



РЕПУБЛИКА СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА  
ВЛАДА НА РЕПУБЛИКА СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА  
СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ЗАКОНОДАВСТВО  
ОСЕРВИЈА И РЕПУБЛИКЕС СЕ МАКЕДОНИЈЕ СЕ ВЕРИУТ  
СЕКРЕТАРИЈАТИ И ЛЕГИЈАЛАЦИОНИТ

Бр./Нр.:

05-16/1

05-01-2024

20

год./мт:

СКОПЈЕ - ШКУП

ВЛАДА НА РЕПУБЛИКА СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА

- Секретаријат за законодавство -

# План за воспоставување и развој на финансиското управување и контрола

(методологија за спроведување на планот)

Јануари 2024 година

## ВОВЕД

Законот за јавна внатрешна финансиска контрола („Службен весник на Република Македонија“ бр.90/09, 188/13 и 192/15) – (во понатамошниот текст: Закон) пропишува обврска за воспоставување на финансиско управување и контрола во сите субјекти. Подзаконските акти врз основа на Законот се објавени во „Службен весник на Република Македонија“ бр. 147/10 и 34/11.

Системот на внатрешни финансиски контроли, пропишан со Законот, е сèопфатен систем на финансиски и други контроли воспоставен од раководителот на субјектот со цел успешно управување и остварување на задачите на субјектот.

Системот на внатрешни финансиски контроли кој е потребно да се воспостави и развие во рамките на Секретаријатот за законодавство се состои од две компоненти:

- финансиско управување и контрола и
- внатрешна ревизија.

Во Планот за воспоставување и развој на финансиското управување и контрола (во натамошниот текст: план) ќе се изнесат исклучиво активности кои се однесуваат на компонентата за финансиското управување и контрола.

Планот се однесува на активности кои Секретаријатот за законодавство треба да ги воспостави и развие заради поквалитетно остварување на поставените задачи и цели.

Согласно одредбите на член 3 точка 3 од Законот, финансиското управување и контрола е систем на политички, процедури и активности воспоставени од раководителот на субјектот, со цел да се обезбеди разумно уверување дека целите на субјектот се остварени.

Тој систем ги опфаќа сите трансакции, а посебно оние кои се поврзани со приходите/примањата, расходите/издатоците, јавни набавки и склучување договори, враќање на погрешно уплатени износи, средства и обврски. Системот на внатрешни контроли го спроведуваат раководителите и сите вработени.

Целта за воспоставување на финансиско управување и контрола е подобрување на финансиското управување и одлучување заради остварување на општите цели, како што се:

- извршување на работите на правилен, етички, економичен, ефикасен и ефективен начин,
- усогласеност на работењето со законите, другите прописи, утврдената политика, плановите и постапките,

- заштита на имотот и другите ресурси од загуби предизвикани од лошо управување, неоправдано трошење и користење, како и неправилности и злоупотреби,
- јакнење на одговорноста за успешно остварување на задачите,
- правилно евидентирање на финансиските трансакции и
- навремено финансиско известување и следење на резултатите од работењето.

Системот на финансиско управување и контрола, во еден дел, се однесува на внатрешните контроли вградени во работните процеси со цел да се спречат незаконски, неправилни, неекономични, неефикасни и неефективни одлуки и постапки. Контрола е секоја работа која ја превзема секој раководител, со цел намалување на негативните последици од ризикот и зголемување на веројатноста дека поставените цели ќе се остварат.

Системот на финансиско управување и контрола се спроведува во сите организациони единици и на сите нивоа на субјектот, а ги опфаќа сите финансиски средства на субјектот.

Со воспоставувањето на системот на финансиско управување и контрола ќе се пропише начинот на одвивање на работните процеси, ќе се утврди кој е одговорен за спроведување на поединечните активности во процесот и роковите во кои е потребно да се спроведат како и преглед на контролите кои се воспоставени во одреден работен процес. Тоа од една страна ќе обезбеди транспарентност на работењето, односно одвивањето на работните процеси, а од друга страна ќе покаже кои контроли се воспоставени, а кои контроли треба да се воспостават во иднина, заради остварување на целите и подобрување на работењето.

