

Прилог 2: Процена на ризикот за Акциски план за 2023 година за Програмата за реформа на УЈФ

Бр.	Функционална област	Област на влијание	Настап, ситуација или фактор што доведува до ризик	Ниво на ризик	Мерки за ублажување	Одговорен субјект	Крајни рокови (ден/месец/година)			Реализирана? (Да/Не)	Ризикот е активен/затворен?
Столб I: Економска анализа макроекономска и фискална рамка											
ПРИОРИТЕТ 1. Предвидување и известување на приходите	МЕРКА 1: Подобрување на даночното и царинско известување во согласност со најдобрите практики на ЕУ МЕРКА 2: Зголемување на капацитетот на даночни и царински модели	Немање доволно техничка помош	Умерено	Реализација на постојани тренинзи на вработените	Министерство за финансии и партнери за техничка помош	31	12	2025	Не	Активен	
											Недоволен човечки капацитет
ПРИОРИТЕТ 2. Економска анализа и макроекономско предвидување	Мерка 1: Градење на капацитет за економски анализи Мерка 2: Развивање на нови макроекономски модели	Недоволен човечки капацитет	Умерено	МФ треба да вработи високо квалификувани кадри за работи поврзани со макроекономско проектирање и анализа на податоци	МФ	31	12	2025	Не	Активен	
ПРИОРИТЕТ 3. Зајакнување на управувањето со јавен долг	Мерка 1: Намалување на оперативните ризици при управувањето со јавниот долг	Недоволен човечки капацитет	Умерено	МФ треба да вработи високо квалификувани кадри за работи поврзани со управувањето со јавниот долг (познавање на меѓународен пазар на капитал, управување со ризици на должничко портфолио и сл.)	МФ	31	12	2025	Не	Активен	
											Одлив на едуциран кадар
Столб II: Мобилизација на приходи											
ПРИОРИТЕТ 1. Даночна и царинска политика	Мерка 1: Подобрена законска рамка за приходи, усогласена со законодавството на ЕУ	Одлив на едуциран кадар	Умерено	МФ треба да вработи високо квалификувани кадри за работи поврзани со изготвување на законски измени во делот со легистлативата во даночната и царинската политика (познавање на најдобрите ЕУ практики во делот на даночната и царинската легистлатива)	УЈП, МФ	31	12	2024	Не	Активен	
ПРИОРИТЕТ 2. Даночна администрација	Мерка 1: Зајакнување на административните капацитети за подобра наплата на приходите и даночна усогласеност	Ненавремено спроведување на сите фази во процесот на донесување на законски измени	Низок	Континуирана комуникација помеѓу УЈП и МФ	УЈП, МФ	31	12	2025	Не	Активен	
		Не воведување на управување со ризикот на усогласеноста	среден	Формирање на Комитет за управување со ризиците на усогласеност	УЈП (ЕУРУ)	1	1	2024	Да	Затворен	
	Мерка 2. Дигитална трансформација на УЈП со воспоставување на Интегриран Даночен Информациони Систем (ИДИС)	Недоволна посветеност на високиот менаџмент	Низок	Формирање Управен одбор за реформите	УЈП (Колегиум на УЈП)	1	1	2024	Да	Затворен	
		Недостаток на финансии	Среден	Силна посветеност и координација на сите засегнати страни за обезбедување на финансии	УЈП (Колегиум на УЈП), МФ	1	1	2025	Не	Активен	
		Недостаток на капацитет и посветеност на вработените во УЈП, особено на ИТ кадарот	Среден	Силна посветеност и координација на сите засегнати страни за зголемување на капацитетот на ИТ кадарот	Колегиум, СЧР	1	1	2025	Не	Активен	
Големи промени во законските одредби	Висок	Усогласување со постојното законодавство	УЈП, МФ	1	1	2025	Не	Активен			

Бр.	Функционална област	Област на влијание	Настан, ситуација или фактор што доведува до ризик	Ниво на ризик	Мерки за ублажување	Одговорен субјект	Крајни рокови (ден/месец/година)			Реализирана? (Да/Не)	Ризикот е активен/затворен?
