PLANI STRATEGJIK

i Njësisë së Revizionit të Brendshëm në

MINISTRINË E POLITIKËS SOCIALE, DEMOGRAFISË DHE RINISË

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

për periudhën

2025 - 2027

Dhjetor, 2024

Shkup

Përmbajtja

[I.](https://translate.googleusercontent.com/translate_f#11) HYRJE

[1.1.](https://translate.googleusercontent.com/translate_f#11) [Pasqyrë](https://translate.googleusercontent.com/translate_f#11)

[1.2.](https://translate.googleusercontent.com/translate_f#11) Struktura organizative dhe fushëveprimi i punës së revizionit të brendshëm

[II.](https://translate.googleusercontent.com/translate_f#12) PASQYRË E PËRGJITHSHME E QËLLIMEVE DHE PRIORITETEVE TË INSTITUCIONIT

[2.1.](https://translate.googleusercontent.com/translate_f#12) Qëllimet dhe prioritetet e institucionit dhe të institucioneve kompetente

[2.2.](https://translate.googleusercontent.com/translate_f#13) Ndryshimet e pritshme në institucion dhe institucionet kompetente

[2.3.](https://translate.googleusercontent.com/translate_f#13) Gjendja e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit

[III.](https://translate.googleusercontent.com/translate_f#14)  QËLLIMET E NJËSIVE TË REVIZIONIT TË BRENDSHËM

[IV.](https://translate.googleusercontent.com/translate_f#14)  FUSHAT POTENCIALE TË REVIZIONIT

[V.](https://translate.googleusercontent.com/translate_f#15)  VLERSMI I RREZIKUT

[5.1.](https://translate.googleusercontent.com/translate_f#15) Qasja ndaj vlerësimit të rrezikut

[5.2.](https://translate.googleusercontent.com/translate_f#16) Faktorët e rrezikut

[5.3.](https://translate.googleusercontent.com/translate_f#16) Rezultatet e vlerësimit të rrezikut për qëllime të planifikimit strategjik

[VI.](https://translate.googleusercontent.com/translate_f#16) PRIORITETET E RISHIKIMIT NË PERIUDHËN 2025-2027

[6.1.](https://translate.googleusercontent.com/translate_f#16) Lidhja ndërmjet fushave prioritare për revizion me analizën e zbatuar

[6.2.](https://translate.googleusercontent.com/translate_f#18) Lista e fushave prioritare për rishikim me një ndarje rishikimesh

[VII.](https://translate.googleusercontent.com/translate_f#18)  Nevojat për staf të njësisë së revizionit të brendshëm

[VIII.](https://translate.googleusercontent.com/translate_f#18) AZHURNIMI I PLANIT STRATEGJIK DHE LIDHJA E PLANIT VJETOR

[IX.](https://translate.googleusercontent.com/translate_f#19) PËRFUNDIMI

**I. HYRJE**

**1.1. Pasqyrë**

Plani Strategjik i Njësisë së Revizionit të Brendshëm për vitin 2025-2027 (në tekstin e mëtejmë: Plani Strategjik) përmban qëllimet, prioritetet dhe aktivitetet më të rëndësishme të revizionit të brendshëm në Ministrinë e Politikës Sociale, Demografisë dhe Rinisë për periudhën 2025-2027.

Objektivat dhe aktivitetet e revizionit të brendshëm janë në përputhje me objektivat dhe prioritetet e Ministrisë së Politikës Sociale, Demografisë dhe Rinisë dhe institucioneve në kompetencë të të cilave kryhet revizioni i brendshëm, dhe që janë të përfshira në Planin Strategjik për vitin 2025- 2027, dhe rrjedhin nga ligjet nga fusha e mbrojtjes sociale, ligjet në fushën e mbrojtjes së fëmijëve, ligjet në fushën e mundësive të barabarta dhe mbrojtjes nga diskriminimi, ligjet në fushën e sigurimit pensional dhe invalidor, ligji në fushën e invalidëve të luftës dhe mbrojtjes së invaliditetit, ligjet për pjesëmarrjen e të rinjve dhe politikat rinore, si dhe rregullore të tjera ligjore dhe akte të tjera nënligjore nga fushat nën juridiksionin e ministrisë dhe fondeve evropiane.[[1]](#footnote-1)

Plani strategjik bazohet në vlerësimin e rrezikut dhe është në pajtim 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 Republikës së Maqedonisë” nr.113/2014), si dhe Udhëzimet për përgatitjen e planit strategjik dhe vjetor për revizion të brendshëm të publikuar në ueb faqen e Ministrisë së Financave.

