ОБРАЗЕЦ
ЗА ИЗГОТВУВАЊЕ НА АКЦИСКИ ПЛАН ЗА ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА НА ЈВФК НА НИВО НА ИНСТИТУЦИЈА

Стратегија за ЈВФК (општа цел)	Тековна состојба	Изведени СМАРТ[1] цели	Активности	Одговорни лица	ЦЕХ[2] поддршка и следење (мониторинг)
		T1 - T4	T1 T2 T3 T4		
Институционално ниво					
Во субјектите треба да има управувачка рамка која ги опфаќа елементите на ЈВФК. *Од оваа општа цел се добиени следните оперативни цели:* *+ <u>Единици за ФУК[3] се основани</u> во оние институции кои се предвидени со одредбите од Законот за ЈВФК. Единиците за ФУК имаат раководител и се екипирани и обучени да ги извршуваат своите задачи на ефикасен и ефективен начин.* *+ <u>Единици за ВР се основани</u> во оние институции кои се*					

[1] СМАРТ критериуми = конкретни, мерливи, остварливи, реални и навремени
[2] Централна единица за хармонизација = Сектор за јавна внатрешна финансиска контрола во Министерството за финансии
[3] Финансиско управување и контрола

предвидени со одредбите од Законот за ЈВФК. Единиците за ВР имаат раководител и се екипирани и обучени да ги извршуваат своите задачи на ефикасен и ефективен начин. *+ Постојат комитети за ФУК и ВР на централно ниво, кои периодично се состануваат.* *+ Комитетите за ревизија се воспоставени и функционираат во институциите кои се предвидени со одредбите од Законот за ЈВФК.*					
Менаџерска отчетност & одговорност и ФУК					
Единиците за ФУК на институциите имаат добра соработка со раководството и соодветните сектори донеле планови за спроведување на ФУК. Плановите се прифатени од страна на раководителот на субјектот. *Раководителот на*					

институцијата е информиран од ЦЕХ за ФУК и убеден е за додадената вредност, тој ги информира вработените во институцијата за спроведувањето на јавната внатрешна финансиска контрола.					
ФУК се спроведува врз основа на меѓународно прифатените стандарди за внатрешна контрола преку примена на: - **Контролна средина** - **Управување со ризици** - **Контроли** - **Информации и комуникација** - **Мониторинг** Затоа потребно е: *+ Раководителот на субјектот ги дава потребните овластувања на еден или повеќе извршни раководни лица кои се хиерархиски подредени на него според правната рамка за ЈВФК.* *Задачите, општите цели и овластувањата кои се*					

дадени се доволни за извршување на овие задачи. Делегираните овластувања се јасни на оние на кои им се делегирани. + Буџетот се подготвува и извршува на децентрализиран начин (според Правилникот за спроведување на општите финансиски процеси). Во рамки на субјектот програмите и буџетите се јасно поврзани.					
Поднесени годишни извештаи (заеднички извештај за ФУК & ВР и потпишана изјава за квалитет од страна на раководителот на субјектот)					
Подготвени и донесени процедури во согласност со Правилникот за спроведување на општите финансиски процеси. *Да се елаборира план за организација и овластувања. Финансиските процеси се редизајнирани според планот. Преструктурираните*					

финансиски процеси се извршуваат соодветно					
Внатрешна ревизија					
Зголемена (подигната на повисоко ниво) свесност на врвното раководство во насока на подобро разбирање на функцијата на внатрешна ревизија (додавање вредност и помагање за подобрување на работењето во институцијата). *За да се постигне ова единиците за ВР треба активно да се стават себеси во центарот на вниманието на раководството со покажување на додадената вредност преку добри примери, добра комуникација итн.*					
Организациски и функционално независна внатрешна ревизија **-организационо и функционално независни единици за внатрешна ревизија кои се директно и единствено одговорни на раководителот на субјектот** **- независни внатрешни ревизори при**					

планирањето, извршувањето и информирањето; - Внатрешните ревизори единствено да ја извршуваат функцијата на внатрешната ревизија.					
Квалитетно извршување на функцијата на внатрешна ревизија согласно меѓународните стандарди за внатрешна ревизија, Законот за ЈВФК и подзаконските акти, како и примена на принципите од Етичкиот кодекс на внатрешните ревизори.					
Извршување на внатрешната ревизија според стратешкиот и годишниот план на внатрешната ревизија изготвени врз основа на реална проценка на ризици.					
Сертифицирани внатрешните ревизори, особено раководителите на единиците за внатрешна ревизија.					
Спроведување на сите видови на ревизии кои се предвидени со Законот за					

ЈВФК во сите субјекти од јавниот сектор. *Оваа цел треба да биде во согласност со целите и амбициите кои се наведени под број 6*					
Мотивирана внатрешна ревизија, намалена флуктуација на внатрешните ревизори и истовремено развој на ФУК и ВР (а не развој на едниот елемент на ЈВФК, за сметка на другиот). *Да се има мотивирани вработени може да се постигне во поглед на добра перспектива за кариера, можности за обука, работа со предизвици итн. Забележете ја врската со двете претходните цели.*					

Раководител на единицата за финансиски прашања

____

Раководител на единицата за внатрешна ревизија

____