За изработка на планот треба да биде задолжен раководителот на Одделението за финансиски прашања. Со оглед на тоа дека работното место раководител на Одделение за финансиски прашања е упузнето, овој план го изработува овластено лице за изготвување на план за воспоставување на финансиското управување и контрола, како и методологија за спроведување на планот со решение бр. 03-396/1 од 20.12.2023 година.

Раководителот на Одделението за финансиски прашања, односно овластено лице за изготвување на планот за воспоставување на финансиското управување и контрола, како и методологија за спроведување на планот е одговорно за воспоставување, спроведување и развој на финансиското управување и контрола во рамките на Секретаријатот за законодавство, како и за изработка на овој план, кој го одобрува, односно на кој дава согласност секретарот.

За следење на остварувањето на овој план треба да се задолжи раководителот на Одделението за финансиски прашања, односно овластеното лице за изготвување на планот за воспоставување на финансиското управување и контрола, како и методологија за спроведување на планот сè до пополнувањето на извршител во Одделението за финансиски прашања. Работите за координација и спроведување на поединечните активности

утврдени во планот за воспоставување на финансиско управување и контрола, ќе ги спроведат лицата кои се за тоа задолжени.

Исто така, тука е потребно да се нагласи дека еднаш воспоставениот систем на внатрешни контроли не е конечен, туку е потребно постојано да се проценува и развива поради поефикасно остварување на задачите и целите на Секретаријатот за законодавство.

#### • СЕГАШНА СОСТОЈБА

Со Правилникот за внатрешна организација на Секретаријатот за законодавство на Владата на Република Северна Македонија бр. 01-4193/5 од 25.10.2019 година е утврдена внатрешната организација на Секретаријатот за законодавство и внатрешните организациони единици, нивната рамка и начин на управување.

Активностите кои се однесуваат на процесот на набавка, за што во нашиот орган годишно се трошат околу 450.000,00 денари, детално се пропишани со Законот за јавните набавки (\*) („Службен весник на Република Македонија“ бр. 24/19 и „Службен весник на Република Северна Македонија“ бр. 87/21) и во нивното спроведување во целост се придржуваме на законските одредби, како и одредбите од подзаконските акти.

Во случаите на вработување на административните државни службеници во Секретаријатот за законодавство во целост се применуваат одредбите од Законот за административните службеници („Службен весник на Република Македонија“ бр. 27/14, 199/14, 48/15, 154/15, 5/16, 142/16 и 11/18 и „Службен весник на Република Северна Македонија“ 275/19, 14/20, 215/21 и 99/22).

При планирањето и трошењето на буџетските средства во целост се применува Законот за буџетите („Службен весник на Република Македонија“ бр. 64/05, 4/08, 103/08, 156/09, 95/10, 180/11, 171/12, 192/15, 167/16 и „Службен весник на Република Северна Македонија бр. 151/21).

Со тоа многу од нашите активности се опишани и одредени на начин како се спроведуваат. Меѓутоа свесни сме за потребата за подетално опишување на значајните работни процеси како и проценка на сите работи, односно работни процеси од наша надлежност. Затоа, во овој план ќе се одредат рокови во рамките на кои ќе се извршат одредени активности поврзани не само со проценката и описот на работните процеси, туку и со самопроценка на системот на финансиско управување и контрола, со проценка и управување со ризици, воспоставување на контрола и друго.

