

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ**  
**СЕКТОР ЗА ЈАВНА ВНАТРЕШНА ФИНАНСИСКА КОНТРОЛА**

**ИЗВЕШТАЈ**  
**ЗА РЕАЛИЗИРАНИТЕ АКТИВНОСТИ ВО ПОГЛАВЈЕТО 3.32 ФИНАНСИСКА**  
**КОНТРОЛА ВО ПЕРИОДОТ ЈУЛИ-ДЕКЕМВРИ 2009 ГОДИНА**

**Скопје, јануари 2010 година**

## **ВОВЕД**

Собранието на Република Македонија на седницата на одржана на 20 јули 2009 година го донесе Законот за јавна внатрешна финансиска контрола и истиот е објавен во Службен весник на Република Македонија број 90/09.

Согласно член 2 од овој закон, министерот за финансии а во негово име Секторот за јавна внатрешна финансиска контрола како Централната единица за хармонизација на системот на јавна внатрешна финансиска контрола е надлежен за координација на развојот, воспоставувањето, спроведувањето и одржувањето на системот на јавна внатрешна финансиска контрола во Република Македонија .

Заради имплементација на новиот закон и кадровско зајакнување на капацитетите за финансиско управување и контрола, на предлог на Министерството за финансии, Владата на Република Македонија на седницата одржана на 7 јули 2009 година усвои Акционен план за вработување на 130 лица во единиците за финансиски прашања и Акционен план за вработување на 144 внатрешни ревизори во единиците за внатрешна ревизија во субјектите на централно ниво.

Со цел успешна имплементација на акционите планови и реализација на другите обврските кои произлегуваат од новиот закон, Секторот за јавна внатрешна финансиска контрола на 24.08.2009 година до сите институции на централно и локално ниво достави известување за потребата од спроведување на акционите планови, основање на единици за финансиски прашања, назначување на лице раководител на единици за финансиски прашања и лице за пријавување на неправилности, сомнежи за измами и корупција.

## **А. РЕАЛИЗИРАНИ АКТИВНОСТИ ВО ОБЛАСТА НА ФИНАНСИСКОТО УПРАВУВАЊЕ И КОНТРОЛА**

### **И. Превземени мерки на централно ниво**

1. Институции од централно ниво кои основале единица за финансиски прашања согласно членот 9 од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола и

насоките од Министерството за финансии – Сектор за јавна внатрешна финансиска контрола, се:

1. Министерство за култура
2. Министерство за животна средина и просторно планирање
3. Министерство за внатрешни работи
4. Министерство за земјоделство, шумарство и водостопанство
5. Министерство за транспорт и врски
6. Фонд за пензиско и инвалидско осигурување
7. Дирекција за заштита на личните податоци
8. Управа за хидрометеоролошки работи
9. Биро за регионален развој
10. Народен правобранител
11. Македонска академија на науките и уметностите
12. Државен завод за индустриска сопственост
13. Комисија за заштита на правото на слободен пристап до информации од јавен карактер
14. Државна изборна комисија

2. Институции од централно ниво кои доставиле известување за започната постапка за основање единица за финансиски прашања, се:

1. Министерство за локална самоуправа
2. Министерство за образование и наука
3. Агенција за државни службеници

4. Агенција за развој и инвестиции
5. Агенција за иселеништво
6. Агенција за стокови резерви
7. Дирекција за безбедност на класифицирани информации
8. Центар за управување со кризи
9. Агенција за вработување на Република Македонија
10. Агенција за финансиска поддршка на земјоделството и руралниот развој
11. Национална агенција за европски образовни програми и мобилност

3. Институции на централно ниво кои назначиле лице за пријавување неправилности и спречување на измами или корупција:

1. Генерален секретаријат на Влада на Република Македонија
2. Министерство за надворешни работи
3. Министерство за здравство
4. Министерство за култура
5. Министерство за животна средина и просторно планирање
6. Министерство за транспорт и врски
7. Министерство за економија
8. Министерство за внатрешни работи
9. Министерство за информатичко општество
10. Јавно обвинителство на Република Македонија
11. Државно правобранителство
12. Народен правобранител
13. Агенција за вработување на Република Македонија
14. Агенција за разузнавање
15. Агенција за поттикнување на развојот на земјоделството – Битола

