



Влада на Република Северна Македонија

Бр. 40-8370/1

Скопје, 17 август 2021 година

ДО МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ

СКОПЈЕ

ИЗВАДОК

од Нацрт – записникот од Деведесет и деветтата седница
на Владата на Република Северна Македонија,
одржана на 17 август 2021 година

„ТОЧКА 24: Годишен извештај за функционирање на системот на јавна
внатрешна финансиска контрола за 2020 година.

Владата го разгледа Годишниот извештај за функционирање на системот на јавна
внатрешна финансиска контрола за 2020 година и го усвои со следните заклучоци:

1. Се задолжуваат сите министерства до 10.5.2022 година:

- да донесат свој посебен етички кодекс во кој, меѓу другото, ќе биде утврден начинот на постапување со пријавените случаи на неетичко однесување, ќе назначат повереник за етика и основаат етичките комитети;
- да ја ажурираат и подобрат мисијата и визијата на институцијата и истите да ги објават на својата веб страната;
- да ги запознаат институциите со своите стратешки и програмски цели во нивна надлежност (органите во состав, втората линија буџетски корисници и јавните претпријатија и акционерски друштва во државна сопственост) и да им наложат, нивните оперативни планови да ги усогласат со стратешките и програмските цели на министерството;
- во интерните акти да воспостават јасни линии на известување (кој, за што и кого известува), што на раководителите ќе им овозможи следење на реализацијата на работните цели, доделените финансиски средства, резултатите и влијанијата, како и особено следење на работата на институциите во надлежност;
- да обезбедат доделување задачи/активности поединечно по вработен во годишните планови за работа во своите организационите единици и институциите од нивна надлежност;
- да ги утврдат ризиците при дефинирање на стратешките, програмските и оперативните цели земајќи ги предвид најзначајните внатрешни и надворешни фактори, односно промените во внатрешната и надворешната средина на институцијата и институциите во нивна надлежност;
- да го подобрат документирањето на ризиците во регистарот на ризици, системот за известување за утврдените ризици, како и реализацијата на мерките за намалување на ризиците на начин што одговорното лице на институцијата ќе



Влада на Република Северна Македонија

добива навремени информации за најзначајните ризици на министерството и институциите во негова надлежност;

- при утврдување на ризиците да ги разгледуваат различните форми на измама (фалсификување на документи, давање неточни информации за финансиската состојба и успешноста на исполнување на поставените цели, фиктивните договори и фактури, давање мито и слично);

- да подготват процедури за спроведување административни и инспекциски контроли на наменските плаќања и користење на донации, трансфери, помош и субвенции за крајните корисници (со цел проверка дали доделените финансиски средства се користеле наменски, а во случај да не се, да обезбедат поврат на ненаменски потрошените средства);

- да планираат во своите плански документи изготвување на: – автоматизиран внатрешен систем за известување со кој се обезбедуваат навремени, точни и целосни податоци и информации и нивна размена помеѓу внатрешните организациони единици за потребите на планирање и извршување на буџетот, спроведување на програмите, проектите и активностите, како и следење на реализацијата на работните цели и потрошените финансиски средства и

– автоматизиран сметководствен систем во кој ќе бидат вклучени трошковното и управувачкото сметководство и другите системи на евиденција и бази на податоци за целите, ризиците и други финансиски и нефинансиски информации зависно од потребите и специфичностите во работењето;

- да донесат Годишен план за развој на системот за внатрешна контрола за клучните процеси на финансиско управување и контрола со план за отстранување на слабостите и неправилностите и да ја следат неговата реализација во министерството и неговите институции во надлежност изготвен, врз основа на спроведената самопроценка и изјавата за квалитет и состојбата на внатрешните контроли;

- да обезбедат спроведување на препораките на надворешната и внатрешната ревизија во министерството и институциите во надлежност, а во случај на неспроведување на препораките, одговорното лице да преземе соодветни мерки;

2. Се задолжуваат сите министерства до 28.2.2022 година до Владата да достават План за организација на внатрешната ревизија изготвен врз основа на спроведена функционална анализа на министерството како матичен буџетски корисник, имајќи го предвид бројот на вработени и буџетот на самото министерство, органите во состав, втората линија буџетски корисници и јавните претпријатија и акционерски друштва во државна сопственост од нивна надлежност во кои ќе треба да спроведуваат внатрешна ревизија, доколку истите немаат сопствена единица за внатрешна ревизија или истата е нефункционална.



Влада на Република Северна Македонија

3. По одобрување на Планот за организација на внатрешната ревизија од Владата, врз основа на претходно добиено позитивно мислење од Министерството за финансии, министерствата да извршат измена и дополна на актите за организација и систематизација во делот на единиците за внатрешна ревизија и до 31.12.2022 година да ги екипираат истите.

4. Се задолжуваат министерствата чии единици за внатрешна ревизија немаат раководител ниту внатрешни ревизори (Министерство за култура, Министерство за економија, Министерство за информатичко општество и администрација и Министерството за политички систем и односи меѓу заедниците) до 31.1.2022 година да ги екипираат единиците за внатрешна ревизија со најмалку двајца внатрешни ревизори.

5. Се задолжуваат сите министерства да го известат Министерството за финансии - Секторот за јавна внатрешна финансиска контрола за преземените активности по заклучоците.

6. Се задолжува Министерството за финансии - Секторот за јавна внатрешна финансиска контрола за реализација на овие заклучоци да ја известат Владата во Годишниот извештај за функционирање на системот на јавна внатрешна финансиска контрола за 2021 година.“

ГЕНЕРАЛЕН СЕКРЕТАР НА ВЛАДАТА НА
РЕПУБЛИКА СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА

Мухамед Зекири

ДОСТАВЕНО И ДО:
- сите министерства

Подготвил: Јетмире Малики
Контролирал: Зоран Брњарчески / м-р Биљана Цоневска
Согласен: Љубица Р. Димовска / Снежана М. Пендовски
Одобрил: Дејан Јакимовски