрица за ризик

ВЛИЈАНИЕ		ВЕРОЈАТНОСТ				
		Ретко	Малку веројатно	Средна	Веројатно	Очекувано
		1	2	3	4	5
Ниско	1	Низок	Низок	Низок	Низок	Низок
Средно	2	Низок	Низок	Среден	Среден	Среден
Високо	3	Низок	Среден	Среден	Висок	Висок
Многу високо	4	Среден	Висок	Висок	Многу висок	Многу висок

БОДУВАЊЕ НА ФАКТОРИТЕ НА РИЗИК На секој од факторите на ризик се дадени бодови од скалата опфат од 1-5,		
Елемент	**Опис**	**Бодување**
А. Матријалност	Системот учествува во помалку од 1% од годишниот буџет	0
	Системот учествува во 5 -10 % од годишниот буџет	2
	Системот учествува во 25 - 50 % од годишниот буџет	3
	Системот учествува во најмалку 75% од годишниот буџет	5
Б.Контролна средина / ранливост	Добро контролиран систем со мал ризик за измама или грешка	0
	Разумнодобро контролиран систем со одредени ризици за измама или грешка	3
	Систем со историјата на слаби контроли со висок ризик за измама или грешка	5
В.Осетливост	Минимална надворешна изложеностна системот	0
	Можност за одредени надворешни посрамотувања доколку системот не е ефикасен	3

	Значителни проблеми во односите со јавноста или правни проблеми доколку системот не е ефикасен	5
Д. Загриженост на раководството	Систем на ниска изложеност во субјектот кој има мало влијание на постигнувањето на работните цели	0
	Систем на висока изложеност кој неодамна предизвикал одредена загриженост за раководството како последица на неуспеси кои се повторувале	5

Пондер на факторите на ризик		
Чекор 1 За секој од факторите на ризик е даден пондер со користење на просудување за релативната важност на секој од факторите на ризик		
	Елемент	**Пондер**
	А Материјалност	3
	Б Контролна средина / ранливост	2
	В Осетливост	2
	Г Загриженост на раководството	4

Чекор2 Формула за пресметка на индексот на ризик

Индекс на ризик= (Ах3) + (Бх2)+(Вх2)+(Гх4)

Чекор3 Секој предмет на ревизија потоа се категоризира како предмет со високо, средно или ниско ниво на ризик, засновано на предложената оценка, односно бодувањето на индексот на ризик, на пример:

Бодување на индексот на ризик	Ризик/ приоритет
Преку 45	Многу висок
40-45	Висок
30-40	Среден
Под 30	Низок

РЕВИЗОРСКИ УНИВЕРЗУМ

Клучни процеси	**Ризици(настани)**	**Влијание**	**Веројатност**	**Резидуален ризик**	**Фактори на ризик**	**Пондер на ризик**	**Индекс на ризик**
Процес на следење на преземени мерки по дадени препораките од внатрешна ревизија	Нецелосно спроведување на препораките	Ефективноста и ефикасноста од спроведувањето на препораките средно(2)	Очекувано (5)	**Среден (10)**	**А.3 Б.3 В.0 Д.5**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Среден (35)**
Следење на реализацијата на договорите за јавни набавки	Надминување на договорениот износ	средно(2)	Очекувано (5)	**Среден (10)**	**А.3 Б.3 В.0 Д.5**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Среден (35)**

I.Одделение за финансиски прашања

Сопственик на следните процеси:
Процес Бр.1: Процес на системот на финансиско управување и контрола
Цел на процесот:Воспоставување на ефективност и ефикасност на системот на финансиско управувавње и контрола

Клучни процеси	**Ризици(настани)**	**Влијание**	**Веројатност**	**Резидуален ризик**	**Фактори на ризик**	**Пондер на ризик**	**Индекс на ризик**

Донесување на планот на финансиско управување и контрола	Неизготвување на планот на финансиско управување и контрола	Ефективноста и ефикасноста на системот на финансиско управување и контрола средно(2)	Очекувано (5)	**Среден (10)**	**А.2 Б.3 В.3 Д.5**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Среден (38)**
Изготвување на мапа на процеси	Неизготвување на книгата на работни процеси	средно(2)	Очекувано (5)	**Среден (10)**	**А.2 Б.3 В.3 Д.5**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Среден (38)**
Регистар на ризици и стратегија за управување со ризици.	Несоодветна проценка на ризиците Непреземање на соодветни мерки за спречување на ризиците	средно(2)	Очекувано (5)	**Среден (10)**	**А.2 Б.3 В.3 Д.5**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Среден (38)**

Процес Бр.1: Процес на управување со ризици
Цел на процесот: : донесување на ризиците на прифатливо ниво со спроведување на мерки кои ќе ја ублажат веројатноста за настанување на ризикот, влијанието на реализација на ризик или двете во исто време

Клучни процеси	**Ризици(настани)**	**Влијание**	**Веројатност**	**Резидуален ризик**	**Фактори на ризик**	**Пондер на ризик**	**Индекс на ризик**

Донесување на стратешки документи	- немање на стратешки документи со јасно дефинирани цели	Ефективноста и ефикасноста на системот **на управување со ризиците** средно(2)	Очекувано (5)	Среден(6)	**А.2 Б.0 В.0 Д.5**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Низок (26)**
Донесување на стратегија за управување со ризици	немање стратегија со управување на ризици	средно(2)	**Очекувана(3)**	Среден(6)	**А.2 Б.0 В.0 Д.5**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Низок (26)**
Анализа на системот на контрола	немање на систем на контрола за откривање на ризици при работењето	средно(2)	**Очекувана(3)**	Среден(6)	**А.2 Б.0 В.0 Д.5**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Низок (26)**
Анализа на системот на следење и известување	-невоспоставен систем на следење и известување	средно(2)	**Очекувана(3)**	Среден(6)	**А.2 Б.0 В.0 Д.5**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Низок (26)**
Донесување на Етички кодекс	недонесен Етички кодекс за политика на интегритет и антикорупциска политика	средно(2)	**Очекувана(3)**	Среден(6)	**А.2 Б.0 В.0 Д.5**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Низок (26)**

Процес Бр.1:Процес на планирање на вкупните приходи на буџетот
Цел на процес:Реална проценка на вкупните планирани приходи на буџетот

Клучни процеси	**Ризици(настани)**	**Влијание**	**Веројатност**	**Резидуален ризик**	**Фактори на ризик**	**Пондер на ризик**	**Индекс на ризик**
Анализа на проценетите приходи од донации	Нерелно проценување на донациите.	Преценување на приходите од донации. Средно(2)	Очекувано (5)	**Среден (10)**	**А.3 Б.3 В.3 Д.5**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Среден (32)**
Анализа на проценети приходи од самофинансирање	Нереално проценување на приходи од самофинансирање.	Преценување на приходите од самофинансирање Средно(2)	Очекувано (5)	**Среден (10)**	**А.0 Б.3 В.3 Д.5**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Среден (32)**
Анализа на проценети приходи од даноци и такси	Нереално проценување на приходите од даноци и такси.	Преценување на приходите од даноци и такси. Средно(2)	Очекувано (5)	**Среден (10)**	**А.3 Б.5 В.0 Д.5**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Среден (35)**

Донесување на стратешки документи	- немање на стратешки документи со јасно дефинирани цели	Ефективноста и ефикасноста на системот **на управување со ризиците** средно(2)	Очекувано (5)	Среден(6)	**А.2 Б.0 В.0 Д.5**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Низок (26)**
Донесување на стратегија за управување со ризици	немање стратегија со управување на ризици	средно(2)	**Очекувана(3)**	Среден(6)	**А.2 Б.0 В.0 Д.5**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Низок (26)**
Анализа на системот на контрола	немање на систем на контрола за откривање на ризици при работењето	средно(2)	**Очекувана(3)**	Среден(6)	**А.2 Б.0 В.0 Д.5**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Низок (26)**
Анализа на системот на следење и известување	-невоспоставен систем на следење и известување	средно(2)	**Очекувана(3)**	Среден(6)	**А.2 Б.0 В.0 Д.5**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Низок (26)**
Донесување на Етички кодекс	недонесен Етички кодекс за политика на интегритет и антикорупциска политика	средно(2)	**Очекувана(3)**	Среден(6)	**А.2 Б.0 В.0 Д.5**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Низок (26)**

Процес Бр.2 :Процес на планирање на вкупните расходи
Цел на процес:Реална проценка на вкупно планираните расходи

Клучни процеси	Ризици(настани)	Влијание	Веројатност	Резидуален ризик	Фактори на ризик	Пондер на ризик	Индекс на ризик
Анализа на проценетите расходи за плата	- Неправилна проценка на расходите за плата сите вработени во единките корисници	Потценување на расходите за плата Средно (2)	Средна(3)	Среден(6)	**А.2 Б.0 В.0 Д.5**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Низок (26)**
Анализа на проценети расходи за стоки и услуги	- Неправилна проценка на расходите за стоки и услуги	Преценување на расходите за стоки и услуги Средно (2)	Очекувана(5)	**Среден (10)**	**А.2 Б.0 В.0 Д.5**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Низок (26)**
Анализа на проценетите расходи за капитални расходи	Неправилна проценка на капиталните расходи	Преценување на капиталните расходи Средно (2)	Очекувана(5)	**Среден (10)**	**А.2 Б.3 В.3 Д.5**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Среден(38)**

Процес Бр.3 :Процес на евидентирањето и пријавувањето на обврските
Цел на процес:Реална проценка на евидентирањето и пријавувањето на обврските

Клучни процеси	Ризици(настани)	Влијание	Веројатност	Резидуален ризик	Фактори на ризик	Пондер на ризик	Индекс на ризик
Анализа и проценка на евидентирањето и пријавувањето на обврските	- не евидентирање на обврските -не пријавување на обврските	Потценување на обврските Средно (2)	**Очекувана(5)**	**Среден (10)**	**А.2 Б.3 В.3 Д.5**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Среден(38)**

Процес Бр.4Изготвување и донесување на Буџет,Одлука за извршување и Буџетски календар
Цел на процес:Законско, навремено,ефикасно, транспарентно изготвување и донесување наБуџетот,Одлуката за извршување и Буџетскиот календар

Клучни процеси	Ризици(настани)	Влијание	Веројатност	Резидуален ризик	Фактори на ризик	Пондер на ризик	Индекс на ризик
Анализа на усогласување на програмите со приходите	Несоодветна и ненавремена анализа на програмите и приходите и нивното усогласување	изготвување на реален буџет и остварување на стратешките цели на општинатаСредно (2)	**Очекувана(5)**	**Среден (10)**	**А.2 Б.3 В.3 Д.5**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Среден(38)**