Plani Strategjik i referohet periudhës 2025 - 2027 dhe përfaqëson një version të përditësuar të Planit të mëparshëm Strategjik për periudhën 2024 - 2026. Arsyet e përditësimit të Planit Strategjik janë risqet e ndryshuara në funksionimin e institucionit.

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

Revizioni i brendshëm është një aktivitet i pavarur i ofrimit të sigurimit dhe këshillimit objektiv, i krijuar për të kontribuar në rritjen e vlerës dhe përmirësimin e funksionimit të njësisë ekonomike. Ndihmon njësinë ekonomike të përmbushë objektivat e saj duke aplikuar një qasje sistematike, dhe të disiplinuar për vlerësimin dhe përmirësimin e efektivitetit të proceseve të menaxhimit të rrezikut, kontrollit dhe qeverisjes.

Ai ndihmon njësinë ekonomike të përmbushë objektivat e saj duke zbatuar një qasje sistematike, të disiplinuar për vlerësimin dhe përmirësimin e efektivitetit të proceseve të menaxhimit të rrezikut, kontrollit dhe qeverisjes;

•

Informacione kthyese

EVR si Sektor i Revizionit të Brendshëm, i krijuar në Ministrinë e Politikës Sociale, Demografisë dhe Rinisë, kryen funksionin e revizionit të brendshëm në Ministrinë e Politikës Sociale, Demografisë dhe Rinisë dhe në institucionet kompetente, sipas listës së përfshirë në shtojcën e Planit Strategjik.

Në bazë të Rregullores për sistematizimin e vendeve të punës në Ministrinë e Punës dhe Politikës Sociale me nr. 04-7280/2 të datës 26.08.2015, EVR bëhet Sektor i Revizionit të Brendshëm me dy njësi.

EVR kryen një revizion të brendshëm në subjektin nga sektori publik, përdoruesit individualë, të gjitha strukturat, programet, aktivitetet dhe proceset, përfshirë ato të përfituesve të mjeteve nga fondet e BE-së, si dhe me persona juridikë dhe fizikë me të cilët subjekti i revizionit të brendshëm ka marrëdhënie biznesi dhe që përdorin mjetet publike.

**II.  PASQYRË E PËRGJITHSHME E QËLLIMEVE DHE PRIORITETEVE TË INSTITUCIONIT**

Plani strategjik për periudhën 2025-2027 është përgatitur në bazë të një rishikimi ekzekutiv të qëllimeve dhe prioriteteve të institucionit dhe institucioneve përgjegjëse, si dhe gjendjes së zhvillimit të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit. Rishikimi bazohet në informacionin e mbledhur përmes analizës së dokumenteve strategjike, analizës së programeve të përfshira në buxhet ose plan financiar për periudhën për të cilën është miratuar ky Plan Strategjik, përgjigjet e pyetësorëve, takimet dhe bisedat me menaxhmentin, rezultatet e analizës së dokumentacionit tjetër që disponohet publikisht ose nga burime të tjera dhe analiza e dokumentacionit në lidhje me gjendjen e sistemit të kontrollit të brendshëm.

**2.1.  Qëllimet dhe prioritetet e institucionit dhe të institucioneve kompetente**

Ministria e Politikës Sociale, Demografisë dhe Rinisë në Planin Strategjik 2025 - 2027 ka përcaktuar 3 synimet kryesore strategjike:

- përforcimi i kapaciteteve në shfrytëzimin e mjeteve nga fondet evropiane;

- përforcimi i kapaciteteve të institucioneve nën mbrojtje sociale;

- përforcimi i kapaciteteve në sektorët e Ministrisë së Politikës Sociale, Demografisë dhe Rinisë;

Qëllimet kryesore të sipërpërmendura parashikohen të arrihen përmes aktiviteteve të mëposhtme:

- përmes inspektimit të plotë të sistemit të të drejtave të përfituesve të transfertave sociale, respektimit të rregulloreve për miratimin dhe procedurat e punës të Ministrisë së Politikës Sociale, Demografisë dhe Rinisë dhe qendrave për punë sociale;

- inspektimi i plotë të planeve vjetore të institucioneve dhe shfrytëzimi i burimeve financiare dhe respektimi i akteve ligjore dhe nënligjore në vetë institucionet dhe kontrolli i zbatimit dhe funksionimit korrekt të tyre;

- inspektimi i funksionimit të sektorëve në kuadër të Ministrisë së Politikës Sociale, Demografisë dhe Rinisë dhe veprimin e tyre ligjor dhe në kohë në përputhje me prioritetet kombëtare dhe strategjike të Ministrisë.