Во согласност со одредбите од законот, секретарот назначи раководител на Одделението за финансиски прашања со Решение за вработување и распоредување на државен службеник на пробна работа бр. 04-374/1 од

13.01.2014 година, Решение за распоредување на државен службеник по пробна работа бр. 04-5110/2 од 29.07.2014 година, Решение за распоредување на работно место на административен државен службеник бр. 04-4656/1 од 05.06.2015 година и Решение за распоредување на работно место на административен државен службеник бр. 04-5567/1 од 13.12.2019 година (сите престанати). Работното место раководител на Одделението за финансиски прашања е упузнето од 01.12.2020 година поради унапредување на вработениот административен државен службеник во друг сектор. Во 2024 година, Секретаријатот за законодавство планира да пополни извршител во Одделението за финансиски прашања по пат на интерен оглас, односно да унапреди административен државен службеник на работното место: советник за буџетска координација, за што се обезбедени позитивни мислења од надлежните институции за Годишниот план за вработување за 2024 година на Секретаријатот за законодавство, бр. 04-156/1 од 03.08.2023 година.

Секретарот назначи лице задолжено за неправилности и тоа со Решение за назначување на лице кое известува за неправилности и сомнежи за измама и корупција бр. 03-3230/1 од 12.05.2010 година, Решение за назначување на лице кое известува за неправилности и сомнежи за измама и корупција бр. 03-881/1 од 12.02.2020 година, Решение за назначување на лице кое известува за неправилности и сомнежи за измама и корупција бр. 03-59/1 од 04.01.2021 година (трите престанати) и Решение за назначување на лице кое известува за неправилности и сомнежи за измама и корупција бр. 03-950/1 од 01.03.2023 година (во важност). Лицето задолжено за неправилности известува за неправилностите и сомнежи за измама или корупција и самостојно презема активности против неправилностите и измамите.

Во средината на месец април 2023 година Секретаријатот за законодавство изготви Годишен финансиски извештај во кој кратко е објаснето што е направено во делот на организационото воспоставување на системот на финансиско управување и контрола. Во извештајот се опишани претходните контроли, како и дополнителните контроли кои ги спроведува Секретаријатот за законодавство, а исто така спроведена е и самопроценка на финансиското управување и контрола. Врз основа на Правилникот за формата и содржината на извештаите и изјавата за квалитетот и состојбата за внатрешните контроли од Годишниот финансиски извештај („Службен весник на Република Македонија“ бр. 147/10, 34/11 и 113/14) пополнети се Извештајот за спроведените самопроценки на системот за финансиско управување и контрола спроведени од раководителот на субјектот преку единицата за финансиски прашања и Прашалникот за самопроценка на системот за финансиско управување и контрола. Годишниот извештај доставен е до Министерството за финансии, односно Централната единица за хармонизација (ЦЕХ). Во однос на прилогот бр.4: Извештај за активностите за воспоставување и развој на финансиското управување и контрола од Годишниот финансиски извештај, Секретаријатот за законодавство презел мерка да воспостави јасни правила (интерни акти) со кои се дефинираат состојбите на потенцијален конфликт на интереси и начинот на постапување преку донесување на Правилник за управување со судир на интереси и пријавување на дополнителен ангажман за службените лица во Секретаријатот за законодавство бр. 03-2300/1 од 05.06.2023

година и Правила за постапување со подароци, погодности и гостопримства во Секретаријатот за законодавство бр. 03-364/1 од 29.11.2023 година.

Секретарот донесе Стратешки план за периодот 2024-2026 година бр. 03-58/1 од 03.01.2024 година и Годишен план за работа за 2024 година бр. 03-63/1 од 03.01.2024 година во кои се наведени изјавите за визијата и за мисијата, што е едно од приоритетните задачи во планот за воспоставување и развој на финансиско управување и контрола. Изјавата за визијата опишува се она што Секретаријатот сака да го оствари односно постигне долгорочно, додека со мисијата се определува главната причина за постоење и работење.

Визијата на Секретаријатот за законодавство е преку давањето на стручни-правни мислења да се постигне методолошко единство во подготвување на законите и другите прописи со што ќе се обезбеди конзистентност на правниот систем, како и да придонесе за постигнување на компатибилноста на законодавството на Република Северна Македонија со законодавството на Европската Унија и оценка на усогласеноста на националното законодавство со легислативата на Европската Унија.