Изготвување на конечен предлог буџет	Ненавремено ,некомплетноизготвување на буџетот	Лоши сигнали до граѓаните и надлежните институции за функционирањето и менацирањето со општината. **Средно (2)**	**Малку веројатно(2)**	**Низок(4)**	**А.0 Б.0 В.3 Д.5**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Низок(26)**

Процес Бр.5 Реализација на буџетот
Цел на процес:Проценка на реализацијата на буџетот

Клучни процеси	**Ризици(настани)**	**Влијание**	**Веројатност**	**Резидуален ризик**	**Фактори на ризик**	**Пондер на ризик**	**Индекс на ризик**
Подготвување на финансиски планови за основен буџет	Ненавремено, некомплетно и неточно изготвување на финансиските планови,	доведува до нарушување на континуитетот во финансиското работење на општината **Средно(2)**	**Средна(3)**	**Среден(6)**	**А.3 Б.0 В.3 Д.5**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Среден (35)**

Контрола на барањата и изготвување на фин.планови	Ненавремени,неточни, некомплетни барања кои не се во согласност со зак.регулатива и со колективните договори, не се совпаѓаат со одобрениот буџет и висината на одобрените средства од односното министерство за тековниот месец.	Изготвување на навремени комплетни точни фин.планови. -нодобрување и вчитување на финан.планови -дисконтинуитет во работата на единките корисници **Средно(2)**	**Веројатно(4)**	**Среден(8)**	**А.3 Б.3 В.2 Д.0**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Низок (19)**
Наплата и евидентира-ње на приходите идр.приливи по видови на ниво на ставки и потставки	-Ненавремено наплатување на утврдените приходи во Буџетот,	плаќање на преземените обврски **Средно(2)**	**Веројатно(4)**	**Среден(8)**	**А.3 Б.3 В.0 Д.5**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Среден (35)**

Процес Бр.6 Пресметка и исплата на плата
Цел на процес: Навремена и точна пресметка и исплата на плата на вработените

Клучни процеси	Ризици(настани)	Влијание	Веројатност	Резидуален ризик	Фактори на ризик	Пондер на ризик	Индекс на ризик
Контрола на комплетноста и точноста на податоците	-Погрешна евиденција во листите за присутност, - Недоставени или ненавремени потврди за боледување, -Погрешно решение за годишен одмор	Помалку или повеќе пресметана плата, точно пресметани боледувања	**Веројатно(4)**	**Висок (12)**	**А.2 Б.3 В.3 Д.5**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Среден (38)**

		Високо (3)					
Пресметка на плата(бруто, нето,олеснувања,придонеси ,даноци и такси)	-Погрешно пресметани одбитоци на плата -Погрешно пресматани додатоци на плата - Погрешно пресметано звање на вработен	Преценети или потценети расходи за плата. **Високо (3)**	**Малку веројатно(2)**	**Среден(6)**	**А.2 Б.3 В.3 Д.5**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Среден (38)**
Усогласување на износот на платите и одобрените средства.	-неусогласен износот на одобрени и потребни средства за исплата на плата	навремена исплата на плата **Високо (3)**	**Малку веројатно(2)**	**Среден(6)**	**А.0 Б.3 В.0 Д.5**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Низок(26)**

Процес Бр.7: Благајничко работење

Цел на процес: Законско ,правилно,точно вршење на работите од областа на Благајничкото работење, за обезбедување на матријални средства и услуги за потребите на општината

Клучни процеси	**Ризици(настани)**	**Влијание**	**Веројатност**	**Резидуален ризик**	**Фактори на ризик**	**Пондер на ризик**	**Индекс на ризик**

Прием на документи за готовинска исплата	Некомплетни и неверодостојни документи,врз основа на кои се врши готовинска исплата	На законитоста **Високо(3)**	**Малку веројатно(2)**	**Среден(6)**	**А.2 Б.3 В.3 Д.5**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Среден (38)**
Изготвување на периодични касови извештаи за подигнатите и исплатените финансиски средства	Формално изготвени,неточни,некомплетни касови извештаи,кои не се поткрепени со комплетна сметководствена документација	На точноста и реалноста на готовинската исплата **Високо(3)**	**Малку веројатно(2)**	**Среден(6)**	**А.2 Б.3 В.3 Д.5**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Среден (38)**

Процес Бр.8:Влез на сметководствени документи
Цел на процес:Законско,правилно,точно,навремено изготвување на влезни сметководствени документи

Клучни процеси	**Ризици(настани)**	**Влијание**	**Веројатност**	**Резидуален ризик**	**Фактори на ризик**	**Пондер на ризик**	**Индекс на ризик**
Целосна контрола на влезните сметководствени документи и нивно комплетирање со пропратна документаци	Несоодветна проверка,контрола и комплетирање на влезни фактури.	добивање ф-ра од економски оператор кој нее избран за најповолен,да се исплатат средства на ек.оператор со кој нее склучен	**Малку веројатно(2)**	**Среден(6)**	**А.0 Б.3 В.3 Д.5**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Среден (32)**

а		договор, да се плати за стоки и услуги кои воопшто не се добиени **Високо(3)**					
Книжење на потпишаниот влезен сметководствен документ во соодветна програма,конто ставка,потставка	Непрокнижување на сметководствен докумен или Книжење на сметководствениот документ во несоодветна програма ставка или потставка,грешки во износот .	реално прикажување на обврските и расходите. **Високо(3)**	**Малку веројатно(2)**	**Среден(6)**	**А.0 Б.3 В.3 Д.5**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Среден (32)**

Процес Бр.9:Излез на сметководствени документи
Цел на процес: Законско,правилно,точно,навремено изготвување на излезни сметководствени документи

Клучни процеси	**Ризици(настани)**	**Влијание**	**Веројатност**	**Резидуален ризик**	**Фактори на ризик**	**Пондер на ризик**	**Индекс на ризик**

Изготвување на излезен сметководствен документ во книговодство врз основа на комплетираните документи(фактура и сл)	-Ненавремено и неточно изготвување на излезни сметководствени документи	навремено наплатување на побарувањата или наплата на помало побарување **Високо(3)**	**Малку веројатно(2)**	**Среден(6)**	**А.2 Б.3 В.3 Д.5**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Среден (38)**
Книжење на другиот примерок од излезниот смет.докум. во книговодство во главната книга	-Непрокнижување на излезен документ -Пропусти и грешки при книжењето: прокнижување на погрешен износ кој се разликува од оној во излезниот документ	нереално се прикажуваат побарувањата на општината. **Високо(3)**	**Малку веројатно(2)**	**Среден(6)**	**А.2 Б.3 В.3 Д.5**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Среден (38)**

Процес Бр.10: Процес на плаќање
Цел на процес:Законско, правилно,точно и навремено подмирување на доспеаните обврски

Клучни	Ризици(настани)	Влијание	Веројатност	Резидуален ризик	Фактори на ризик	Пондер на ризик	Индекс на ризик

процеси							
Изготвување на налози за пренос на средства врз основа на влезни сметководствени документи,решенија или профактури	-Грешки при изготвувањето на налогот при внесување на елементите(програма,конто ,износ,с-ка на екон.оператор, да ночен број).	плаќање на погрешен доверител, повторно плаќање на една иста ф-ра,плакање на погрешен износ ,враќање на налозите од трезорската канцаларија поради погрешно конто,програма,немање доволно средства **Високо(3)**	**Средна(3)**	**Среден(9)**	**А.2** **Б.0** **В.3** **Д.5**	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Низок(26)

Процес Бр.11: Процес на книжење на изводи

Цел на процес:Законско,правилно,точно ,навремено евидентирање нафинансиските промени

Клучни	Ризици(настани)	Влијание	Веројатност	Резидуален ризик	Фактори на ризик	Пондер на ризик	Индекс на ризик

процеси							
Комплетирање на изводите со налозите по кои е извршено плаќање и нивно раснижување	Неажурно,несоодветно раснижување,	реално прикажување на остварувањето на приходите и расходите во финансиските извештаи **Високо(3)**	**Малку веројатно(2)**	**Среден(6)**	**А.3 Б.0 В.3 Д.0**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Низок (15)**

Главен процес:Процес на набавка
Процес Бр.11/1: планирање на набавките,донесување одлука,огласување и доставување на понуди
Подпроцес: Бр. 10/2 Евалуација на понудите,склучување на договор и реализација на договорот
Цел на процес:Навремено,точно,регуларно и транспарентно извршување на набавката

Клучни процеси	Ризици(настани)	Влијание	Веројатност	Резидуален ризик	Фактори на ризик	Пондер на ризик	Индекс на ризик
Изготвување на годишен план за јавни набавки врз основа на планирани и обезбедени средства во буџетот	-Неопфатност на реалните потреби во годишниот план за јавни набавки. Нефлексибилност,неусогласеност на планот со новонастанатите потреби.	На законитостаип реземање на обврски за кои нема обезбедено финансиски средства во буџетот. **Многу високо(4)**	**Ретко(1)**	**Среден(4)**	**А.5 Б.0 В.0 Д.0**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Низок (15)**

Прием на барање за изготвување на одлука за јавна набавка	Несоодветно барање во однос на планот за јавни набавки и одобрениот буџет	Точнноста на набавките **Многу високо(4)**	**Ретко(1)**	**Среден(4)**	**А.3 Б.0 В.3 Д.0**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Низок (15)**
Подготовка на тендерската документација	Несоодветно изготвување на техничката спецификација.	Точноста на набавките на стоки и услуги кои одговараат во целост на потребите на општината **високо(3)**	**Средна(3)**	**Среден(9)**	**А.3 Б.0 В.3 Д.0**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Низок (18)**
Евалуација на понудите и нивно рангирање	-Неизготвување и непотпишување на извештај за спроведената постапка,	континуитетот во процесот на набавка **средно(2)**	**Веројатно(4)**	**Среден(8)**	**А.2 Б.0 В.3 Д.0**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Низок(12)**
Изготвување и склучување на договор за набавка со избраниот понудувач (потпишување од страна на градоначалникот и избраниот понудувач)	Неусогласеност на договорот со -одлуката за јавна набавка -услови во тендерската документација - одлуката за избор на најповолен понудувач - закон за јавни набавки -закон за облигациони односи	Законитост,регуларност **средно(2)**	**Веројатно(4)**	**Среден(8)**	**А.3 Б.0 В.3 Д.0**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Низок(15)**

Прием и контрола на стоката и потпишување на испратницата	Неусогласеност на ф-рата со договорот	Точноста на јавната набавка **Високо(3)**	**Веројатно(4)**	**Висок(12)**	**А.3** **Б.0** **В.3** **Д.0**	**А.3** **Б.2** **В.2** **Д.4**	**Низок(15)**

Процес Бр.: Анализа на функционирањето на јавните набавки
Цел на процесот: Навремено, точно, регуларно и транспарентно спроведување на јавните набавки