**2.2.  Ndryshimet e pritshme në institucion dhe institucionet kompetente**

Në bazë të nenit 27 paragrafi 4 të Ligjit për organizimin e organeve të administratës shtetërore (“Gazeta Zyrtare e Republikës së Maqedonisë” numër 58/00, 44/02, 82/2008, 167/10, 51/11 dhe “Gazeta Zyrtare e Republikës së Maqedonisë së Veriut” numër 96/19, 110/19, 154/19 dhe 121/2024): “Ministria e Punës dhe Politikës Sociale vazhdon të funksionojë si Ministria e Politikës Sociale, Demografisë dhe Rinisë. Ministri i Politikës Sociale, Demografisë dhe Rinisë vazhdon të kryejë punë që kanë të bëjnë me punën deri në marrjen e të punësuarve në Ministrinë e Ekonomisë dhe Punës”.

Në bazë të nenit 28 paragrafi 6 të të njëjtit ligj: “Punonjësit e Ministrisë së Punës dhe Politikës Sociale të cilët nga 1 qershori 2024 kryejnë punë që kanë të bëjnë me marrëdhëniet e punës, punësimin dhe mbrojtjen e punëtorëve gjatë punës, sigurimin material të të papunëve të përkohshëm dhe pagat dhe standardet e jetesës vendosur në Ministrinë e Ekonomisë dhe Punës” dhe paragrafin 9: “Punonjësit që kryejnë punët që kanë të bëjnë me rininë dhe pajisjet përkatëse, inventarin dhe gjëra të tjera, arkivin, dokumentacionin, mjetet e punës, kërkesat dhe detyrimet si dhe mjetet e tjera nga Agjencia për Rini dhe Sport që kanë të bëjnë me të rinjtë do të ndërmerren në Ministrinë e Politikës Sociale, Demografisë dhe Rinisë”.

Me ndryshimet e lartpërmendura në kompetencat sipas ZORODU, Ministria e Punës dhe Politikës Sociale (MPPS), nga mesi i vitit 2024, ka vazhduar të punojë me emrin e ri Ministria e Politikës Sociale, Demografisë dhe Rinisë, si dhe me kompetenca të reja.

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

- Krijimin dhe zbatimin e politikave efektive dhe të qëndrueshme për siguri sociale, nëpërmjet sistemeve të mbrojtjes sociale, inspektimit social, sigurimit pensional dhe invalidor, për mbrojtjen e fëmijëve dhe familjes dhe për mbështetjen e të rinjve, integrimin e romëve 2020, politikat për rritjen dhe zhvillimin demografik, për mundësi të barabarta dhe për mbrojtjen dhe parandalimin e diskriminimit, mbrojtjen e luftëtarëve dhe invalidëve të luftës dhe anëtarëve të familjeve të tyre, në përputhje me rregulloret ekzistuese të Republikës së Maqedonisë së Veriut, si rrjedhojë e trendeve moderne të jetesës, e cila është themeluar si veprimtari me interes publik, të cilën e kryen shteti në përputhje me parimin e drejtësisë sociale. Përkatësisht, zbatohet përmes një sistemi politikash, masash dhe aktivitetesh për parandalimin dhe tejkalimin e rreziqeve themelore sociale ndaj të cilave qytetari është i ekspozuar gjatë jetës së tij;

- Absorbimi i fondeve të para-anëtarësimit të BE-së (IPA), programet nga Unioni i Komunitetit, si dhe monitorimi i mbrojtjes së të drejtave dhe lirive të njeriut, në përputhje me standardet të përcaktuara nga Deklarata Sociale Evropiane e Këshillit të Evropës;

- Zhvillimi i dokumenteve strategjike, politikave, aktiviteteve vertikale dhe horizontale objektive, efikase, efektive dhe të harmonizuara në autoritet, në përputhje me limitet buxhetore, që rrjedh nga Ligji për buxhetet, me qëllim që të kontribuojë në realizimin e prioriteteve dhe qëllimeve strategjike të Qeverisë së Republikës së Maqedonisë së Veriut;