ПРИОРИТЕТ 3. Царина		Мерка 2. Модернизација на царинските услуги и нивна дигитализација	Различно ниво на скипираност на царинските служби може да биде поттик за организирани криминални мрежи да ги пренасочат своите операции кон граничните точки со послаба царинска контрола.	Среден	Соодветна едукација на човечките ресурси согласно потребите и обезбедување на соодветни технички средства за подобра опременост, следење на состојбата и координација на сите гранични точки вклучително соработка со другите институции со надлежности на граничните премини.	Царинска Управа, Министерство за Финансии	31	12	2025	Не	Активен
			Навремено и квалитетно спроведување на обуки за ракување со новата софистицирана опрема за контрола	Среден	Координација помеѓу засегнатите организациони единици во Царинската управа, проектните тимови и управата на Царинската Управа при дефинирање и спроведување на обуките	Царинска Управа	31	12	2025	Не	Активен
			Ненавремено спроведување на сите фази во процесот на усогласување со системите на ЕУ	Среден	Навременно обезбедување/одобрување на расположливи финансиските средства, Посветеност и навремена координација на сите засегнати страни	Царинска Управа, Министерство за Финансии, (ЕУ)	31	12	2025	Не	Активен
Столб III: Планирање и буџет											
Приоритет 1. Буџетско планирање		МЕРКА 1. Унапредување на среднорочно планирање	Човечки потенцијал за спроведување	Средно	Кадровско зајакнување во Министерството за финансии и буџетските корисници преку обуки и стручно доусовршување	Министерство за финансии и Буџетските корисници	31	12	2025	Не	Активен
		МЕРКА 2. Подобрено буџетско планирање и развој на мерливи индикатори на успешност									
		МЕРКА 3. Фискална консолидација за етапно и одржливо намалување на буџетскиот дефицит									
Приоритет 2. Зајакнато управување со јавни инвестиции		МЕРКА 1: Планирање на одржливи нивоа на инвестиции	Ненавремено и нецелосно екипирање на Секторот за управување со јавни инвестиции со компетентен кадар	Висок	Планирање и реализирање на вработувања во Секторот за управување со јавни инвестиции; Воспоставување на политики за привлекување, мотивација и задржување на компетентен кадар	МФ	31	12	2024	Не	Активен
		МЕРКА 2: Подобрена проценка на проекти, селекција и алокација на ресурси за капитални инвестиции									
Приоритет 3. Ефективни инструменти согласно Планот за забрзан економски раст		МЕРКА 1: Воспоставување на различни фондови во институциите и развој на различни финансиски инструменти	Ненавремено донесување на законските измени за воспоставување на Фондовите и операционализација на единиците	Умерено	Силна посветеност и координација на сите засегнати страни за да се обезбеди формирање на Фондовите и единиците за зајакнување на капацитетите.	ФИТР/ДТИРЗ/РБСМ/АЛ РР/Влада	31	12	2025	Не	Активен
		МЕРКА 2: Јакнење на капацитетите на различни институции									

Бр.	Функционална област	Област на влијание	Настап, ситуација или фактор што доведува до ризик	Ниво на ризик	Мерки за ублажување	Одговорен субјект	Крајни рокови (ден/месец/година)			Реализирана? (Да/Не)	Ризикот е активен/затворен?
Столб IV: Јавни набавки											
Приоритет 1. Политика за јавни набавки	МЕРКА 1: Зајакнување на институционалните капацитети	Учество на сите засегнати страни во активностите на советодавната група	Ниско	Обезбедување на силна посветеност, ефективност и координација помеѓу засегнатите страни	БЈН	31	12	2024	Не	Активен	
		Ненавремено усвојување на измени на Законот за јавните набавки во врска со системот на едукација на БЈН	Значителен	Навремено отпочнување на постапката за законските измени	БЈН/МФ/Влада/Собрание	31	12	2025			
Приоритет 2. Јавно приватно партнерство	Донесување на Законот за јавно приватно партнерство	Ненавремено донесување на Законот за ЈПП	Значителен	Обезбедување на силна посветеност, ефективност и координација помеѓу засегнатите страни	Влада/Собрание	31	12	2024	Не	Активен	
Приоритет 3. Механизам за жалба	Зајакнување на административниот капацитет на ДКЖЈН со цел зголемување на транспарентноста, ефикасноста и ефективноста на ДКЖЈН	1.Неможност да се одлучи во законските рокови, можност за одлив на стручен квалификуван кадар 2.Можност од одлевање на стручен кадар и доведување во ситуација на отежнато функционирање на Комисијата 3.Пад на системот	Значително	Зајакнувањето на административните капацитети на ДКЖЈН преку вработување на доволен број на квалификувани експерти	ДКЖЈН/Министерство за финансии	31	12	2024	Не	Активен	
Столб V: Интегрирани јавни финансии											
Приоритет 1. Спроведување на Интегриран информацииски систем за управување со финансии (ИФМИС)	Мерка 1: ИФМИС е целосно оперативен со цел поддршка на спроведувањето на реформите на Законот за буџети	Недоволно екипирање и недоволна обука на човечки ресурси	Умерено	Потребна е селекција на искусни и квалификувани кадри во Работно тело за ИФМИС и нивна соодветна обука	МФ	31	12	2024	Не	Активен	