Клучни процеси	**Ризици(настани)**	**Влијание**	**Веројатност**	**Резидуален ризик**	**Фактори на ризик**	**Пондер на ризик**	**Индекс на ризик**
Фаза на планирање, подготовка и оглас	Чести промени на годишните планови	Субјективизам за потреба од набавка која претходно не е планирана **средно(2)**	Очекувано (5)	**Среден (10)**	**А.3** **Б.3** **В.3** **Д.5**	**А.3** **Б.2** **В.2** **Д.4**	**Среден (32)**
	Чести промени на огласот и тендерската документација	**Нарушување на конкуренција и еднаков третман на економските оператори средно(2)**	Очекувано (5)	**Среден (10)**	**А.3** **Б.3** **В.3** **Д.5**	**А.3** **Б.2** **В.2** **Д.4**	**Среден (32)**

постапка и евалуација на јавната набавка	Склучени договори со еден понудувач	Недоследности во тендерската документација, Лошо изготвени технички спецификации, Фаворизирање на одреден економски оператор **средно(2)**	Очекувано (5)	**Среден (10)**	**А.3 Б.3 В.3 Д.5**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Среден (32)**
Фаза на доделување на договор и жалби	Поништени и обжалени постапки	Недостатоци во постапката, Грешки во тендерската документација, промена на потребите на договорниот орган **средно(2)**	Очекувано (5)	**Среден (10)**	**А.3 Б.3 В.3 Д.5**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Среден (32)**
	Доделени договори на ист понудувач	**Намалена транспарентност на јавните набавки средно(2)**	Очекувано (5)	**Среден (10)**	**А.3 Б.3 В.3 Д.5**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Среден (32)**

	Склучување на договори со преговарање без објавувањена оглас	**Намалена транспарентност на јавните набавки средно(2)**	Очекувано (5)	**Среден (10)**	**А.3 Б.3 В.3 Д.5**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Среден (32)**
Аукции	Однапред договорен победник кај учесниците на аукцијата	Договарање на економските оператори кои учествуваат во јавните набавки **средно(2)**	Очекувано (5)	**Среден (10)**	**А.3 Б.3 В.3 Д.5**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Среден (32)**
Колузија и договарање	Несразмерно доделени договори за јавни набавки	Намалена конкуренција, Фаворизирање на одредени кономски оператори, Договарање помеѓу економските оператори, Нелојална конкуренција, **средно(2)**	Очекувано (5)	**Среден (10)**	**А.3 Б.3 В.3 Д.5**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Среден (32)**
	Доделување на договори на економски оператори кои се регистрирани краток период пред склучување на договорот	**средно(2)**	Очекувано (5)	**Среден (10)**	**А.3 Б.3 В.3 Д.5**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Среден (32)**

Реализација на договор	Измени на склучените договори	**средно(2)**	Очекувано (5)	**Среден (10)**	**А.3 Б.3 В.3 Д.5**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Среден (32)**

Процес Бр.11:Изготвување на изменети финансиски планови(како резултат на Одлука за измена на распоредот на средствата/Ребаланс)

Цел на процес:Усогласување на буџетот на општината со тековните неочекуванипромени,промените во законската регулатива/ребалансираниот централен буџет и новонастанатите ситуации во општината

Клучни процеси	**Ризици(настани)**	**Влијание**	**Веројатност**	**Резидуален ризик**	**Фактори на ризик**	**Пондер на ризик**	**Индекс на ризик**
Изготвување на нови(изменети финансиски планови)	-Ненавремени, некомплетни ,неточни и неприлагодени финансиски планови на одлуката/ребалансот .	одобрување и вчитување во секторот за трезор, се нарушува континуитетот во финансиското работење во општината. **Средно(2)**	**Малку веројатно(2)**	**Низок(4)**	**А.3 Б.3 В.3 Д.0**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Низок(21)**
Контрола на добиените финансиски планови од единките корисници	-ненавремено добивање на фин.планови - неточни ,некомплетни неприлагодени планови на одлуката/ребалансот - пропусти при контролата	одобрување и вчитување во секторот за трезор со што се нарушува континуитетот во	**Средно(3)**	**Среден(9)**	**А.3 Б.3 В.3 Д.0**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Низок(21)**

		работата на единките корисници **Високо(3)**					

Процес Бр. 12:Ребаланс на буџетот
Цел на процес: Усогласување на буџетот со ребалансираниот централен буџет и со новонастанатите ситуации во општината.

Клучни процеси	**Ризици(настани)**	**Влијание**	**Веројатност**	**Резидуален ризик**	**Фактори на ризик**	**Пондер на ризик**	**Индекс на ризик**
Утврдување на потребните измени во општинскиот буџет на ниво на програма,ставка ,потставка во согласност со законските прописи	Ненавремено,неточно,некомплетно утврдување на потребните измени во општинскиот буџет на ниво на програма,ставка и потставка.	изготвување на соодветен ребалансиран буџет и нарушување на континуитетот на работење во општината **Средно(2)**	**Малку веројатно(2)**	**Низок(4)**	**А.2 Б.0 В.3 Д.0**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Низок(12)**
Проверка на законската оправданост на доставените предлог финансиски планови од единките корисници	Некомплетно и неточно изготвени финансиски планови.	изготвување на соодветен ребалансиран буџет и нарушување на континуитетот во работата на единките корисници	**средно(3)**	**Среден(9)**	**А.2 Б.0 В.3 Д.0**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Низок(12)**

		Високо(3)					

Процес Бр. 13: Изготвување на завршна сметка и годишен финансиски извештај
Цел на процес: Правилно ,точно,реално прикажување на реализацијата на буџетот на општината

Клучни процеси	**Ризици(настани)**	**Влијание**	**Веројатност**	**Резидуален ризик**	**Фактори на ризик**	**Пондер на ризик**	**Индекс на ризик**
Изготвување на Годишен извештај за користење на средствата од резервите;Финансиски извештај на општината кој содржи:вовед,годишна сметка,извештај за средствата,побарувањата,обврските,изворите на средствата и нивната вредност	Неточно,некомплетно изготвување на Годишниот извештај за искористеноста на средствата од резервите и финансискиот извештај,	реална слика за реализацијата на буџетот на општината, **средно(2)**	**Малку веројатно(2)**	**Низок(4)**	**А.2 Б.0 В.3 Д.0**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Низок(12)**
Изготвување на завршна сметка за секоја сметка со која располага општината	- неточно,некомплетно внесени податоци	реална слика за реализацијата на буџетот. **средно(2)**	**Малку веројатно(2)**	**Низок(4)**	**А.2 Б.0 В.3 Д.0**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Низок(12)**

II.Одделение за даноци, такси, надоместоци и други приходи на општината
Сопственик на следните процеси:

Процес Бр.1: Процес на администрирање на данок на имот
Цел на процес:Остварување на приходи за општината

Клучни процеси	**Ризици(настани)**	**Влијание**	**Веројатност**	**Резидуален ризик**	**Фактори на ризик**	**Пондер на ризик**	**Индекс на ризик**
Утврдување на вредност на недвижен имот	Неправилно утврдена вредност,	Намалување на даноците и помалиприходи **високо(3)**	**Малку веројатно(2)**	**Среден(6)**	**А.5 Б.3 В.5 Д.0**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**среден(31)**
Спроведување на присилна наплата	Селективна и неефикасно спроведување на присилна наплата	намалени приходи **високо(3)**	**Малку веројатно(2)**	**Среден(6)**	**А.5 Б.3 В.5 Д.0**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**среден(31)**

Процес Бр.2:Процес на администрирање на данок на наследство и подарок
Цел на процесот: Остварување на приходи за општината

Клучни процеси	**Ризици(настани)**	**Влијание**	**Веројатност**	**Резидуален ризик**	**Фактори на ризик**	**Пондер на ризик**	**Индекс на ризик**

Утврдување на вредност на недвижен имот	Неправилно утврдена вредност.	Намалување на даноците и помалиприходи **високо(3)**	**Малку веројатно(2)**	**Среден(6)**	**А.5 Б.3 В.5 Д.0**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**среден(31)**
Изготвување на решенија	Неправилно утврдени наследни редови.	намалени приходи **високо(3)**	**Малку веројатно(2)**	**Среден(6)**	**А.5 Б.3 В.5 Д.0**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**среден(31)**

Процес Бр.3:Процес на администрирање на данок на промет
Цел на процесот: Остварување на приходи за општината

Клучни процеси	**Ризици(настани)**	**Влијание**	**Веројатност**	**Резидуален ризик**	**Фактори на ризик**	**Пондер на ризик**	**Индекс на ризик**
Утврдување на вредност на недвижен имот	Неправилно утврдена вредност.	Намалување на даноците и помалиприходи **високо(3)**	**Малку веројатно(2)**	**Среден(6)**	**А.5 Б.3 В.5 Д.0**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**среден(31)**
Изготвување на решенија	Неправилно внесена вредност на недвижниот имот,помала пресметка на данок.	помала пресметка на данок ,помали приходи за општината **високо(3)**	**Малку веројатно(2)**	**Среден(6)**	**А.5 Б.3 В.5 Д.0**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**среден(31)**

Процес Бр.4:Процес на администрирање на комуналните такси
Цел на процесот: Остварување на приходи за општината

Клучни	**Ризици(настани)**	**Влијание**	**Веројатност**	**Резидуален ризик**	**Фактори на ризик**	**Пондер на ризик**	**Индекс на ризик**

процеси							
Изготвување на решенија	Неправилно и нецелосно утврдена тарифа.	намалени такси,помали приходи **високо(3)**	**Малку веројатно(2)**	**Среден(6)**	**А.5 Б.3 В.5 Д.0**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**среден(31)**
Спроведување на присилна наплата	селективно и неефикасно спроведување на присилната наплата.	намалени приходи **високо(3)**	**Малку веројатно(2)**	**Среден(6)**	**А.5 Б.5 В.5 Д.0**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**среден(35)**

Процес:Бр.5: Издавање на одобрение за користење на простор пред деловен објект
Цел на процесот: Да се докаже дека е регулиран надоместокот за користење на простор пред деловен објект

Клучни процеси	Ризици(настани)	Влијание	Веројатност	Резидуален ризик	Фактори на ризик	Пондер на ризик	Индекс на ризик
Подготовка на записник по извршен увид	Несоодветно, некомплетно извршен увид ,	утврдување на надоместокот **високо(3)**	**Средна(3)**	**среден(9)**	**А.2 Б.3 В.3 Д.5**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Среден(38)**

Процес:Бр.6:Издавање на одобрение за времено зафаќање на јавни површини за сместување градежен материјал
Цел на процесот:Одобрување на користење јавна површина и наплата на надомест

Клучни процеси	Ризици(настани)	Влијание	Веројатност	Резидуален ризик	Фактори на ризик	Пондер на ризик	Индекс на ризик