Мисијата на Секретаријатот за законодавство е да се обезбедува конзистентноста на правниот систем, да ги усогласува предлозите на законите и другите прописи со Уставот на Република Северна Македонија, со законодавството на Европската Унија и со меѓународните договори ратификувани во согласност со Уставот на Република Северна Македонија и дава стручни-правни мислења по прописите на општините за кои тоа Министерството за локална самоуправа ќе го побара.

Во член 40 од Законот за Владата на Република Македонија („Службен весник на Република Македонија“ бр. 59/00, 12/03, 55/05, 37/06, 115/07, 19/08, 82/08, 10/10, 51/11, 15/13, 139/14, 196/15, 142/16 и 140/18 и „Службен весник на Република Северна Македонија“ бр. 98/19) се утврдени работите кои ги врши Секретаријатот за законодавство.

Описот и целите на Секретаријатот за законодавство за 2024 година се следни:

Секретаријатот за законодавство врши работи кои се однесуваат на обезбедување на конзистентноста на правниот систем на Република Северна Македонија и давање стручни мислења за усогласеноста на предлозите на законите и другите прописи со Уставот на Република Северна Македонија, законодавството на Европската Унија, како и со меѓународните договори ратификувани во согласност со Уставот на Република Северна Македонија. Исто така, Секретаријатот за законодавство е надлежен за давање на стручни мислења по основ на прописите на општините, врз основа на барање на Министерството за локална самоуправа.

Во 2024 година целите на Секретаријатот за законодавство ќе бидат насочени кон јакнење на капацитетите на органите на државата во делот на усогласувањето на законодавството на Република Северна Македонија со

законодавството на Европската унија преку давање на стручни мислења по доставени предлози на закони и други прописи и акти.

Стратешки приоритети на Секретаријатот за законодавство за 2024 година се:

- Подобрена стручна поддршка при подготвувањето на мислења и
- Континуирана надградба на информативната инфраструктура.

Стратешките цели на Секретаријатот за законодавство се:

- навремено и квалитетно подготвување на мислења;
- Јакнење на капацитетите на органите на државата во делот на усогласувањето на законодавството на Република Северна Македонија со законодавството на Европската Унија преку давање на стручни мислења по доставени предлози на закони и други прописи и акти;
- ефективна и ефикасна соработка со Владата на Република Северна Македонија;
- зајакнување на интерната и екстерната соработка заради унапредување на квалитетот во работењето;
- зајакнување на соработката со универзитетите со цел обука на студенти како стручни идни кадри и овозможување на практична работа или волонтирање на студенти во органот;
- зајакнување на капацитетите на вработените преку зголемен број на соодветни обуки за вработените;
- зајакнување на институционално родово одговорни капацитети на другите органи на државната управа;
- одржување на системот за управување со квалитет согласно барањата на стандардот ИСО 9001:2015;
- стручна и логистичка ИТ поддршка за порталот е-влада и електронскиот систем за јавни набавки;
- ИТ поддршка во осовременување, содржинско обогатување и перманентно ажурирање на веб локацијата на Секретаријат за законодавство на Владата на Република Северна Македонија;
- унапредување на внатрешниот систем на информирање на Секретаријат за законодавство на Владата на Република Северна Македонија;
- одржување на систем за заштита на податоци и побрз проток на податоци.