- Ofrimi i përforcimit të kapaciteteve administrative dhe organizative në drejtim të zbatimit të proceseve reformuese të administratës publike dhe nëpunësve civilë, si dhe të aktiviteteve reformuese që synojnë arritjen e suksesit, përmirësimin e efikasitetit organizativ nëpërmjet zbatimit të kontrollit të brendshëm, për të siguruar rregullsinë, suksesin në punë, që është në përputhje me me funksionimin financiar dhe rregulloret ligjore në vend.

**2.3. Gjendja e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit**

Me qëllim të përcaktimit të gjendjes së sistemit për menaxhim financiar dhe kontroll të brendshëm në Ministrinë e Politikës Sociale, Demografisë dhe Rinisë dhe organeve në përbërje të Ministrisë, Enti Shtetëror I Revizionit ka kryer revizione të disa proceseve, përkatësisht:

- Revizioni i raporteve financiare dhe revizioni i harmonizimit të Fondit për sigurim pensional dhe invalidor të Republikës së Maqedonisë së Veriut për vitin 2012. Shprehet një mendim me rezervë në lidhje me paraqitjen e vërtetë dhe objektive të situatës financiare në raportet financiare dhe një mendim pa rezervë në lidhje me përputhshmërinë e aktiviteteve dhe transaksioneve financiare, me rregulloret ligjore, udhëzimet dhe politikat përkatëse.

- Revizioni i raporteve financiare të Agjencisë për Punësim të Maqedonisë për vitin 2010. Raporti mbulon fushat funksionale të raportimit financiar, vlerësimin e sistemit të kontrolleve të brendshme në procesin e pagesave, politikat dhe parimet e përdorura kontabël, ekzaminimin e provave për të konfirmuar transaksione financiare specifike, strukturën organizative dhe menaxhimin financiar të subjektit, ku disa janë konstatuar lëshime dhe parregullsi në punë.

- Revizioni i suksesit që ka të bëjë me efikasitetin e masave, politikave dhe aktiviteteve të ndërmarra për menaxhimin e objekteve për pushim dhe rekreacion për fëmijë në Republikën e Maqedonisë së Veriut. Kushtet e krijuara tregojnë për nevojën e përcaktimit të drejtimeve më të sakta në dokumentet strategjike dhe programet që kanë të bëjnë me veprimtarinë e pushimit dhe rekreacionit të fëmijëve, në nivel të Republikës së Maqedonisë së Veriut, nuk ekziston rrjet dhe regjistër qendror (regjistër) të ambienteve për pushim dhe rekreacion të fëmijëve, burimet financiare dhe njerëzore në fushën e mbikëqyrjes janë të pamjaftueshme për menaxhimin e objekteve. Këto kushte të deklaruara ndikojnë në mënyrën e menaxhimit të ambienteve të pushimit dhe rekreacionit për fëmijët dhe shfrytëzimin e tyre.

- Revizioni i suksesit - Efikasiteti dhe efektiviteti i sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe revizionit të brendshëm në Ministrinë e Punës dhe Politikës Sociale për vitin 2013 dhe një pjesë të vitit 2014. Nga MPPS janë ndërmarrë Politikat e duhura dhe aktivitetet specifike për miratimin dhe zbatimin e dokumenteve strategjike, akteve nënligjore dhe standardeve të brendshme, standardet ISO për menaxhimin e cilësisë për aktivitete të rëndësishme, janë kryer delegimi i kompetencave dhe përgjegjësive, janë vendosur kontrollet financiare, kontrollet në aksesin në burime, kontrolle të përgjithshme dhe aplikative në sistemin e TI-së, një sistem komunikimi dhe shkëmbimi informacioni dhe një metodë e planifikimit, ekzekutimit, raportimit dhe monitorimit të revizionit të brendshëm. Nuk është përgatitur një Strategji për Menaxhimin e Riskut dhe nuk është krijuar një sistem rezervë i të dhënave në një vend të jashtëm;