Вршење на увид , изготвување на записник и одредување на локација	Нереално, некомплетно извршување на увидот ,	наменско искористување на јавната површина **високо(3)**	**Средна(3)**	**среден(9)**	**А.2 Б.0 В.3 Д.0**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Низок(12)**

III.Одделение за *правни, општи работи и јавни дејности*

Сопственик на следните процеси:

Процес Бр.1:Канцелариско работење

Цел на процесот:Законски,навремено,правилно и соодветно заведување,доставување, испраќање, враќање и разведување на решените предмети

Клучни процеси	**Ризици(настани)**	**Влијание**	**Веројатност**	**Резидуален ризик**	**Фактори на ризик**	**Пондер на ризик**	**Индекс на ризик**
Заведување на актите во деловодникот согласно Планот	Незаконски,неправилно ,ненавремено и неточно заведување на актите во деловодникот.	навременото решавање на примените акти и предмети **високо(3)**	**Малку веројатно(2)**	**Среден(6)**	**А.2 Б.0 В.3 Д.0**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Низок(12)**
Испраќање на актите преку книга за пошта (обична и препорачана) или преку курирска служба	Ненавремено некомплетно испраќање на актите	Навремено известување по предметите, истекување на рокот за решавање на предметите и сл. **високо(3)**	**средна(3)**	**Среден(9)**	**А.2 Б.0 В.3 Д.0**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Низок(12)**

Процес Бр.2: Архивско работење
Цел на процесот:Законски,навремено,правилно и соодветно архивирање на решени предмети

Клучни процеси	Ризици(настани)	Влијание	Веројатност	Резидуален ризик	Фактори на ризик	Пондер на ризик	Индекс на ризик
Одбирање на архивскиот материјал од документарниот материјал и нивно средување	- Неправилности при одбирање на архивски материјал.	Уништување на архивски материјал од трајна вредност. **високо(3)**	**Малку веројатно(2)**	**Среден(9)**	**А.2** **Б.0** **В.3** **Д.0**	**А.3** **Б.2** **В.2** **Д.4**	**Низок(12)**

Процес Бр.3: Административно стручни работи во подготовка на седници на Совет
Цел на процесот:Законски,навремено,правилно припремање седници на совет

Клучни процеси	Ризици(настани)	Влијание	Веројатност	Резидуален ризик	Фактори на ризик	Пондер на ризик	Индекс на ризик
Навремено доставување на материјали за седници до членовите на Совет и комисии	Ненавремено,некомплетно доставување на материјалите до совет,	навремено целосно информирање на членовите на совет, за дневниот ред на седницата, продуктивна седница и остварување на планираните цели и дисконтинуитет	**Веројатна(4)**	**висок(12)**	**А.2** **Б.0** **В.3** **Д.0**	**А.3** **Б.2** **В.2** **Д.4**	**Низок(12)**

		во работата на општината **високо(3)**					

Процес Бр.4:Одржување на компјутерската мрежа во општината
Цел на процесот:Законски,навремено,правилно одржување на компјутерската мрежа

Клучни процеси	**Ризици(настани)**	**Влијание**	**Веројатност**	**Резидуален ризик**	**Фактори на ризик**	**Пондер на ризик**	**Индекс на ризик**
Одржување на главниот сервер	Неправилно,неквалитетно,некомплетно и ненавремено одржување на компјутерската мрежа,	Губење на податоци, доаѓа до нарушување на континуитетот во работата на општината **високо(3)**	**Веројатна(4)**	**висок(12)**	**А.2 Б.3 В.3 Д.5**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**среден(38)**

Процес Бр.5:Изготвување на нормативни акти за потребите на градоначалникот и општинската администрација
Цел на процесот: Законски,навремено,изготвување на нормативните акти

Клучни процеси	**Ризици(настани)**	**Влијание**	**Веројатност**	**Резидуален ризик**	**Фактори на ризик**	**Пондер на ризик**	**Индекс на ризик**

Подготвување на управни и други општи акти од надлежност на градоначалник	Некомплетни, неправилно, ненавремено изготвени акти и прописи	континуитетот во работата на општината **средно(2)**	**Малку веројатна(2)**	**низок(4)**	**А.2 Б.0 В.3 Д.0**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Низок(12)**
Помагање при изготвување на одредени акти и прописи за потребите на други одделенија	Некомплетни, неправилно, ненавремено изготвени акти и прописи	континуитетот во работата на општината **средно(2)**	**Малку веројатна(2)**	**низок(4)**	**А.2 Б.0 В.3 Д.0**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Низок(12)**

Процес Бр.6: Вршење на други работи
Цел на процесот: Навремено,правилно и соодветно вршење на работите

Клучни процеси	**Ризици(настани)**	**Влијание**	**Веројатност**	**Резидуален ризик**	**Фактори на ризик**	**Пондер на ризик**	**Индекс на ризик**
Одржување на техничка исправност на возилата и редовно сервисирање	- Неодржување на возилата нередовно сервисирње	безбеден превоз на вработените при вршење на службените задачи и обврски **средно(2)**	**Средна(3)**	**среден(6)**	**А.2 Б.0 В.3 Д.0**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Низок(12)**

IV. Одделение за комунални дејности и ЛЕР

Сопственик на следните процеси:

Процес Бр.1,2: Подготовка на Одлука за јавна чистота и изготвување на Годишен извештај по програмата и подготовка на Одлука за јавна чистота
Цел на процесот:Одржување на јавната чистота на јавните површини и отстранување на предмети кои ја загрозуваат јавната чистота

Клучни процеси	**Ризици(настани)**	**Влијание**	**Веројатност**	**Резидуален ризик**	**Фактори на ризик**	**Поидер на ризик**	**Индекс на ризик**
Одредување на видот и обемот на работите што треба да се извршат(според законот за јавна чистота)	Несоодветно одредување на работите што треба да се извршат.Несовпаѓање со техничките можности и капацитетите,	реализирање на планираните цели. **средно(2)**	**Малку веројатно(2)**	**Низок(4)**	**А.5 Б.3 В.3 Д.0**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**низок(27)**
Правење финансиска конструкција	Несовпаѓање на финансиската конструкција со финансиските можности на општината	целосно реализирање на програмата **високо(3)**	**Средна(3)**	**среден(9)**	**А.5 Б.3 В.3 Д.0**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**низок(27)**
Определување на временски рокови за извршување на работите,и утврдување динамика и начин на вршење на работите	Несоодветно определување на временските рокови и динамиката на вршење на работите	навремено реализирање на програмата **високо(3)**	**Средна(3)**	**среден(9)**	**А.5 Б.3 В.3 Д.0**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**низок(27)**

Утврдување услови и начин за одржување на јавната чистота	Нереално утврдување на условите и начинот за одржување на јавната чистота ,	загадување на јавните површини **високо(3)**	**Средна(3)**	**среден(9)**	**А.2 Б.3 В.3 Д.5**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**среден(38)**
Одредување средства за одржување на јавната чистота	Несоодветно одредување на средствата за одржување на јавната чистота.	решавање на проблемите во врска со јавната чистота **високо(3)**	**Средна(3)**	**среден(9)**	**А.2 Б.3 В.3 Д.5**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**среден(38)**

Процес:Бр.3 Подготовка на Одлука за комунален ред
Цел на процесот: Поблиску уредување на односите и начинот на вршење на комуналните дејности меѓу корисниците и давателите на услуги

Клучни процеси	**Ризици(настани)**	**Влијание**	**Веројатност**	**Резидуален ризик**	**Фактори на ризик**	**Пондер на ризик**	**Индекс на ризик**
Утврдување на мерки за спроведување на комуналниот ред	Нереално утврдување на мерките за спроведување на комуналниот ред	реално спроведување на одлуката. **средно(2)**	**Малку веројатно(2)**	**Низок(4)**	**А.2 Б.3 В.3 Д.5**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**среден(38)**
Утврдување на изворите на средствата за финансирање на комуналните дејности	Несоодветно одредување на средствата за спроведување на одлуката за комунален ред	решавање на проблемите во врска со комуналниот ред **високо(3)**	**Средна(3)**	**среден(9)**	**А.2 Б.3 В.3 Д.5**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**среден(38)**

Процес:Бр.4 Процес на издавање лиценци за општински линиски превоз и извод од лиценца за секое поединечно возило регистрирано на име на фирма слободен и посебен превоз на патници
Под процес:Бр.4.1 издавање дозволи за општински линиски превози регистриран возен ред
Под процес:Бр.4.2 издавање дозволи за слободен и посебен превоз на патници

Цел на процесот:Уредување на условите и начинот за вршење превоз на патници

Клучни процеси	**Ризици(настани)**	**Влијание**	**Веројатност**	**Резидуален ризик**	**Фактори на ризик**	**Пондер на ризик**	**Индекс на ризик**
Разгледување на барањата и изготвување на предлог за издавање или неиздавање лиценца за општински линиски превоз и извод од лиценца	Несоодветна анализа на доставените барања, изговување на предлог за издавање на лиценца превоз и извод од лиценца , кој не ги исполнува критериумите и условите пропишани во Законот за превоз во патниот сообраќај, Да се направи превид во поглед на истечена важност	безбедноста во сообраќајот **високо(3)**	**Средна(3)**	**среден(9)**	**А.2** **Б.3** **В.3** **Д.0**	**А.3** **Б.2** **В.2** **Д.4**	**низок(18)**
Разгледување на барањата и изготвување на предлог за издавање или неиздавање дозвола	Несоодветна анализа на доставените барања, изговување на предлог за издавање на дозвола на превоз, кој не ги исполнува критериумите и условите пропишани во Законот за превоз во патниот сообраќај	безбедноста во сообраќајот **високо(3)**	**Средна(3)**	**среден(9)**	**А.2** **Б.3** **В.3** **Д.0**	**А.3** **Б.2** **В.2** **Д.4**	**низок(18)**

	Да се направи превид во поглед на истечена важност						
Разгледување на барањата и изготвување на предлог за издавање или неиздавање дозволи за слободен и посебен превоз на патници	Несоодветна анализа на доставените барања, изговување на предлог за издавање или неиздавање дозволи за слободен и посебен превоз на патници согласно условите пропишани во Законот за превоз во патниот сообраќај, Да се направи превид во поглед на истечена важност	безбедноста во сообраќајот **високо(3)**	**Средна(3)**	**среден(9)**	**А.2 Б.3 В.3 Д.0**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**низок(18)**

Процес:Бр.5 Издавање лиценци и извод од лиценца за авто – такси превоз
Цел на процесот:Уредување на условите и начинот за вршење превоз на патници

Клучни процеси	Ризици(настани)	Влијание	Веројатност	Резидуале н ризик	Фактори на ризик	Пондер на ризик	Индекс на ризик

Разгледување на барањата и изготвување на предлог за издавање или неиздавање лиценца за авто – такси превоз	Несоодветна анализа на доставените барања, изговување на предлог за издавање на лиценца на авто-такси превозник, кој не ги исполнува критериумите и условите пропишани во Законот за превоз во патниот сообраќај,	безбедноста во сообраќајот **високо(3)**	**Средна(3)**	**среден(9)**	**А.2 Б.3 В.3 Д.0**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**низок(18)**

Процес:Бр.6: Подготовка на Програма за ЛЕР и извештај за реализација

Цел на процесот: Поддршка на локалниот економски развој,продлабочување на меѓуопштинската и меѓународна соработка,поттикнување на развојот на туризмот,поддршка на граѓанските здруженија и утврдување на развојните приоритети на општината.