- **ПЛАНИРАНИ АКТИВНОСТИ**

За да се воспостави системот на финансиско управување и контрола потребно е да се преземат следните активности:

- Основање на Одделение за финансиски прашања;
  - Назначување на раководител на Одделение за финансиски прашања;
  - Назначување на лице задолжено за неправилности;
  - Назначување на координатор за финансиско управување и контрола;
  - Основање работна група која ќе работи на изготвувањето на политики, процедури и активности поврзани со финансиското управување и контрола;
  - Донесување План за воспоставување на систем на финансиско управување и контрола;
  - Изготвување изјава за мисијата, визијата и клучните работни цели на субјектот и неговите организациони делови поодделно;
  - Проценување на компонентите на финансиското управување и контрола;
  - Попис на работните процеси и активностите во нив;
  - Опилување на работните процеси (изработка на ревизорска трага);
  - Изготвување книга (матрица) на процесите;
  - Проценка и управување со ризиците - изготвување на Регистар на ризици и Стратегија за управување со ризиците;
  - Анализа на потребните и постојните контроли;
  - Донесување на План за отстранување на слабостите на контролата и
  - Изготвување Годишен извештај за воспоставувањето на системот на финансиско управување и контрола.
- Од позначајните активности кои мора да се преземат се наведуваат следните:



## **Попис на работните процеси**

Пописот на работните процеси (матрицата на одговорности на системот за квалитет) е преглед на работните процеси кои се одвиваат во Секретаријатот за законодавство, односно преглед на постапките со кои се одредува начинот на одвивање на поединечниот работен процес, како и пропратната документација која се користи при неговото спроведување и преглед на лицата кои имаат приоритетна одговорност или соработуваат при реализација на процесот.

Пописот на работните процеси е составен за секоја организациона единица врз основа на упатствата и насоките на раководителот на Одделението за финансиски прашања и тимот за квалитет.

Раководителот на Одделението за финансиски прашања и тимот за квалитет треба да предложат задолжување на раководителите на секторите/одделенијата или на другите воспоставени единици за потребата од дополнителен попис на работните процеси кои се одвиваат во нивните единици. Пописот треба да опфати евидентирање на сите работни процеси и утврдување на активностите во поединечниот процес, како и редовно ажурирање на сите работни процеси и интерните процедури согласно законите.

Составена е мапа на работните процеси (матрицата на одговорности на системот за квалитет) во Секретаријатот за законодавство. Активностите поврзани со пописот се мапирани на 01 декември 2017 година со ангажирање на консултантска услуга за имплементација на ИСО 9001:2015. Тековното работење наметнува потреба од надградување и усогласување на интерните процедури со законите и другите важечки акти.

## **Опис на работните процеси (изработка на ревизорска трага)**

Сите работни процеси во Секретаријатот за законодавство, односно начинот на нивното спроведување се прикажани во писмена форма. Описот на работните процеси содржи дијаграм на текови (графички приказ на процесите односно постапките), опис на активностите, лицето одговорно за спроведување одредени активности во работниот процес, како и рокот во кој или до кој активноста треба да се спроведе како и други документи (образци, упатства и др.) кои се користат во работниот процес. Во описот на работниот процес е наведена и контролата која се спроведува за неговото одвивање, како и лицата кои ја спроведуваат поединечната контрола. Описот односно документирањето на работните процеси овозможува вработените точно да знаат кои се нивните овластувања и одговорности.

По утврдување на работните процеси на ниво на сектор/одделение, секој раководител според важноста на поединечниот работен процес за остварување на целите на одделот го одредува редоследот на описот на работните процеси.

### **Книга (матрица) на процесите**

Како резултат на пописот и описот на работните процеси е составена книга (матрица) на процесите во Секретаријатот за законодавство. На тој начин е добиен целосен опис на работните процеси со целите на Секретаријатот за законодавство и неговото работење и е утврдена меѓусебната поврзаност на процесите и можностите за подобрување на работењето на субјектот. Книгата (матрицата) на процесите е изготвена на 01 декември 2017 година, ажурирана на 04.12.2019 година, на 29.12.2020 година и на 15.11.2023 година.