- Revizioni i suksesit- Familjet kujdestare si formë e mbrojtjes joinstitucionale është kryer me qëllim të vlerësimit të rreziqeve dhe mundësive për përmirësimin e sistemit të familjes kujdestare si alternativa më e mirë ndaj mbrojtjes institucionale. Në kushtet e mjeteve të kufizuara buxhetore, Ministria nuk është në gjendje të ndërmarrë plotësisht aktivitete për avancimin e sistemit të përkujdesjes në një familje tjetër ndërsa ka mundësi për të rritur efektivitetin në ofrimin e kujdesit dhe mbrojtjes adekuate të fëmijëve pa prindër dhe kujdes prindëror. Familjet kujdestare në vend përmbushin detyrimet e tyre dhe sipas mundësive kujdesen për fëmijët që rriten në një mjedis të mbushur me dashuri, çka do të thotë se procesi i përzgjedhjes së familjeve kujdestare është i suksesshëm në shumicën e rasteve.

- Revizioni i raporteve financiare dhe revizioni i përputhshmërisë për vitin 2016 të Unionit Kombëtar të të shurdhërve dhe me vështirësi në dëgjim të Republikës së Maqedonisë së Veriut dhe revizioni i raporteve financiare dhe revizioni i përputhshmërisë për vitin 2016 i Unionit Kombëtar të të verbërve e Republikës së Maqedonisë së Veriut.

- Revizioni i raporteve financiare dhe revizioni i përputhshmërisë për vitin 2018 i Ministrisë së Punës dhe Politikës Sociale. Revizioni ka shprehur një mendim të pafavorshëm për vërtetësinë dhe objektivitetin e raporteve financiare dhe një mendim me rezervë për pajtueshmërinë me rregullore ligjore, udhëzimet dhe politikat e vendosura.

- Revizioni i raporteve financiare dhe revizioni i përputhshmërisë për vitin 2021 të Ministrisë së Punës dhe Politikës Sociale.

**III. QËLLIMET E NJËSIVE TË REVIZIONIT TË BRENDSHËM**

Duke marrë parasysh synimet dhe prioritetet e institucionit dhe të institucioneve kompetente, shkallën e zhvillimit të menaxhimit financiar dhe kontrollit, revizioni i brendshëm në tre vitet e ardhshme planifikon të realizojë sa vijon:

1. përforcimi i sistemit të menaxhimit financiar në institucionet nën juridiksionin e Ministrisë së Politikës Sociale, Demografisë dhe Rinisë;

2. kontribut në reduktimin e gjetjeve të Institutit Shtetëror të Revizionit në sektorët e Ministrisë së Politikës Sociale, Demografisë dhe Rinisë dhe organeve përbërëse të saj;

3. përforcimi i sistemit të kontrollit në fushën e pagesave të transfertave sociale;

4. përforcimi 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 etj.

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 menaxhmenti është e mundur të arrihen efekte të matshme nga zbatimi i tyre.

Për të shprehur vlerën e shtuar të matshme të revizionit të brendshëm, revizioni i brendshëm do të monitorojë jo vetëm nëse rekomandimet janë zbatuar apo jo, por do të përpiqet të monitorojë edhe efektet e zbatimit të rekomandimeve.

**IV.** **Fushat potenciale të revizionit**

Fushat potenciale të rishikimit mund të identifikohen duke përdorur një qasje të kombinuar në një mënyrë të tillë që ato të jenë:

* procese të përbashkëta horizontale që zbatohen në të gjitha njësitë organizative në të gjitha institucionet e kompetencës, duke përfshirë proceset nga cikli buxhetor
* janë përcaktuar programet dhe projektet kapitale që planifikohen të realizohen gjatë periudhës së mbuluar nga plani strategjik, përfshirë programet dhe projektet e bashkëfinancuara nga fondet e BE-së
* gjatë periudhës së mbuluar nga plani strategjik, duke përfshirë programet dhe projektet e bashkëfinancuara nga fondet e BE-së
* gjatë periudhës së mbuluar nga plani strategjik, përfshirë programet dhe projektet e bashkëfinancuara nga
* janë përcaktuar funksionet bazë në kompetencë të Ministrisë dhe organeve përbërëse të saj, në të cilat grupohen institucionet kompetente (institucionet e mbrojtjes së fëmijëve, institucionet e përkujdesjes së pensionistëve, institucionet për veprimtari sociale etj).

Në përcaktimin e fushave të mundshme të revizionit, në radhë të parë merren parasysh struktura organizative e ministrisë, aktivitetet e njësive organizative individuale të Ministrisë së Politikës Sociale, Demografisë dhe Rinisë, si dhe funksionimi i institucioneve nën autoritetin e ministrisë.