Клучни процеси	**Ризици(настани)**	**Влијание**	**Веројатност**	**Резидуален ризик**	**Фактори на ризик**	**Пондер на ризик**	**Индекс на ризик**
Одредување на мерки и конкретизирање на активности за побрз развој на општината	Несоодветно одредување на мерките и несоодветно конкретизирање на активностите што треба да се извршат. Несовпаѓање со финансиските можности и капацитетите,	реализирање на планираните цели **високо(3)**	**Средна(3)**	**среден(9)**	**А.2 Б.3 В.3 Д.5**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Среден(38)**

Правење финансиска конструкција	Несовпаѓање на финансиската конструкција со финансиските можности на општината	целосно реализирање на програмата **високо(3)**	**Средна(3)**	**среден(9)**	**А.2 Б.3 В.3 Д.5**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Среден(38)**
извештај за реализација	Не изготвување на извештај за реализација	изготвување на извештај за реализација **високо(3)**	**Средна(3)**	**среден(9)**	**А.2 Б.3 В.3 Д.5**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Среден(38)**

Процес:Бр.7 Подготовка на промотивни материјали

Цел на процесот: Да создаде услови за поставување на основа за развој на туризмот во општината, да го промовира значењето на развојот на оваа индустрија за економскиот раст на општината и да ги идентификува моделите за почетен развој на туризмот.

Клучни процеси	Ризици(настани)	Влијание	Веројатност	Резидуален ризик	Фактори на ризик	Пондер на ризик	Индекс на ризик
Прибирање на материјал за промоција на општината	Несоодветно прибирање на материјал за промовирање на општината ,	реализирање на планираните цели **високо(3)**	**Средна(3)**	**среден(9)**	**А.2 Б.3 В.3 Д.0**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Низок(18)**

Припремање на промотивниот материјал и правење финансиска конструкција во консултација со Градоначалник	Несовпаѓање на финансиската конструкција со финансиските можности на општината и несоодветно припремање на промотивниот материјал	постигнување на целта **високо(3)**	**Средна(3)**	**среден(9)**	**А.2 Б.3 В.3 Д.0**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Низок(18)**

Процес:Бр. 8 Подготовка на промотивни манифестации
Цел на процесот: Презентација на идентитетот на општината и можност да се претстават нејзините различности, да се претстават производите, услугите и туристичката понуда од општината

Клучни процеси	**Ризици(настани)**	**Влијание**	**Веројатност**	**Резидуален ризик**	**Фактори на ризик**	**Пондер на ризик**	**Индекс на ризик**
Изготвување на финансиска конструкциј а за реализација на промотивната манифестација	-Несовпаѓање на финансиската конструкција со финансиските можности на општината и несоодветно припремање на промотивниот материјал	постигнување на целта **високо(3)**	**Средна(3)**	**среден(9)**	**А.2 Б.3 В.3 Д.0**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Низок(18)**
Подготовка на рекламен материјал материјал за манифестацијат а и	Несоодветно прибирање на материјал за промовирање на општината ,	реализирање на планираните цели **високо(3)**	**Средна(3)**	**среден(9)**	**А.2 Б.3 В.3 Д.0**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Низок(18)**

организациски план							

Процес:Бр.9 Изготвување на програми

Цел на процесот:Да се одредат активности со кои навремено и квалитетно ќе се задоволат потребите на граѓаните

Клучни процеси	Ризици(настани)	Влијание	Веројатност	Резидуален ризик	Фактори на ризик	Пондер на ризик	Индекс на ризик
Утврдување на потребата и активностите во одредена област за која ќе се изготвува програма	Некомплетно и неточно согледување на состојбата на територијата на општината .	изготвување на соодветна програма и до решавање на проблемите кои ги опфаќа оваа програма **високо(3)**	**Средна(3)**	**среден(9)**	**А.2 Б.3 В.3 Д.5**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Среден(38)**

Процес:Бр.9.1: Програма за заштита и благосостојба на животните преку потикнување на одговорното сопственишство и решавање на проблемот со бездомните кучиња затекнати на јавни површини на територија на општината

Цел на процесот: Потикнување на одговорното сопственишство со цел заштита и благосостојба на животните преку запознавање на сопствениците на кучиња на нивните законски обврска и должност

Клучни процеси	Ризици(настани)	Влијание	Веројатност	Резидуален ризик	Фактори на ризик	Пондер на ризик	Индекс на ризик

Одредување на мерки и конкретизирање на активности за заштита развој на општината	Несоодветно одредување на мерките и несоодветно конкретизирање на активностите што треба да се извршат. Несовпаѓање со финансиските можности и капацитетите,	реализирање на планираните цели високо(3)	Средна(3)	среден(9)	А.2 Б.3 В.3 Д.5	А.3 Б.2 В.2 Д.4	среден(38)
Правење финансиска конструкција	Несовпаѓање на финансиската конструкција со финансиските можности на општината	целосно реализирање на програмата високо(3)	Средна(3)	среден(9)	А.2 Б.3 В.3 Д.5	А.3 Б.2 В.2 Д.4	среден(38)

Процес:Бр.10 Главен процес:Процес на изготвување на форум
Цел на процесот: Да се слушне гласот на народот при одредувањето на приоритетни проекти и при формирањето на буџетот на општината со што би се зголемила и транспарентноста на општината , а би се подобрил и економскиот развој на општинатата

Клучни процеси	Ризици(настани)	Влијание	Веројатност	Резидуален ризик	Фактори на ризик	Пондер на ризик	Индекс на ризик

организирање форумски сесии	Ненавремено и некомплетно информирање на граѓаните.Занемарување на точноста	навремено отпочнување со подготовки **високо(3)**	**Средна(3)**	**среден(9)**	**А.2 Б.3 В.3 Д.0**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Низок(18)**

Процес Бр.11:Подготовка на План за управување со отпад и извештај за реализацијата
Цел на процесот:Заштита и унапредување на животната средина и создавање услови за подобар живот на сегашните и идните генерации.

Клучни процеси	**Ризици(настани)**	**Влијание**	**Веројатност**	**Резидуален ризик**	**Фактори на ризик**	**Пондер на ризик**	**Индекс на ризик**
Опис и оцена на постоечката состојба во врска со управувањето на отпадот и предвидувања на идните состојби во врска со управувањето со отпадот	-Нереално утврдување на постоечката состојба со управувањето со отпад, -нереално предвидување на идните состојби со управувањето со отпад,	загадување на животната средина. **високо(3)**	**очекувано(5)**	**Висок (15)**	**А.2 Б.3 В.3 Д.0**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Низок(18)**
Утврдување на потребите на општината за изградба на објекти и инсталации за преработка и за отстранување на	Неточно утврдување на потребите на општината за изградба на објекти за преработка и управување со отпад и нереално утврдување на техничките и	решавање на проблемите во врска со управувањето на отпадот **високо(3)**	**Средна(3)**	**среден(9)**	**А.2 Б.3 В.3 Д.0**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Низок(18)**

отпадот,утврдување технички и други услови кои треба да се исполнат при управување со отпад	другите услови при управување со отпад,						
Процена на трошоците за операциите на преработка и отстранување на отпадоци утврдување финансиски инструменти за спроведување на планот за управување со отпадот	Нереална,несоодветна проценка на трошоците за преработка и отстранување на отпадоци и несоодветно утврдување на финансиските инструменти за спроведување на планот	реализирање на планот. **високо(3)**	**Средна(3)**	**среден(9)**	**А.2 Б.3 В.3 Д.0**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Низок(18)**

Процес Бр.12 :Подготовка на Програма за управување со отпад и извештај за реализацијата на програмата

Цел на процесот:Заштита на животната средина,намалување на влијанијата врз животната средина и систематско управување со отпадот

Клучни процеси	**Ризици(настани)**	**Влијание**	**Веројатност**	**Резидуален ризик**	**Фактори на ризик**	**Пондер на ризик**	**Индекс на ризик**
Процена на постоечката состојба во врска со видот и количеството отпад што се	Нереално утврдување на постоечката состојба во врска со видот и количеството отпад што се создава на територијата на	загадување на животната средина. **високо(3)**	**очекувано(5)**	**Висок (15)**	**А.2 Б.3 В.5 Д.0**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Низок(22)**

создава на територијата на општината	општината,						
Утврдување мерки и активности за намалување на количеството на отпад,и барање начин за остварување на обврските на правните и физичките лица кои управуваат со отпад	Неточно утврдување на мерките и активностите за намалување на колич.отпад и неправилен начин за остварување на обврските на правните и физичките лица кои управуваат со отпад	решавање на проблемите во врска со управувањето на отпадот **високо(3)**	**Средна(3)**	**среден(9)**	**А.2 Б.3 В.5 Д.0**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Низок(22)**
Определување начин на работа на објектите и на инсталациите за преработка и отстранување на отпадот	Несоодветен начин на работа на објектите и инсталациите за преработка и отстранување на отпадот ,	решавање на проблемите во врска со управувањето на отпадот **високо(3)**	**Средна(3)**	**среден(9)**	**А.2 Б.3 В.5 Д.0**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Низок(22)**

Главен процес: Бр.13 : Изготвување годишна програма за уредување на градежно земјиште и извештај за реализација на програмата
Цел на процесот:Да се уредат правата и обврските во поглед на градежното земјиште и уредувањето на тоа земјиште

Клучни процеси	Ризици(настани)	Влијание	Веројатност	Резидуален ризик	Фактори на ризик	Пондер на ризик	Индекс на ризик

Подготовка на финансиска конструкција за предвидени работи за уредување на градежното земјиште	Пропусти ,грешки при изготвување на финансиската конструкција,што доведува до нарушување на континуитетот во реализирањето на програмата	континуитетот во реализирањето на програмата. **високо(3)**	**Средна(3)**	**среден(9)**	**А.5 Б.3 В.5 Д.0**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**среден(31)**

Главен процес: Бр.14: Изготвување годишна програма за одржување на јавни патишта и улици и извештај за реализација на програмата