Приоритет 2. Зајакнување на сметководство на буџетите и буџетските корисници	МЕРКА 1: Зајакнување на сметководствениот систем со примена на нови сметководствени практики	Недоволна екипираност на Секторот за финансиски систем	Ниско	МФ треба да вработи високо квалификувани кадри за работи поврзани со познавање од областа на сметководството во јавниот сектор	МФ	31	12	2024	Не	Активен	
Приоритет 3. Академија за јавни финансии	Континуирани обуки во областа на јавните финансии	Недоволни кадовски ресурси во Академијата за јавни финансии	Средно	Планирање на нови вработувања - воспоставување на политики за мотивација и задржување	МФ	31	12	2025	Не	Активен	
Столб VI: ЈВФК											
Приоритет 1. Финансиско управување и контрола	Хармонизација на системот на внатрешна финансиска контрола во јавниот сектор во Министерството за финансии	Недоволна екипираност и обученост на кадровските ресурси	Средно	планирање на нови вработувања - воспоставување на политики за мотивација и задржување -обезбедување на континуирани обуки	МФ и субјектите од јавниот сектор	31	12	2025	Не	Активен	
Приоритет 2. Внатрешна ревизија											
Приоритет 3. Финансиска инспекција	Подобрување на законската рамка	Недоволен човечки капацитет	Висок	Посветеност на врвното и средното раководство	Собрание на РСМ	31	12	2024	Не	Активен	
	Воведување на систем на годишно наградување на финансиските инспектори базиран на резултати	Недонесување на Законот за финансиска инспекција во јавниот сектор	Умерено	Силна посветеност и координација на сите засегнати страни за донесување на новиот Закон за финансиската инспекција во јавниот сектор	Министерство за финансии						
	Подобрени методологии и систематизација (зголемување на додадената вредност на функцијата за финансиска инспекција)	Недонесување на Законот за финансиска инспекција во јавниот сектор	Значителен	Силна посветеност и координација на сите засегнати страни	Министерство за финансии						
	Дизајнирање концепт за стекнување лиценца за финансиски инспектор	Недонесување Програма за теоретска обука и практична работа и Програма за полагање и начин на спроведување на испит за стекнување лиценца за финансиски инспектор	Умерено	Силна посветеност и координација на сите засегнати страни	Министерство за финансии и Твининг проект						

Бр.	Функционална област	Област на влијание	Настан, ситуација или фактор што доведува до ризик	Ниво на ризик	Мерки за ублажување	Одговорен субјект	Крајни рокови (ден/месец/година)			Реализирана? (Да/Не)	Ризикот е активен/затворен?
		Подготовка на Програма за обука на финансиските инспектори на годишно ниво	Недонесување на Програма за обука на финансиските инспектори на годишно ниво	Низок	Посветеност на врвното раководство	Министерство за финансии					
Столб VII: Надворешна контрола и парламентарен надзор											
	Приоритет 1. Надворешна ревизија	Зајакнување на правната рамка за надворешна ревизија	Новиот нацрт Закон за државната ревизија со цел зајакнување на финансиската и оперативната независност на ДЗР не доставен и усвоен од Собранието на РСМ	Умерен	Во рамките на Твининг проектот изготвен е нацрт закон за државната ревизија. За овој предлог закон во 2022 година обезбедени се и мислења од твининг партнерите ВРИ на Република Хрватска и ВРИ на Република Бугарија, како и мислења од одделението за буџет на Европската комисија. Нацрт законот за државната ревизија, од страна на Главниот државен ревизор е предаден на овластениот предлагач, односно Министерството за финансии за понатамошно постапување и се одржуваат тековно состаноци помеѓу претставници од двете институции.	ДЗР, Министерство за финансии, Собрание на РСМ	31	12	2024	Не	Активен
	Приоритет 2. Парламентарен надзор	Воспоставување на механизам за разгледување на ревизорските извештаи и преземените мерки по дадените препораки во ревизорските извештаи во Собранието на РСМ	Неможност за потпишување на Меморандум за соработка помеѓу Собранието и ДЗР	Умерен	Одржани состаноци на високо ниво помеѓу ГДР и претседателот на Собранието на РСМ, и активно учество на преставници од Собранието на РСМ во работата на компонента 3 од Твининг проектот, во рамки на која во текот на 2022 година беше склучен Меморандум за соработка меѓи ДЗР и Собранието.	Државен завод за ревизија и Собрание на РСМ	31	12	2022	Да	Затворен
Воспоставување на механизам за разгледување на ревизорските извештаи и преземените мерки по дадените препораки во ревизорските извештаи во Собранието на РСМ		Неможност за изготвување и донесување на Процедури на Собранието на РСМ за механизмот за разгледување на ревизорските извештаи;	Во рамките на компонентата 3 од Твининг проектот, изготвени се процедури во ДЗР и Собранието на РСМ за доставување и разгледување на ревизорските извештаи и други документи. Истите ќе бидат конечни откако ќе бидат одобрени од страна на Собранието по донесување на новиот предлог Закон за државната ревизија и усогласување на содржината на процедурите со Законот.		31		12	2024	Не	Активен	