Gjithashtu, Sektori i Revizionit të Brendshëm, gjatë përcaktimit të zonave potenciale për revizion, mori parasysh edhe sa vijon:

- janë krijuar procese horizontale në Ministrinë e Politikës Sociale, Demografisë dhe Rinisë dhe në institucionet në kompetencë të ministrisë;

- prioritetet e punës së Ministrisë dhe institucioneve kompetente përcaktohen në lidhje me programet më të rëndësishme në llogaritjet e institucioneve dhe informatat tjera në dispozicion;

- specifikat brenda Ministrisë së Politikës Sociale, Demografisë dhe Rinisë lidhur me detyrimin për revizionin e fushës së mbrojtjes sociale, mbrojtjes së fëmijëve, barazisë gjinore etj, pra kontrollet zyrtare

- janë identifikuar aktivitete të tjera financiarisht të rëndësishme;

- janë krijuar programe të financuara nga fondet e BE-së;

- janë krijuar projekte kapitale në Ministri dhe institucione që planifikohen të realizohen në periudhën e mbuluar me planin strategjik;

**V. VLERËSIMI I RREZIKUT**

**5.1.** **Qasja ndaj vlerësimit të rrezikut**

Në përcaktimin e rrezikut të revizionit të brendshëm, përdoren të dhënat që përmbahen si rreziqe potenciale në Planin Strategjik të Ministrisë së Politikës Sociale, Demografisë dhe Rinisë. Rreziqet identifikohen në nivel të secilit objektiv specifik të Planit Strategjik të Ministrisë së Politikës Sociale, Demografisë dhe Rinisë.

Për qëllime të përcaktimit të rrezikut në projektet e mëdha, operacionet dhe proceset dhe aktivitetet funksionale të institucioneve në kuadër të Ministrisë së Politikës Sociale, Demografisë dhe Rinisë, janë analizuar dokumentet përkatëse që rregullojnë funksionimin e institucioneve, si dhe raportet financiare të institucioneve nën juridiksionin e Ministrisë.

Raportet e Entit Shtetëror të Revizionit janë analizuar për revizionet që janë bërë në Ministrinë e Politikës Sociale, Demografisë dhe Rinisë.

Janë identifikuar kategoritë e mëposhtme të rrezikut:

- rreziku financiar

- rreziku i likuiditetit

- rreziku i sistemit të informacionit

- rreziku i resurseve njerëzore

- rreziku i komunikimit dhe informacionit

- rreziku i parregullsive, mashtrimit dhe korrupsionit

- rreziku i strukturës organizative

- rreziku i palëve të interesuara

- rreziku i ndikimit politik

- rreziku i integritetit të të dhënave

- rrezik nga bashkëpunëtorët e jashtëm

- rreziku teknologjik

- rreziku i reputacionit

- rreziku ligjor

- rreziku rregullator

- rreziku i menaxhimit të pronës.

**5.2.** **Faktorët e rrezikut**

Gjatë vlerësimit të ndikimit dhe probabilitetit të rrezikut, merren parasysh faktorë të ndryshëm rreziku dhe në përputhje me nivelet e tyre të përcaktuara, si kategoritë e efekteve dhe probabilitetet.

Një nga faktorët kyç është konsiderimi i vlerës financiare të programeve, projekteve dhe aktiviteteve individuale ose pjesëmarrja e tyre në buxhetin e përgjithshëm të Ministrisë dhe institucioneve kompetente. Gjithashtu janë analizuar tendencat afatgjata të treguesve të caktuar të performancës financiare (tendenca e rritjes së shpenzimeve për aktivitete apo procese të caktuara).

Si faktor rreziku, vëmendje i është kushtuar edhe interesit të përfituesve të shërbimeve, gjë që justifikon përforcimin e besimit të publikut dhe kompleksitetin e rregullores që rregullon këto fusha.

Kompleksiteti i legjislacionit që rregullon fusha të veçanta merret parasysh gjithashtu kur vlerësohet ndikimi dhe gjasat e shfaqjes së rreziqeve, si dhe ndryshimet e pritshme në rregullore.

Raportet e Revizionit të përgatitura nga Enti Shtetëror i Revizionit dhe revizionet e tjera të jashtme private merren plotësisht parasysh si rreziqe potenciale në parashikimin dhe planifikimin e revizioneve në planin strategjik.