Цел на процесот: Да се одредат условите и начинот на изградбата,реконструкцијата, одржувањето, заштитата, користењето, управувањето, финансирањето на патиштата и улиците

Клучни процеси	Ризици(настани)	Влијание	Веројатност	Резидуален ризик	Фактори на ризик	Пондер на ризик	Индекс на ризик
Изготвување на стратегија за утврдување на состојбата на патиштата на територијата на општината	Несогледување на реалната состојба на патиштата,што доведува до нерешавање на инфраструктурните проблеми во општината	изградба,реконструкција,одржување и заштита на локални патишта и улици високо(3)	Средна(3)	среден(9)	А.2 Б.3 В.3 Д.5	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Среден(38)
Изготвување на финансиска конструкција за реализирање на програмата	Неточно,некомплетно изготвување на финансиска конструкција ,што доведува до нецелосно реализирање на програмата	реализирање на програмата високо(3)	Средна(3)	среден(9)	А.2 Б.3 В.3 Д.5	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Среден(38)

Изготвување извештај	Неизготвување на извештај по реализирана или нереализирана програма	Изготвување извештај високо(3)	Средна(3)	среден(9)	А.2 Б.3 В.3 Д.5	А.3 Б.2 В.2 Д.4	Среден(38)

Главен процес: Бр.15 : Изготвување годишна програма за зимско одржување на улици и локални патишта и изготвување на Годишен извештај по програмата и подготовка на Одлука за зимско одржување
Цел на процесот: Да се одредат условите и начинот во програматаи да се обезбеди поголемо прилагодување, ефикасно организирање и функционирање на организацијата за зимско одржување

Клучни процеси	Ризици(настани)	Влијание	Веројатност	Резидуален ризик	Фактори на ризик	Пондер на ризик	Индекс на ризик
-одредување на обемот на работите, нивото на чистење на снегот и голомразицата од коловозните површини	Несогледување на реалната состојба на патиштата,што доведува до нерешавање на проблемите на учесниците во сообраќајот	дефинирање на обврските на сите учесници во реализацијата на програмата високо(3)	**Средна(3)**	**среден(9)**	**А.2 Б.3 В.3 Д.0**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Низок(18)**
Изготвување на финансиска конструкција за реализирање на програмата	Неточно,некомплетно изготвување на финансиска конструкција ,што доведува до нецелосно реализирање на програмата	реализирање на програмата високо(3)	**Средна(3)**	**среден(9)**	**А.2 Б.3 В.3 Д.0**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Низок(18)**

Изготвување извештај	Неизготвување на извештај по реализирана или нереализирана програма	Изготвување извештај високо(3)	**Средна(3)**	**среден(9)**	**А.2 Б.3 В.3 Д.0**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Низок(18)**

V.Одделение за урбанизам и заштита на животната средина

Одделение за урбанизам

Главен процес: Бр.1 Донесување на детален урбанистички план

Цел на процесот:Да се обезбеди уредувањето и хуманизацијата на просторот и заштитата иунапредувањето на животната средина и природата

Клучни процеси	**Ризици(настани)**	**Влијание**	**Веројатност**	**Резидуален ризик**	**Фактори на ризик**	**Пондер на ризик**	**Индекс на ризик**
Изготвување и склучување на договор со избраниот изработувач на објавениот тендер за избор на изведувачот	Несоодветен и некомплетен договор	законските прописи **високо(3)**	**Средна(3)**	**среден(9)**	**А.2 Б.3 В.3 Д.5**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Среден(38)**
Мислење од комисијата (формирана со решение од градоначалникот,) за нацрт ДУП –	Несоодветна анализа на нацрт –ДУП –от од страна на комисијата	изготвување на комплетен план **високо(3)**	**Средна(3)**	**среден(9)**	**А.2 Б.3 В.3 Д.5**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Среден(38)**

от ,негово архивирање и доставување до изработувачот на ДУП - от							
Изготвување извештај по завршената анкета и презентација ,не гово архивирање и доставување до изработувачот	Неприфаќање на забелешките и сугестиите од анкетата и од јавната презентација	Изготвување на извештај **високо(3)**	**Средна(3)**	**среден(9)**	**А.2 Б.3 В.3 Д.5**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Среден(38)**

Главен процес: Бр.2 : Издавање на одобренија за градби
Цел на процесот:Да се докаже дека е регулиран надоместокот за уредување на градежно земјиште

Клучни процеси	**Ризици(настани)**	**Влијание**	**Веројатност**	**Резидуален ризик**	**Фактори на ризик**	**Пондер на ризик**	**Индекс на ризик**
Изготвување на одобрението	Изготвување на Одобрение за градба врз основа на некомплетна и несоодветна приложена документација	законските прописи **високо(3)**	**Средна(3)**	**среден(9)**	**А.2 Б.3 В.3 Д.5**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Среден(38)**

Главен процес: Бр.3: Издавање на потврди и уверенија
Цел на процесот:Доказ пред одредени институции

Клучни процеси	Ризици(настани)	Влијание	Веројатност	Резидуален ризик	Фактори на ризик	Пондер на ризик	Индекс на ризик
Изготвување потврда или уверение	Издавање на потврда врз основа на некомплетни докази,	валидноста и комплетноста на документот. **високо(3)**	**Средна(3)**	**среден(9)**	**А.2** **Б.3** **В.3** **Д.5**	**А.3** **Б.2** **В.2** **Д.4**	**Среден(38)**

Главен процес: Бр.4 Изготвување програма за менаџирање со градежно земјиште и извештај за реализација
Цел на процесот:Продажба на градежно земјиште и остварување на приходи

Клучни процеси	Ризици(настани)	Влијание	Веројатност	Резидуален ризик	Фактори на ризик	Пондер на ризик	Индекс на ризик
Изготвување на стратегија за промоција на градежното земјиште	Несоодветно, некомплетно изготвена стратегија	продажбата на земјиштето **високо(3)**	**Средна(3)**	**среден(9)**	**А.5** **Б.3** **В.5** **Д.0**	**А.3** **Б.2** **В.2** **Д.4**	**среден(31)**

Изготвување проценка на финансиски приливи и финансиски с-ва за реализирање на програмата	Несоодветна, некомплетна проценка на финансиските с-ва за реализирање на програмата	реализирање на програмата **високо(3)**	**Средна(3)**	**среден(9)**	**А.5 Б.3 В.5 Д.0**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**среден(31)**

Главен процес: Бр.5 Отстранување на објект
Цел на процесот:Зачување на урбанистичката слика на градот

Клучни процеси	**Ризици(настани)**	**Влијание**	**Веројатност**	**Резидуален ризик**	**Фактори на ризик**	**Пондер на ризик**	**Индекс на ризик**
Утврдување статус на објектот со редовен надзор или по прием на барање	Ненавремено и неправилно утврдување на статусот на објектот врз основа на извршениот увид,	Законски прописи **високо(3)**	**Средна(3)**	**среден(9)**	**А.5 Б.3 В.5 Д.0**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**среден(31)**

Главен процес: Бр.6 Легализација на бесправно изградени објекти
Цел на процесот:Вклопување на бесправно изградените објекти во урбанистичкиот план на општината

Клучни процеси	**Ризици(настани)**	**Влијание**	**Веројатност**	**Резидуален ризик**	**Фактори на ризик**	**Пондер на ризик**	**Индекс на ризик**

Изготвување пресметка за утврдување надоместок за легализација	Несоодветна,некоплетно извршена пресметка за надоместок за легализација	законските прописи **високо(3)**	**Средна(3)**	**среден(9)**	**А.5** **Б.3** **В.5** **Д.0**	А.3 Б.2 В.2 Д.4	среден(31)

Главен процес: Бр.7 легализација на дивоизградени об јекти на земјоделско земјиште
Цел на процесот:рационално користење на земјод.земјиште како ограничен природен ресурс,заштита на земјоделското земјиште ,обезбедување правна сигурност на сопствениците и корисниците на земјодел. Земјиште

Клучни процеси	**Ризици(настани)**	**Влијание**	**Веројатност**	**Резидуален ризик**	**Фактори на ризик**	**Пондер на ризик**	**Индекс на ризик**
Изготвување на записник за увид на лице место	Погрешно утврдена фактичка состојба на објектот	правилно утврдена фактичка состојба на објектот **високо(3)**	**Средна(3)**	**среден(9)**	**А.2** **Б.3** **В.3** **Д.5**	**А.3** **Б.2** **В.2** **Д.4**	**Среден(38)**

Главен процес: Бр.8Издавање на Решение за измена на одобрението за градба
Цел на процесот:Промена на претходно одобрен проект

Клучни процеси	**Ризици(настани)**	**Влијание**	**Веројатност**	**Резидуален ризик**	**Фактори на ризик**	**Пондер на ризик**	**Индекс на ризик**
Разгледување на барањето и вршење увид на документација	Несоодветна ,некоплетна анализа на поднесеното барање со приложената документација,	изготвување на Решение и усогласеноста со урбанистичкиот план **високо(3)**	**Средна(3)**	**среден(9)**	**А.2** **Б.3** **В.3** **Д.5**	**А.3** **Б.2** **В.2** **Д.4**	**Среден(38)**

Главен процес: Бр.9Издавање одобрение за пренамена
Цел на процесот:Пренамена на претходно изграден објект

Клучни процеси	Ризици(настани)	Влијание	Веројатност	Резидуален ризик	Фактори на ризик	Пондер на ризик	Индекс на ризик
Изготвување на записник по извршен увид	Некомплетно и нереално утврдување на состојбита по извршениот увид,	Комплетно издадено одобрение за пренамена,**високо(3)**	**Средна(3)**	**среден(9)**	**А.2 Б.3 В.3 Д.5**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Среден(38)**

Главен процес: Бр.10 Постапка на отуѓување на градежно земјиште со непосредна спогодба

Цел на процесот: се уредува приватиз, долготрајниот закуп, времен. закуп, одземањето и престанувањ. на правото на користење на градежното земјиште во државна сопственост, на кое право на користење имаат физички и правни лица

Клучни процеси	Ризици(настани)	Влијание	Веројатност	Резидуален ризик	Фактори на ризик	Пондер на ризик	Индекс на ризик
Решение (за прифаќање или одбивање	Незаконско и ненавремено донесено решение,	На законитоста **високо(3)**	**Средна(3)**	**среден(9)**	**А.2 Б.3 В.3 Д.0**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Низок(18)**

Проценка на ризици во единките корисници
Градинка,Основно училиште.