16. Државен завод за статистика
17. Агенција за иселеништво
18. Биро за метрологија
19. Дирекција за технолошки индустриски развојни зони
20. Комисија за заштита на конкуренцијата
21. Комисија за односи со верските заедници и религиозни групи
22. Агенција за стокови резерви
23. Национална агенција за европски образовни програми и мобилност
24. Државен завод за ревизија
25. Агенција за катастар за недвижности
26. Државна изборна комисија
27. Царинска управа на Република Македонија
28. Агенција за финансиската поддршка на земјоделството и руралниот развој
29. Дирекција за безбедност на класифицирани информации
30. Управа за хидрометеоролошки работи
31. Агенција за државни службеници

#### **III Превземени мерки на локално ниво**

1. Единствена општина која ја има завршено постапката за формирање на одделение за финансиски прашања е Општината Богданци.
2. Во следните општини започната е постапка за формирање на посебна организациона единица за финансиски прашања, а на дел од нив актите за

систематизација се доставени на одобрување до Агенцијата за државни службеници:

1. Општина Битола
2. Општина Гази Баба
3. Општина Врапчиште
4. Општина Конче
5. Општина Теарце
6. Општина Боговиње
7. Општина Демир Хисар
8. Општина Пробиштип
9. Општина Арачиново
10. Општина Босилово
11. Општина Дојран
12. Општина Желино
13. Општина Новаци
14. Општина Ново Село
15. Општина Росоман
16. Општина Чучер Сандево
17. Општина Куманово
18. Општина Делчево
19. Општина Свети Николе
20. Општина Гевгелија
21. Општина Крива Паланка
22. Општина Кичево

23. Општина Велес
24. Општина Брвеница
25. Општина Кратово
26. Општина Македонска Каменица
27. Општина Македонски Брод
28. Општина Другово
29. Општина Маврово и Ростуша
30. Општина Могила
31. Општина Веница

3. Институции на локално ниво кои имаат назначено лице за пријавување неправилности и спречување на измами или корупција се:

1. Општина Гостивар
2. Општина Битола
3. Општина Прилеп
4. Општина Свети Николе
5. Општина Илинден
6. Општина Кочани
7. Општина Брвеница
8. Општина Градско
9. Општина Лозово
10. Општина Дебарца
11. Општина Богданци
12. Општина Демир Хисар

13. Општина Кратово
14. Општина Македонска Каменица
15. Општина Македонски Брод
16. Општина Неготино
17. Општина Пехчево
18. Општина Пробиштип
19. Општина Арачиново
20. Општина Босилово
21. Општина Вевчани
22. Општина Дојран
23. Општина Другово
24. Општина Кривогаштани
25. Општина Маврово и Ростуша
26. Општина Новаци
27. Општина Ново Село
28. Општина Петровец
29. Општина Росоман
30. Општина Старо Нагоричане
31. Општина Центар – Жупа
32. Општина Чешиново-Облешево
33. Општина Чучер Сандево
34. Општина Аеродром

4. Институции на локално ниво кои известиле дека активностите за назначување се во тек:

1. Општина Делчево
2. Општина Гевгелија
3. Општина Крива Паланка
4. Општина Велес
  
5. Институции на локално ниво кои доставиле известување за назначени лица без истото да биде назначено со посебно решение:

1. Општина Гази Баба
2. Општина Врапчиште
3. Општина Јегуновце
4. Општина Конче
5. Општина Могила
6. Општина Сопиште

**ИИ Реализирани активности во рамки на МАТРА Проект “Зајакнување и имплементирање на јавна внатрешна финансиска контрола на централно ниво“**

1. **Обука „Подготовка на стратешки и годишни планови“**

Обуката е одржана од 21 до 24 јули 2009 година во просториите на Клубот на пратеници – Скопје. На обуката присуствуваа 60 учесници од 25-те пилот институции од централно ниво.

Оваа обука е одржана во јули со цел да придонесе за подобрување на квалитетот на стратешки планови за 2010 година кои согласно Законот за буџетите имаат обврска да ги достават до Министерството за финансии заедно со Предлог буџетите за наредната година до крајот на август тековната година.