Revizioni i brendshëm duhet të marrë parasysh se kombinimi i disa faktorëve të rrezikut të lidhur përfundimisht çon në një ekspozim më të madh ndaj rrezikut dhe për këtë arsye është e nevojshme të merret parasysh lidhja e faktorëve të rrezikut, domethënë kombinimi i disa faktorëve të rrezikut.

**5.3.** **Rezultatet e vlerësimit të rrezikut për nevojat e planifikimit strategjik**

Në përputhje me faktorët e konsideruar të rrezikut dhe nivelin e ndikimeve dhe probabiliteteve, nivelet e rrezikut vlerësohen për fusha të caktuara të vlerësimit të rrezikut:

- fusha specifike të revizionit të kontrolleve zyrtare të kryera për të siguruar respektimin e rregulloreve të transfertave sociale si një rrezik i lartë;

- shpërndarja dhe realizimi i buxhetit të Ministrisë dhe organeve në përbërje si rrezik i lartë;

- fushat e tjera të revizionit vlerësohen si rrezik mesatar;

**VI. PRIORITETET E RISHIKIMIT NË PERIUDHËN 2025 - 2027**

Bazuar në analizat e kryera për nevojat e zhvillimit të një Plani Strategjik, rreziku i vlerësuar i fushave të mundshme të rishikimit dhe pas konsultimit me menaxhmentin, është krijuar një listë e prioriteteve të rishikimit për periudhën 2025 - 2027.

**6.1.  Lidhja ndërmjet fushave prioritare për revizion dhe analizave të zbatuara**

Tabela 1: Lidhja e fushave prioritare të revizionit me analizat e zbatuara dhe vlerësimin e rrezikut

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| FUSHAT PRIORITARE  PËR RISHIKIM | | LINK / LIDHJA | | | | | | | | QËLLIMET  E BRENDSHME TË  REVIZIONIT |
| Kontributi  nga  prioritetet strategjike | Programi Kombëtar  për  reformat | Rëndësia Financiare | Menaxhimi dhe shfrytëzimi i mjeteve të BE-së | Gjetjet e  e jashtme të revizionit  (DZR, Organi i Auditimit) | Niveli i rrezikut | Kërkesa e udhëheqjes | Mbet ja |  |
| 1. | Kontrolli i projekteve të realizuara nga mjetet e komponentit IPA |  |  |  | X |  | Reduktimi |  |  | Ndarja e mjeteve dhe mënyra e zbatimit të monitorimit në realizimin e projekteve |
| 2. | Kontrolli i të drejtës së transfertave sociale nga mbrojtja sociale |  |  | X |  |  | Rritja |  |  | Kontrolli i procesit të dhënies së aktvendimeve për një të drejtë të caktuar nga Ligji për Mbrojtjen Sociale dhe pagesat |
| 3. | Kontrolli i punës materialo - financiare |  |  | X |  |  | Rritja |  |  | Kontrolli i prokurimit publik, procesi i përgatitjes dhe prezantimit të rezultateve financiare në raportet financiare. Puna materiale në Ministri dhe organet në përbërje |
| 4. | Kontrolli i të drejtës së transfertave sociale nga mbrojtja e fëmijëve |  |  | X |  |  | Mesatarja |  |  | Kontrolli i procesit të dhënies së aktvendimeve për një të drejtë të caktuar nga Ligji për Mbrojtjen e Fëmijëve dhe pagesat |