Процес бр1:Процес на набавка
Цел на процес:Навремено,точно,регуларно и транспарентно извршување на набавката

Клучни процеси	**Ризици(настани)**	**Влијание**	**Веројатност**	**Резидуален ризик**	**Фактори на ризик**	**Пондер на ризик**	**Индекс на ризик**
Изготвување на годишен план за јавни набавки врз основа на планирани и обезбедени средства	-Неопфатност на реалните потреби во годишниот план за јавни набавки. Нефлексибилност,неусогласеност на планот со новонастанатите потреби.	На законитостаип реземање на обврски за кои има обезбедено финансиски средства во буџетот. **Многу високо(4)**	**Средна(3)**	**Висок(12)**	**А.2** **Б.3** **В.3** **Д.5**	**А.3** **Б.2** **В.2** **Д.4**	**Среден(38)**
Доставување на барање со прилог: одлука за ЈН и специфика.за изготвување на одлука за јавна набавка	Несоодветно барање во однос на планот за јавни набавки и одобрениот буџет	реални набавки **Многу високо(4)**	**Ретко(1)**	**Среден(4)**	**А.2** **Б.3** **В.3** **Д.5**	**А.3** **Б.2** **В.2** **Д.4**	**Среден (38)**

склучување на договор за набавка со избраниот понудувач (потпишување од страна на директорот и избраниот понудувач)	Неусогласеност на договорот со -одлуката за јавна набавка -услови во тендерската документација - одлуката за избор на најповолен понудувач - закон за јавни набавки -закон за облигациони односи	Законитост,регуларност **средно(2)**	**Веројатно(4)**	**Среден(8)**	**А.2** **Б.3** **В.3** **Д.5**	**А.3** **Б.2** **В.2** **Д.4**	**Среден (38)**
Прием и контрола на стоката и потпишување на испратницата	Неусогласеност на ф-рата со договорот	Точноста на јавната набавка **Високо(3)**	**Веројатно(4)**	**Висок(12)**	**А.2** **Б.3** **В.3** **Д.5**	**А.3** **Б.2** **В.2** **Д.4**	**Среден (38)**
Јавни набавки под вредноснит е прагови за примена на законот за јавни набавки	**ненавремено, неточно, нерегуларно и нетранспарентно спроведување на јавни набавки** под вредносните прагови	Законитост, Регуларност **високо(3)**	**веројатно(4)**	**Висок(12)**	**А.2** **Б.3** **В.3** **Д.5**	**А.3** **Б.2** **В.2** **Д.4**	**Среден (38)**

Процес Бр.2:Процес на планирање на вкупните расходи
Цел на процес:Реална проценка на вкупните планирани расходи

Активности во процесот	**Ризици(настани)**	**Влијание**	**Веројатност**	**Резидуален ризик**	**Фактори на ризик**	**Пондер на**	**Индекс на**

						ризик	ризик
Анализа на проценетите расходи за плата	- Неправилна проценка на расходите за плата на сите вработени во единките корисници	Потценување на расходите за плата Средно (2)	Средна(3)	**Среден(6)**	**А.2** **Б.3** **В.3** **Д.5**	**А.3** **Б.2** **В.2** **Д.4**	Среден (38)
Анализа на проценети расходи за стоки и услуги	- Неправилна проценка на расходите за стоки и услуги	Преценување на расходите за стоки и услуги Средно (2)	Очекувана(5)	**Среден (10)**	**А.2** **Б.3** **В.3** **Д.5**	**А.3** **Б.2** **В.2** **Д.4**	Среден (38)
Анализа на проценетите расходи за капитални расходи	Неправилна проценка на капиталните расходи	Преценување на капиталните расходи Средно (2)	Очекувана(5)	**Среден (10)**	**А.2** **Б.3** **В.3** **Д.5**	**А.3** **Б.2** **В.2** **Д.4**	Среден (38)

Процес Бр.3 Реализација на буџетот
Цел на процес:Проценка на реализацијата на буџетот

Клучни процеси	**Ризици(настани)**	**Влијание**	**Веројатност**	**Резидуален ризик**	**Фактори на ризик**	**Пондер на ризик**	**Индекс на ризик**
Подготвување на финансиски планови	Ненавремено, некомплетно и неточно изготвување на финансиските планови,	доведува до нарушување на континуитетот во финансиското работење на единките корисници **Средно(2)**	**Средна(3)**	Среден(6)	**А.3** **Б.0** **В.3** **Д.5**	**А.3** **Б.2** **В.2** **Д.4**	**Среден (35)**

Наплата и евидентира-ње на приходите идр.приливи по видови на ниво на ставки и потставки	-Ненавремено наплатување на утврдените приходи во Буџетот,	плаќање на преземените обврски **Средно(2)**	**Веројатно(4)**	Среден(8)	**А.3** **Б.0** **В.3** **Д.5**	**А.3** **Б.2** **В.2** **Д.4**	**Среден (35)**

Процес Бр.4 Пресметка и исплата на плата
Цел на процес: Навремена и точна пресметка и исплата на плата на вработените

Клучни процеси	**Ризици(настани)**	**Влијание**	**Веројатност**	**Резидуален ризик**	**Фактори на ризик**	**Пондер на ризик**	**Индекс на ризик**
Контрола на комплетноста и точноста на податоците	-Погрешна евиденција во листите за присутност, - Недоставени или ненавремени потврди за боледување, -Погрешно решение за годишен одмор	Помалку или повеќе пресметана плата, Неточно пресметани боледувања **Високо (3)**	**Веројатно(4)**	**Висок (12)**	**А.3** **Б.0** **В.3** **Д.5**	**А.3** **Б.2** **В.2** **Д.4**	**Среден (35)**
Пресметка на плата(бруто, нето,олеснувања,придонеси ,даноци и такси)	-Погрешно пресметани одбитоци на плата -Погрешно пресматани додатоци на плата - Погрешно пресметано звање на вработен	Прецените или потценети расходи за плата. **Високо (3)**	**Малку веројатно(2)**	**Среден(6)**	**А.3** **Б.0** **В.3** **Д.5**	**А.3** **Б.2** **В.2** **Д.4**	**Среден (35)**

Усогласување на износот на платите и одобрените средства.	-неусогласен износот на одобрени и потребни средства за исплата на плата	навремена исплата на плата **Високо (3)**	**Малку веројатно(2)**	**Среден(6)**	**А.3 Б.0 В.3 Д.5**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Среден (35)**

Процес Бр.5: Благајничко работење
Цел на процес: Законско ,правилно,точно вршење на работите од областа на Благајничкото работење, за обезбедување на матријални средства и услуги за потребите на општината

Клучни процеси	**Ризици(настани)**	**Влијание**	**Веројатност**	**Резидуален ризик**	**Фактори на ризик**	**Пондер на ризик**	**Индекс на ризик**
Прием на документи за готовинска исплата	Некомплетни и неверодостојни документи,врз основа на кои се врши готовинска исплата	На законитоста **Високо(3)**	**веројатно(4)**	**висок(12)**	**А.2 Б.3 В.3 Д.5**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Среден (38)**
Изготвување на периодични касови извештаи за подигнатите и исплатените финансиски средства	Формално изготвени,неточни,некомплетни касови извештаи,кои не се поткрепени со комплетна сметководствена документација	На точноста и реалноста на готовинската исплата **Високо(3)**	**Малку веројатно(2)**	**Среден(6)**	**А.2 Б.3 В.3 Д.5**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Среден (38)**

Процес Бр.6: Влез на сметководствени документи
Цел на процес:Законско,правилно,точно,навремено изготвување на влезни сметководствени документи

Клучни	**Ризици(настани)**	**Влијание**	**Веројатност**	**Резидуале**	**Фактори**	**Пондер на**	**Индекс на**

процеси				н ризик	на ризик	ризик	ризик
Целосна контрола на влезните сметководствени документи и нивно комплетирање со пропратна документација	Несоодветна проверка,контрола и комплетирање на влезни фактури.	добивање ф-ра од економски оператор кој нее избран за најповолен,да се исплатат средства на ек.оператор со кој нее склучен договор, да се плати за стоки и услуги кои воопшто не се добиени **Високо(3)**	**веројатно(4)**	**Висок(12)**	**А.0** **Б.3** **В.3** **Д.5**	**А.3** **Б.2** **В.2** **Д.4**	**Среден (32)**
Книжење на потпишаниот влезен сметководствен документ во соодветна програма,конто ставка,потставка	Непрокнижување на сметководствен докумен или Книжење на сметководствениот документ во несоодветна програма ставка или потставка,грешки во износот .	реално прикажување на обврските и расходите. **Високо(3)**	**веројатно(4)**	**Висок(12)**	**А.0** **Б.3** **В.3** **Д.5**	**А.3** **Б.2** **В.2** **Д.4**	**Среден (32)**

Процес Бр.7: Излез на сметководствени документи
Цел на процес: Законско,правилно,точно,навремено изготвување на излезни сметководствени документи

Клучни	Ризици(настани)	Влијание	Веројатност	Резидуале	Фактори	Пондер на	Индекс на

процеси				н ризик	на ризик	ризик	ризик
Изготвување на излезен сметководствен документ во книговодство врз основа на комплетираните документи(фактура и сл)	-Ненавремено и неточно изготвување на излезни сметководствени документи	навремено наплатување на побарувањата или наплата на помало побарување **Високо(3)**	**веројатно(4)**	**Висок(12)**	**А.0** **Б.3** **В.3** **Д.5**	**А.3** **Б.2** **В.2** **Д.4**	**Среден (32)**
Книжење на другиот примерок од излезниот смет.докум. во книговодство во главната книга	-Непрокнижување на излезен документ -Пропусти и грешки при книжењето: прокнижување на погрешен износ кој се разликува од оној во излезниот документ	побарувањата на единките корисници. **Високо(3)**	**Малку веројатно(2)**	**Среден(6)**	**А.0** **Б.3** **В.3** **Д.5**	**А.3** **Б.2** **В.2** **Д.4**	Среден (32)

Процес Бр.8: Процес на плаќање
Цел на процес:Законско, правилно,точно и навремено подмирување на доспеаните обврски

Клучни процеси	Ризици(настани)	Влијание	Веројатност	Резидуален ризик	Фактори на ризик	Пондер на ризик	Индекс на ризик

Изготвување на налози за пренос на средства врз основа на влезни сметководствени документи,решенија или профактури	-Грешки при изготвувањето на налогот при внесување на елементите(програма,конто ,износ,с-ка на екон.оператор, да ночен број).	плаќање на погрешен доверител, повторно плаќање на една иста ф-ра,плакање на погрешен износ ,враќање на налозите од трезорската канцаларија поради погрешно конто,програма,немање доволно средства **Високо(3)**	**веројатно(4)**	**Висок(12)**	**А.3 Б.0 В.3 Д.5**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Среден (35)**

Процес Бр.9: Процес на книжење на изводи
Цел на процес:Законско,правилно,точно ,навремено евидентирање нафинансиските промени