### **Процена и управување со ризици**

Ризикот се одредува како можност за случување на некој настан кој може неповолно да влијае на остварувањето на целите. Управувањето со ризиците е сеопфатен процес на утврдување, проценување и следење на ризикот, земајќи ги во предвид целите на Секретаријатот за законодавство и преземање на потребни мерки со цел намалување на ризикот. Значи, проценката на ризикот ќе опфати одредување на целите на работењето, можните ризици кои влијаат на нивното остварување, ќе се спроведе нивно оценување во однос на веројатноста за случување и важноста на последиците и воспоставување на соодветни мерки за управување со ризиците.

За да може проценката на ризиците да се спроведе, односно да се овозможи управување со нив, потребно е одредени вработени во Секретаријатот за законодавство да се вклучат во процес на обука кој го организира ЦЕХ при Министерството за финансии.

Како резултат на процесите за проценка на ризикот се состави Стратегија за управување со ризиците, за што според законот, е одговорен секретарот. Секретарот на Секретаријатот за законодавство донесе Стратегија за управување со ризици бр. 03-57/1 од 03.01.2024 година и назначи координатор за воспоставување на процесот за управување со ризици во Секретаријатот за законодавство со Решение за давање овластување бр. 01-994/4 од 02.03.2023 година.

Стратешките ризици, односно ризиците кои се однесуваат на работењето на целиот субјект ги проценени координаторот за воспоставување на процесот на управување со ризици и тимот за квалитет во соработка со секретарот. Оперативните ризици се проценуваат на ниво на секој работен процес. Секој раководител ги проценува ризиците на ниво на својата организациона единица, односно на ниво на работен процес кој се одвива во неговата организациона единица и предлага мерки за ублажување на ризикот, односно кои контроли треба да ги воспостави за да се овозможи намалување на негативното влијание од ризикот.

На тој начин се состави регистар на ризиците кој е дел, односно основа за составување на Стратегијата за управување со ризиците за периодот 2018-2020 година бр.01-4483/4 од 01.12.2017 година и Стратегијата за управување со ризиците за периодот 2021-2023 година бр. 03-4034/2 од 20.11.2020 година (двеете вон сила) и Стратегијата за управување со ризиците за периодот 2024-2026 година бр. 03-57/1 од 03.01.2024 година (во важност), која ја донесе секретарот. Регистарот на ризици се ажурира редовно. На крајот на годината координаторот за управување со ризици изготвува Годишен извештај за преземени активности за воспоставување на процесот за управување со ризиците во Секретаријатот за законодавство и за показателите на успешност на спроведување на стратегијата за управување со ризици за тековната година кој го доставува до секретарот.

#### **Анализа на потребните и постојните контроли**

По составувањето на регистарот на ризици и одлуките за воведување на контролни активности како одговор на ризиците, во Секретаријатот за законодавство се разгледува дали воспоставените контроли одговараат на потребните. Значи по составувањето на прегледот на воспоставени контроли се разгледува потребата за дополнителни контроли активности кои можат да бидат воспоставени како:

- Претходни контроли (ex ante)
- Дополнителни контроли (ex post)

Освен контролите кои се „вградени“ во работните процеси, секретарот може да назначи лице, финансиски контролор, кој ќе спроведува претходна контрола за оние работни процеси и трансакции кои се изложени на поголем ризик или кои се позначајни за субјектот.

Финансискиот контролор е лице кое ја проверува законитоста, економичноста, ефикасноста и ефективноста на работните трансакции пред извршувањето на конечните одлуки, склучените договори или спроведување на други трансакции. Значи назначувањето на финансиски контролор е само еден облик на контрола за чие назначување одлучува секретарот, земајќи ги во предвид потребите и специфичностите на работењето на

Секретаријатот за законодавство. Финансискиот контролор треба да постапува согласно Постапката за вршење на безготовинско плаќање во Секретаријатот за законодавство на Владата на Република Македонија бр. 01-4483/14 од 01.12.2017 година.