**6.2.  Lista e fushave prioritare për rishikim me një ndarje rishikimesh**

Tabela 2: Pasqyrë e fushave prioritare për rishikim për 2024 - 2026

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| FUSHAT PRIORITARE  PËR RISHIKIM | | (Viti i parë  mbi planin strategjik) | (viti i dytë  mbi planin strategjik) | (viti i tretë  mbi planin strategjik) |
| 1. | Revizioni i punëve materiale-financiare pranë IP institucionit special Demir Kapi |  |  |  |
| 2. | Revizioni i sistemit për kontroll të brendshëm në IP QNPS Shkup - shërbimi Gazi Babë |  |  |  |
| 3. | Revizioni i sistemit për kontroll të brendshëm në IP QNPS Strugë |  |  |  |
| 4. | Revizioni i përputhshmërisë në Sektorin për Programet dhe Fondet e BE-së në Ministrinë e Politikës Sociale, Demografisë dhe Rinisë dhe Rinisë për komponentin IPA |  |  |  |
| 5. | Revizioni i sistemit të kontrollit të brendshëm në IP qendra e pritjes së azilkërkuesve, Vizbeg |  |  |  |
| 6. | Revizioni i i sistemit të kontrollit të brendshëm për vitin 2023 në IP QNPS Shtip |  |  |  |
| 7. | Revizioni i sistemit të kontrollit të brendshëm për vitin 2024 në IP QNPS Gjevgjeli |  |  |  |
| 8. | Revizioni i përputhshmërisë në Sektorin për Programet dhe Fondet e BE-së në Ministrinë e Politikës Sociale, Demografisë dhe Rinisë për komponentin IPA |  |  |  |
| 9. | Revizioni i sistemit të kontrollit të brendshëm në Sektorin e Burimeve Njerëzore |  |  |  |
| 10 | Revizioni i sistemit të kontrollit të brendshëm për vitin 2024 në IP QNPS Prilep |  |  |  |
| 11 | Revizioni i sistemit të kontrollit të brendshëm për IP Shtëpia për Fëmijë - Manastir |  |  |  |
| 12 | Revizioni i përputhshmërisë në Sektorin për Programet dhe Fondet e BE-së në Ministrinë e Politikës Sociale, Demografisë dhe Rinisë për komponentin IPA |  |  |  |
| **REVIZIONET TOTALE** | | **4** | **4** | **4** |

**VII.** **NEVOJAT PËR STAF TË NJËSISË SË REVIZIONIT TË BRENDSHËM**

Nga krahasimi i nevojave për burime me numrin aktual të auditorëve të brendshëm në EVR, rezulton se EVR ka një numër të përafërt burimesh njerëzore për të përmbushur objektivat e këtij Plani Strategjik

**VIII.** **AZHURNIMI I PLANIT STRATEGJIK DHE LIDHJET E PLANIT VJETOR**

Plani strategjik rishikohet dhe përditësohet çdo vit, i cili do të pasqyronte ndryshimet përkatëse në qëllimet, prioritetet dhe aktivitetet e Ministrisë së Politikës Sociale, Demografisë dhe Rinisë dhe rezultatet e vlerësimeve të rrezikut të kryer.

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 miraton çdo ndryshim në Planin Strategjik.

Plani strategjik është baza fillestare për përgatitjen e Planit Vjetor të Revizionit të Brendshëm.

**IX. PËRFUNDIMI**

Gjatë periudhës trevjeçare, Sektori për Revizion të Brendshëm do të fokusohet në arritjen e qëllimeve të mëposhtme, përkatësisht:

- përforcimi i kapaciteteve në shfrytëzimin e mjeteve të mbrojtjes sociale;

- përforcimi i kapaciteteve të institucioneve nën mbrojtje sociale;

- përforcimi i kapaciteteve në sektorët e Ministrisë së Politikës Sociale, Demografisë dhe Rinisë;

Qëllimet kryesore të sipërpërmendura pritet të arrihen përmes aktiviteteve të mëposhtme:

- përmes inspektimit të plotë të sistemit të të drejtave të shfrytëzuesve të transfertave sociale, përmes inspektimit të plotë të sistemit të të drejtave të përfituesve të transfertave sociale, respektimit të rregulloreve për miratimin dhe procedurat e punës të Ministrisë së Politikës Sociale, Demografisë dhe Rinisë dhe qendrave për punë sociale;

- kontrollin e plotë të planeve vjetore të institucioneve dhe shfrytëzimin e mjeteve financiare dhe respektimin e akteve ligjore dhe nënligjore në vetë institucionet dhe kontrollin e zbatimit dhe funksionimit korrekt të tyre;

- inspektimin e funksionimit të sektorëve në kuadër të Ministrisë së Politikës Sociale, Demografisë dhe Rinisë dhe veprimin e tyre ligjor dhe në kohë sipas prioriteteve kombëtare dhe strategjike të Ministrisë;

Data: 06.12.2024

|  |  |
| --- | --- |
| Nënshkrimi i udhëheqësit të Revizionit të Brendshëm  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Nënshkrimi i personit përgjegjës të institucionit  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

1. <https://www.mtsp.gov.mk/zakoni.nspx> [↑](#footnote-ref-1)