Основна цел на обуката беше во стратешките и годишните планови на институциите јасно да се вградат активностите за имплементација на Законот на јавна внатрешна финансиска контрола и основаат и екипираат единиците за финансиски прашања.

Следна цел на обуката беше информирање на учесниците за донесената НПАА 2009 во делот на поглавјето 3.32 Финансиска контрола и усвоените заклучоци и акциониот план за нови вработувања во единиците за финансиски прашања и нивно вградување во стратешките и годишните планови на институциите.

На обуката преку примери од холандската практика беше презентираан начинот на изготвување на SWOT анализа и утврдување на целите во стратешките планови согласно SMART методата.

Во практичниот дел од обуката учесниците изготвија стратешки план со изработката на гап анализа со примери на сегашни и посакувани состојби.

## **2. Обука „Презентирање на системот за финансиско управување и контрола и негова имплементација“**

Обуката е одржана на 12 ноември 2009 година во просториите на Клубот на пратеници – Скопје. На обуката присуствуваа 20 учесници од 10-те пилот институции од централно ниво.

На обуката беа разработени трите столба на системот на јавната внатрешна финансиска контрола: финансиското управување и контрола, внатрешната ревизија и нивната хармонизација.

Исто така, беа разработени новините во Закон за јавната внатрешна финансиска контрола, обврските за институциите кои произлегуваат од истиот и подзаконските акти кои се во тек на донесување.

Посебно внимание беше посветено на разработка на надлежностите на единиците за финансиски прашања особено во делот на координацијата на изготвувањето на буџетот, спроведувањето на буџетската контрола, сметководството и плаќањата, како и координацијата на јавните набавки.

## **Б. РЕАЛИЗИРАНИ АКТИВНОСТИ ВО ОБЛАСТА НА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА**

### **1. Остварен напредок**

Во извештајниот период во областа на внатрешната ревизија зајакнати се административните капацитети на централно и локално ниво. На централно ниво основани се 5 нови единици за внатрешна ревизија и склучен е еден договор за извршување на внатрешна ревизија од друг субјект. На локално ниво основана е една единица за внатрешна ревизија.

Во единиците за внатрешна ревизија на централно ниво бројот на извршители е зголемен за 7 нови внатрешни ревизори, а на локално ниво за 1.

### **2. Состојба**

На **централно ниво** во 15 министерства, 4 фондови и 32 други субјекти основани се вкупно 51 единица за внатрешна ревизија со 94 внатрешни ревизори. Седум субјекти од јавниот сектор на централно ниво имаат склучено договори за вршење на внатрешна ревизија од единица за внатрешна ревизија од друг субјект од јавниот сектор.

Во 40 субјекти од јавниот сектор на **локално ниво** се основани единици за внатрешна ревизија со 35 внатрешни ревизори. Деветнаесет субјекти од јавниот сектор на локално ниво имаат склучено договори за вршење на внатрешна ревизија од единица за внатрешна ревизија од друг субјект од јавниот сектор на локално ниво.

## **Б. ИЗГОТВЕНИ МАТЕРИЈАЛИ И РЕГУЛАТИВА**

Во извештајниот период изготвени и доставени на одобрување кај министерот за финансии се следните материјали:

1. Предлог - Стратегија за јавна внатрешна финансиска контрола
2. Предлог Закон за финансиска инспекција во јавниот сектор

3. Предлог Уредбата за постапката за спречување на неправилности, начинот на меѓусебната соработка, формата, содржината, роковите и начинот за известување за неправилностите и
4. Правилникот за стандардите за внатрешна контрола

Во тек на изготвување се следните подзаконски акти:

1. Предлог Правилник за давање овластувања
2. Правилникот за начинот на извршување на работите од надлежност на единицата за финансиски прашања ;
3. Правилникот за начинот на спроведување на општите финансиски процеси
4. Прирачникот за финансиско управување и контрола
5. Правилникот за стандардите за професионално извршување на внатрешната ревизија и Етичкиот кодекс на внатрешните ревизори,
6. Правилникот за Повелбата за внатрешна ревизија;
7. Правилникот за постапката за полагање на испит за овластен внатрешен ревизор во јавниот сектор,
8. Правилникот за начинот на извршување на внатрешната ревизија и
9. Дополнување на Прирачникот за внатрешна ревизија