Покрај тоа секретарот може да назначи и лица кои ќе спроведуваат дополнителни контроли, односно контроли кои се спроведуваат по извршувањето на работните трансакции. Дополнителна контрола не може да спроведува лице одговорно или вклучено во спроведување на претходна контрола. За начинот на спроведување на ех-рост контрола е донесена Постапка за спроведување на ех-рост контрола во Секретаријатот за законодавство на Владата на Република Македонија бр. 01-4483/15 од 01.12.2017 година. Ех-рост контролата се спроведува редовно во Секретаријатот за законодавство.

#### **План за отстранување на слабостите на контролата**

По одлуката за воведување дополнителни контроли активности раководителот на Одделението за финансиски прашања ќе донесе План за воспоставување на дополнителни контроли со кои ќе се предвиди работата која е потребна да се преземе за да се воспостават потребните контроли, односно отстранат контролите кои се евентуално непотребни.

#### **Годишен финансиски извештај**

Секретарот ја известува Централната единица за хармонизација во Министерството за финансии, за функционирањето, ефикасноста и ефикасноста на финансиското управување и контрола. Раководителот на Одделението за финансиски прашања е должен да подготви Годишен финансиски извештај за активностите поврзани со воспоставување и развој на системот на финансиско управување и контрола, кој по одобрување од секретарот, го доставува до Централната единица за хармонизација до 10 мај тековната година, за претходната година.

## **Обука на лицата вклучени во финансиското управување и контрола**

Сите лица вклучени во финансиското управување и контрола ќе се обучуваат континуирано за да стекнат одредени знаења за воспоставување и развој на системот на финансиско управување и контрола. Без правилна обука, системот би можел да се развие во непосакуван правец. Затоа секретарот и раководителот на Одделението за финансиски прашања ќе бидат одговорни за обука на вработените.

### **• ТАБЕЛАРЕН ПРЕГЛЕД НА ПЛАНИРАНИТЕ АКТИВНОСТИ**

Во продолжение е даден преглед на активностите кои треба да се спроведат за да се воспостави и развие системот на финансиско управување и контрола, роковите во кои треба да се спроведат, лицата одговорни за спроведување на активностите, како и роковите во кои се спроведени.

**ПЛАН ЗА ВОСПОСТАВУВАЊЕ И РАЗВОЈ НА ФИНАНСИСКО УПРАВУВАЊЕ И КОНТРОЛА  
ВО СЕКРЕТАРИЈАТОТ ЗА ЗАКОНОДАВСТВО**

I. ОРГАНИЗАЦИСКО ВОСПОСТАВУВАЊЕ	АКТИВНОСТИ	ОДГОВОРНОСТ	РОК	ИЗВРШУВАЊЕ
<ul style="list-style-type: none"> <li>Основанье на единица за финансиски прашања</li> </ul>	Секретарот	<p>Правилник за организација на Секретаријатот за законодавство на Владата на Република Македонија бр. 01-3214/1 од 09.04.2015 година (вон сила) и Правилник за внатрешна организација на Секретаријатот за законодавство на Владата на Република Северна Македонија бр. 01-4193/5 од 25.10.2019 година (во важност)</p>	<p>Решение за вработување и распоредување на државен службеник на пробна работа бр. 04-374/1 од 13.01.2014 година, Решение за распоредување на државен службеник по пробна работа бр. 04-5110/2 од 29.07.2014, Решение за распоредување на работно место на административен државен службеник бр. 04-4656/1 од 05.06.2015 и Решение за распоредување на работно место на административен државен службеник бр. 04-5567/1 од 13.12.2019 година</p>	<p>Извршено</p> <p>Управнето од 01.12.2020 година. Се планира пополнување на одделението во финансиски прашања во 2024 година на работно место: советник за буџетска координација, согласно годишен план за вработување во 2024 година на Секретаријатот за законодавство, кој е одобрен од надлежните институции.</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>Назначување на раководител на единицата за финансиски прашања</li> </ul>	Секретарот		<p>Решение за назначување на лице кое известува за неправилности и сомнежи за измама и корупција бр. 03-3230/1 од 12.05.2010 година, Решение за назначување на лице кое известува за неправилности и сомнежи за измама и корупција бр. 03-881/1 од 12.02.2020 година, Решение за назначување на лице кое известува за неправилности и сомнежи за измама и корупција бр. 03-59/1 од 04.01.2021 година (сите престанати) и Решение за</p>	Извршено
<ul style="list-style-type: none"> <li>Назначување на лице задолжено за неправилности</li> </ul>	Секретарот			