Зајакнување на институционалните капацитети за разгледување на ревизорските извештаи во Собранието на РСМ		Неможност за изготвување на измени и дополнувања на постојниот Прирачник „Вовед во ревизорски извештаи“;	Подготвен е нов Прирачник „Улогата на Државниот завод за ревизија и Собранието во зајакнувањето на ефикасноста во управувањето со јавните финансии“. Истниот ќе биде конечен откако ќе биде одобрен од страна на Собранието по потпишување на Меморандумот за соработка и усогласување на содржината на Прирачникот со содржината на Меморандумот.		31		12	2022	Да	Затворен	
Зајакнување на институционалните капацитети за разгледување на ревизорските извештаи во Собранието на РСМ		Неможност за изготвување на Планот за обуки;	Активноста ќе биде спроведена по потпишување донесување на новиот предлог Закон за државната ревизија, кога ќе биде подготвен План за обука на пратениците и администрацијата во Собранието на РСМ заради олеснување на разбирањето на ревизорските извештаи и подготовка за дебата за ревизорските извештаи		31		12	2024	Не	Активен	

Бр.	Функционална област	Област на влијание	Настап, ситуација или фактор што доведува до ризик	Ниво на ризик	Мерки за ублажување	Одговорен субјект	Крајни рокови (ден/месец/година)			Реализирана? (Да/Не)	Ризикот е активен/затворен?
Столб VIII: УЈФ на локално ниво											
Приоритет 1. Фискална децентрализација: Мерка 1: Подобрување на фискалниот капацитет и зголемување на приходите на општините	Нов/ревидирање на Законот за финансирање на единиците на локалната самоуправа	Задоцнето донесување на новиот Закон за буџети кој е основа за подготовка на овој закон	Висок	Силна посветеност и координација на сите засегнати страни за донесување на новиот Закон	Министерство за финансии и Собрание на РСМ	31	12	2024	Не	Активен	
	Зголемување на сопствените приходи на општините, пораст на средствата кои се распределуваат на општините од централниот буџет	Недоволен човечки капацитет и ограничени финансиски реурси, потреба од дополнителни анализи и истражувања, како и политичка воља за решавање на проблемот	Умерен	Силна посветеност и координација на сите засегнати страни	Општини и Министерство за финансии, Влада на Република Северна Македонија	31	12	2025	Не	Активен	
	Ревидирање на критериумите за распределба на блок и наменски дотации и утврдување на критериуми за распределба на капитални дотации										Министерство за финансии, Министерство за образование и наука, Министерство за труд и социјална политика, Министерство за култура, Министерство за одбрана, Други надлежни министерства и институции од каде се трансферираат капитални дотации
Приоритет 1. Фискална децентрализација: Мерка 2: Регионален и локален развој	Формирање Агенција за регионален и локален развој и постигнување рамномерен регионален развој	Сложеност на постапката	Значителен	Силна посветеност и координација на сите засегнати страни	Министерство за локална самоуправа	31	12	2024	Не	Активен	
Приоритет 2. Финансиска дисциплина, транспарентност и отчетност на локално ниво Мерка 1: Зголемување на финансиската дисциплина	Реално планирање на приходите и расходите на општините;	недоволен човечки капацитет	Умерен	Силна посветеност и координација на сите засегнати страни, посебно општините за спроведување на одредбите од Законот за финансирање на ЕЛС	Општини и Министерство за финансии	31	12	2025	Не	Активен	
	Рационализација во работењето и намалување на непотребните расходи;			Зажакнување на човечките капацитети	Министерство за финансии						
	Анализа на обврските на општините, прогласување финансиска нестабилност и преземање на мерки за финансиска консолидација.			Силна посветеност и координација на сите засегнати страни							
Приоритет 2. Финансиска дисциплина, транспарентност и отчетност на локално ниво Мерка 2: Зголемување на транспарентноста и отчетноста во работењето на општините	Зголемување на контролата од страна на државата	Недонесување на Законот за финансиска инспекција во јавниот сектор	Умерен	Силна посветеност и координација на сите засегнати страни	Министерство за финансии	31	3	2024	Не	Активен	
	Подобрување на транспарентноста и навремено информирање на пошироката јавност за работењето на општината.	Неспроведување испит за стекнување лиценца за финансиски инспектор	Значителен	Силна посветеност и координација на сите засегнати страни		31	12	2024			
		Недоволен човечки капацитет	Умерен	Зажакнување на човечките капацитети		31	12	2025			