

Прилог 2: Процена на ризикот за Акциски план за 2024 година за Програмата за реформа на УЈФ

Бр.	Функционална област	Област на влијание	Настан, ситуација или фактор што доведува до ризик	Ниво на ризик	Мерки за ублажување	Одговорен субјект	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 обуки на вработените	Министерство за финансии и партнери за техничка помош	Не	Активен
			Недостаток на потребни податоци	Умерено	Потпишување на протоколи со соодветни институции	Министерство за финансии и соодветни институции		
	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	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	Не	Активен
			Одлив на едуциран кадар	Умерено	Потребни се перманентни тренинзи и усовршувања на постојните кадри во единицата за управување со јавен долг	МФ		
	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 легислатива)	УЈП, МФ	Не	Активен
		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	Не	Активен
			Не воведување на управување со ризикот на усогласеноста	среден	Формирање на Комитет за управување со ризиците на усогласеност	УЈП (ЕУРУ)	Да	Затворен

Бр.	Функционална област	Област на влијание	Настан, ситуација или фактор што доведува до ризик	Ниво на ризик	Мерки за ублажување	Одговорен субјект	Реализирана? (Да/Не)	Ризикот е активен/затворен?
ПРИОРИТЕТ 2. Даночна администрација	Мерка 2. Дигитална трансформација на УЈП со воспоставување на Интегриран Даночен Информациски Систем (ИДИС)	Недоволна посветеност на високиот менаџмент	Недоволна посветеност на високиот менаџмент	Низок	Формирање Управен одбор за реформите	УЈП (Колегиум на УЈП)	Да	Затворен
			Недостаток на финансии	Среден	Силна посветеност и координација на сите засегнати страни за обезбедување на финансии	УЈП (високо раководство), МФ	Да	Затворен
			Редовна и точна испорака на договорените стоки и услуги	Висок	Спроведување на проектни активности за воведување и координирање на изведбата на секоја функционална целина; • Постојано следење на договорите за испорака на стоки и услуги и редовна контрола на квалитетот на испораката.	УЈП (високо раководство), СФП, ЕУРЕФ СД	Не	Активен
			Вклученост на други засегнати институции и трети страни за соработка со УЈП при реализација на програмата во делот на интеграција на системите и усогласување на регулатива / Незинтересираноста на засегнатите трети страни може да го загрозат извршувањето.	Висок	Формирање на заеднички работни групи/совети со засегнатите страни	УЈП, МФ	Не	Активен
			Соодветно дизајнирани/ редизајнирани деловни процеси	Среден	Спроведување на сеопфатна анализа и согледување на потребите на даночните обврзници и заедницата; • Користење на искуства од други даночни администрации; Формирање на работни групи	УЈП (ЕУРЕФ, СД, Даночни функции)	Не	Активен
			Недостаток на стручност и посветеност на вработените воУЈП, особено на ИТ кадарот	Среден	Силна посветеност и координација на сите засегнати страни за зголемување на кашацитетот на ИТ кадарот	УЈП (високо раководство),СЧР,ДА,С ПФ	Не	Активен
			Соодветно информирање на јавноста и засегнатите страни	Ниизок	Изготвување комуникациски план; Координирање на информациите што се пласираат во јавноста, соработка со сите засегнати страни	УЈП (ДДТ, СПДОЈ)	Не	Активен
			Големи промени во законските одредби	Висок	Усогласување со постојното законодавство	УЈП, МФ	Не	Активен
			Различно ниво на екипираност на царинските служби може да биде поттик за организираниите 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 Финасии	Не	Активен

Бр.	Функционална област	Област на влијание	Настан, ситуација или фактор што доведува до ризик	Ниво на ризик	Мерки за ублажување	Одговорен субјект	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	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		
	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	Не	Активен
	Приоритет 3. Механизам за жалба	Зајакнување на административниот капацитет на ДКЖН со цел зголемување на транспарентноста, ефикасноста и ефективноста на ДКЖН	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 ДКЖН преку вработување на доволен број на квалификувани експерти	ДКЖН/Министерство за финансии	Не	Активен
Столб V: Интегрирани јавни финансии								
	Приоритет 1. Спроведување на Интегриран информациски 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	Да	Затворен
	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	Не	Активен
	Приоритет 3.Академија за јавни финансии	Континуирани обуки во областа на јавните финансии	Недоволни кадоврски ресурси во Академијата за јавни финансии	Средно	Планирање на нови вработувања - воспоставување на политики за мотивација и задржување	МФ	Не	Активен

Бр.	Функционална област	Област на влијание	Настан, ситуација или фактор што доведува до ризик	Ниво на ризик	Мерки за ублажување	Одговорен субјект	Реализирана? (Да/Не)	Ризикот е активен/затворен?
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	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	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		
		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 мислење 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 Мининистерството за финансии за понатамошно постапување и се одржуваат тековно состаноци помеѓу претставници од двете институции.	ДЗР, Министерство за финансии, Собрание на РСМ	Не	Активен

Бр.	Функционална област	Област на влијание	Настан, ситуација или фактор што доведува до ризик	Ниво на ризик	Мерки за ублажување	Одговорен субјект	Реализирана? (Да/Не)	Ризикот е активен/затворен?
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	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.		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“. Истиот 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.		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 администрација во Собранието на РСМ заради олеснување на разбирањето на ревизорските извештаи и подготовка за дебата за ревизорските извештаи		Не	Активен

Бр.	Функционална област	Област на влијание	Настан, ситуација или фактор што доведува до ризик	Ниво на ризик	Мерки за ублажување	Одговорен субјект	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	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 волја за решавање на проблемот	Умерен	Силна посветеност и координација на сите засегнати страни	Општини и Министерство за финансии, Влада на Република Северна Македонија	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	Не	Активен

Бр.	Функционална област	Област на влијание	Настан, ситуација или фактор што доведува до ризик	Ниво на ризик	Мерки за ублажување	Одговорен субјект	Реализирана? (Да/Не)	Ризикот е активен/затворен?
	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	Не	Активен
		Рационализација во работењето и намалување на непотребните расходи;			Зајакнување 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	Не	Активен
			Неспроведување испит за стекнување лиценца за финансиски инспектор	Значителен	Силна посветеност и координација на сите засегнати страни			
		Подобрување на транспарентноста и навремено информирање на пошироката јавност за работењето на општината.	Недоволен човечки капацитет	Умерен	Зајакнување на човечките капацитети			