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Назначување на координатор за финансиско управување и контрола</li> <li>• Основање работна група која ќе работи на изготвување на политики, процедури и активности поврзани со финансиското управување и контрола</li> </ul>	Секретарот	назначување на лице кое известува за неправилности и сомнежи за измама и корупција бр. 03-950/1 од 01.03.2023 година (во важност)	Нема соодветна потреба да се назначи координатор за финансиско управување и контрола.
	<b>АКТИВНОСТИ</b>	<b>ОДГОВОРНОСТ</b>	<b>РОК</b>	<b>ИЗВРШУВАЊЕ</b>
II. РАЗВОЈ НА ФИНАНСИСКОТО УПРАВУВАЊЕ И КОНТРОЛА	1. Изготвување изјава за мисијата, визијата и клучните работни цели на субјектот и неговите организациони делови поодделно.	Тим за управување со квалитет	01.12.2017 година	Извршено
	2. Проценување на компонентите на финансиското управување и контрола;	Овластено лице за изработка на годишен финансиски извештај за 2022 година	11.04.2023 година	Извршено
	3. Попис на работните процеси и активностите во нив;	Тим за управување со квалитет	01.12.2017 година	Извршено
	4. Опитување на работните процеси (изработка на ревизорска трага);	Тим за управување со квалитет Раководители на сектори Помошници на раководители на сектори Раководители на одделенија	01.12.2017 година	Извршено, воспоставен стандард ИСО 9001:2015 и стекнат е и се одржува сертификат за ИСО 9001:2015.

		Раководител на Одделение за финансиски прашања		
5.	Изготвување книга (матрица) на процесите;	Тим за управување со квалитет Раководители на сектори Помошници на раководители на сектори Раководители на одделенија Раководител на Одделение за финансиски прашања	Изготвена на 01.12.2017 година, ажурирана на 04.12.2019 година, 29.12.2020 година и 15.11.2023 година	Извршено, воспоставен стандард, ИСО 9001:2015, стенкат е и се одржува сертификат за ИСО 9001:2015.
6.	Проценка и управување со ризиките - изготвување на Регистар на ризици и Стратегија за управување со ризиците;	Тим за управување со квалитет Координатор за воспоставување на процесот на управување со ризикци Раководители на сектори Помошници на раководители на сектори Раководители на одделенија Секретар	01.12.2017 година, 19.11.2020 година и 29.12.2023 година	Извршено, редовно се ажурира
7.	Анализа на потребните и постојните контроли;	Раководители на сектори и Тим за управување со квалитет	31.12.2024 година	Континуирано
8.	Донесување на План за отстранување на слабостите на контролата	Раководител на Одделение за финансиски прашања	Согласно потребите	Во зависност од утврдениите слабости на контролата



	9.	Следене и преглед на наредокот (План за воспоставување на потребните контроли)	Раководител на Одделение за финансиски прашања	Согласно потребите	Согласно воспоставените процедури
	10.	Изготвување Годишен извештај за воспоставениот систем на финансиско управување и контрола	Секретар По овластување на секретар, поранешен раководител на Одделение за финансиски прашања	10.05.2024 година	Во тек
	11.	Обука на лицата вклучени во финансиското управување и контрола	Вработен административен државен службеник во Одделение за финансиски прашања	Континуирано	Обуки согласно Годишен план за обуки на административни службеници

СЕКРЕТАР  
 на Секретаријатот за законодавство,  
 Д-р Оливера Нечовска