Клучни процеси	Ризици(настани)	Влијание	Веројатност	Резидуален ризик	Фактори на ризик	Поцдер на ризик	Индекс на ризик
Комплетирање на изводите со налозите по кои е извршено плаќање и нивно раскнижување	Неажурно,несоодветно раскнижување,	реално прикажување на остварувањето на приходите и расходите во финансиските извештаи	**веројатно(4)**	**Висок(12)**	**А.3 Б.0 В.3 Д.5**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Среден (35)**

		Високо(3)					

Процес Бр.10:Канцелариско работење
Цел на процесот:Законски,навремено,правилно и соодветно заведување,доставувањена влезни излезни документи и интерни акти

Клучни процеси	**Ризици(настани)**	**Влијание**	**Веројатност**	**Резидуален ризик**	**Фактори на ризик**	**Пондер на ризик**	**Индекс на ризик**
Заведување на актите во деловодникот согласно Планот	Незаконски,неправилно ,ненавремено и неточно заведување на актите во деловодникот.	заведување,доставување на влезни и излезни документи и интерни акти **високо(3)**	**Малку веројатно(2)**	**Среден(6)**	**А.2 Б.3 В.3 Д.0**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Низок(18)**
Испраќање на актите преку книга за пошта (обична и препорачана) или преку курирска служба	Ненавремено некомплетно испраќање на актите	Навременоизвестување по актите, **високо(3)**	**средна(3)**	**Среден(9)**	**А.2 Б.3 В.3 Д.0**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Низок(18)**

Процес Бр.11: Архивско работење
Цел на процесот:Законски,навремено,правилно и соодветно архивирање на актите

Клучни процеси	Ризици(настани)	Влијание	Веројатност	Резидуален ризик	Фактори на ризик	Пондер на ризик	Индекс на ризик
Одбирање на архивскиотматеријал од документарниот материјал и нивно средување	- Неправилности при одбирање на архивски материјал.	Уништување на архивски материјал од трајна вредност. **високо(3)**	**средна(3)**	**Среден(9)**	**А.2** **Б.3** **В.3** **Д.0**	**А.3** **Б.2** **В.2** **Д.4**	**Низок(18)**

Процес Бр.12: Процес на попис
Цел на процес:Законско,правилно,точно ,навремено спроведување на пописот

Клучни процеси	Ризици(настани)	Влијание	Веројатност	Резидуален ризик	Фактори на ризик	Пондер на ризик	Индекс на ризик
Процедура за пописот	-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,	усогласување на сметководствената евиденција со фактичката состојба -точноста на финансиските извештаи **Високо(3)**	**веројатно(4)**	**Висок(12)**	**А.3** **Б.0** **В.3** **Д.5**	**А.3** **Б.2** **В.2** **Д.4**	**Среден (35)**

	-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 .						
Планирање на процесот на попис	-необезбедени услови за работа на пописните комисии, - неозначени средства со инвентарни броеви, - неусогласеност на финансиската и материјалната евиденција - неподготвени пописни листи -неспроведени подготовки за попис во сметководството	усогласеност на финансиската и материјалната евиденција -точноста на финансиските извештаи **Високо(3)**	**веројатно(4)**	**Висок(12)**	**А.3 Б.0 В.3 Д.5**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Среден (35)**
Изготвен извештај за попис	-невнесување на сите формални елементи (податоци за пописните комисии, податоци за времето и местото за попис) - невнесување на сите аналитички елементи (причините за разликите по пописот кусок-вишок, застарени побарувања,	изготвување на извештај кој ја дава вистинската слика на средствата,побарувањата,обврските усогласување на сметководствената со фактичката	**веројатно(4)**	**Висок(12)**	**А.3 Б.0 В.3 Д.5**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Среден (35)**

	застарени залихи и сл.), - невнесување на предлозите за книжење кусоци односно вишоци , -други предлози во врска со пописот,	состојба утврдена со пописот, **Високо(3)**					

Проценка на ризици во Јавно претпријатие

Сопственик на следните процеси:

Процес:сметководствено евидентирање на финансиската документација

Цел на процес:Сметководственото евидентирање и финансиските извештаи да бидат изготвени согласно законската регулатива

Клучни процеси	**Ризици(настани)**	**Влијание**	**Веројатност**	**Резидуален ризик**	**Фактори на ризик**	**Пондер на ризик**	**Индекс на ризик**
Навремено доставување на документацијата од вработените заради воспоставена добра координација	Ненавремено доставување на документацијата од вработените заради невоспоставена добра координација	ненавременото доставување на документите кое ќе предизвика ненавремен внес и извештаите нема да преставуваат реална слика на работењето на Ј.П.и може да се доцни со плаќањето**високо(3)**	**Средна(3)**	**Среден(9)**	**А.3 Б.0 В.3 Д.5**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Среден (35)**
Книжење на финансиската документација	Ненавремено прокнижување на финансиската документација заради недоволна кадровска екипираност	на недоволна кадровска екипираност, нема навремено да се евидентираат финансиските	**Веројатно(4)**	**Висок(12)**	**А.3 Б.0 В.3 Д.5**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Среден (35)**

		документи и со тоа да небидат реални извештаите за обврските и да се доцни со рокот за плаќање. **високо(3)**					
Внесување на точни податоци во апликацијата	Внесување на неточни податоци во апликацијата поради грешки на вработените	внесувањето на погрешен износ, погрешен добавувач може да повлече невалидна исплата и ненаменско користење на средства, **високо(3)**	**Средна(3)**	**Среден(9)**	**А.3 Б.0 В.3 Д.5**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	Среден (35)
Комплетна и веродостојна документација	Плакање за неизвршена работа заради евидентирање на некомплетна и веродостојна документација	плакање за неизвршена работа претставува ненаменско трошење на јавни средства **високо(3)**	**Средна(3)**	**Среден(9)**	**А.3 Б.0 В.3 Д.5**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	Среден (35)
Ненавремено евидентирање во сметководствената евиденција	Плакање на камата за ненавремено измирување на обврските како резултат од ненавремено евидентирање	трошење ненаменски средства **високо(3)**	**Веројатно(4)**	**Висок(12)**	**А.3 Б.0 В.3 Д.5**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Среден (35)**

Комплетна сметководствена евиденција	Сметководствено евидентирање врз основа на некомплетна и нерелевантна документација спротивно од Законот за сметководство	доведува до исплата за неизвршена работа или за работа која не се однесува за Ј.П. **високо(3)**	**Средна(3)**	**Среден(9)**	**А.3 Б.0 В.3 Д.5**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Среден (35)**
Точни финансиски извештаи	Финансиските извештаи да непреставуваат реална слика на претпријатието заради непочитување на Законските одредби за изготвување	Финансиските извештаи се изготвени спротивно на законските одредби тие нема да дадат реална слика за состојбата на средствата ,обврските,приходите и расходите **високо(3)**	**Веројатно(4)**	**Висок(12)**	**А.3 Б.0 В.3 Д.5**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Среден (35)**
Следење на условите за чување на главниот сервер	Губење на податоците заради расипување на главниот сервер заради чување во несоодветни услови	несоодветни услови ,може да се расипе серверот и да се изгубат податоците кои се внесени, **високо(3)**	**Веројатно(4)**	**Висок(12)**	**А.3 Б.0 В.3 Д.5**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Среден (35)**
Внесување пасфорди во софтверската апликација	Грешки во евиденцијата заради неовластен влез во софтверската апликација	неовластен влез може да предизвика бришење на податоци во апликацијата која може да доведе до погрешни финансиски извештаи и нереална слика за состојбата на општината **високо(3)**	**Средна(3)**	**Среден(9)**	**А.3 Б.0 В.3 Д.5**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Среден (35)**

Процес Бр.2: Процес на попис
Цел на процес:Законско,правилно,точно ,навремено спроведување на пописот

Клучни процеси	Ризици(настани)	Влијание	Веројатност	Резидуален ризик	Фактори на ризик	Пондер на ризик	Индекс на ризик
Процедура за пописот	-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 .	усогласување на сметководствената евиденција со фактичката состојба -точноста на финансиските извештаи **Високо(3)**	**веројатно(4)**	**Висок(12)**	**А.2 Б.3 В.3 Д.5**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Среден (38)**

Планирање на процесот на попис	-необезбедени услови за работа на пописните комисии, - неозначени средства со инвентарни броеви, - неусогласеност на финансиската и материјалната евиденција - неподготвени пописни листи -неспроведени подготовки за попис во сметководството	усогласеност на финансиската и материјалната евиденција -точноста на финансиските извештаи **Високо(3)**	**веројатно(4)**	**Висок(12)**	**А.2 Б.3 В.3 Д.5**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Среден (38)**
Изготвен извештај за попис	-невнесување на сите формални елементи (податоци за пописните комисии, 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,	изготвување на извештај кој ја дава вистинската слика на средствата,побарувањата,обврските усогласување на сметководствената со фактичката состојба утврдена со пописот, **Високо(3)**	**веројатно(4)**	**Висок(12)**	**А.2 Б.3 В.3 Д.5**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Среден (38)**

Процес Бр.3:Канцелариско работење

Цел на процесот:Законски,навремено,правилно и соодветно заведување,доставувањена влезни излезни документи и интерни акти

Клучни процеси	Ризици(настани)	Влијание	Веројатност	Резидуален ризик	Фактори на ризик	Пондер на ризик	Индекс на ризик
Заведување на актите во деловодникот согласно Планот	Незаконски,неправилно ,ненавремено и неточно заведување на актите во деловодникот.	заведување,доставување на влезни и излезни документи и интерни акти **високо(3)**	**Малку веројатно(2)**	**Среден(6)**	**А.2 Б.3 В.3 Д.0**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Низок(18)**
Испраќање на актите преку книга за пошта (обична и препорачана) или преку курирска служба	Ненавремено некомплетно испраќање на актите	Навременоизвестување по актите, **високо(3)**	**средна(3)**	**Среден(9)**	**А.2 Б.3 В.3 Д.0**	**А.3 Б.2 В.2 Д.4**	**Низок(18)**

DropRAR

Процес Бр.4: Архивско работење

Цел на процесот:Законски,навремено,правилно и соодветно архивирање на актите

Клучни процеси	Ризици(настани)	Влијание	Веројатност	Резидуален ризик	Фактори на ризик	Пондер на ризик	Индекс на ризик

Одбирање на архивскиотматеријал од документарниот материјал и нивно средување	- Неправилности при одбирање на архивски материјал.	Уништување на архивски материјал од трајна вредност. **високо(3)**	**средна(3)**	**Среден(9)**	**А.2** **Б.3** **В.3** **Д.0**	**А.3** **Б.2** **В.2** **Д.4**	**Низок(18)**

Раководител на Одделение
за Внатрешна ревизија
Билјана Бошкоска

Општина Кривогаштани
Градоначалник
Т-дин Игор Каравилоски