

Анекс 3: Селектирани резултати постигнати во периодот 2018-2021

Приоритет 1 – Подобрена фискална рамка

Одредби со кои дефинираат фискални правила и одредби за воспоставување и функционирање на Фискален совет се утврдени во предлог Законот за буџети, кој се наоѓа во собраниска процедура за усвојување. Со усвојување на Законот ќе се создадат услови за започнување на активности за формирање на Фискален совет и почитување на утврдените фискални правила со кои ќе се зајакне транспарентноста и одговорноста во водењето на фискалната политика.

Изработен е комплетен модел на проектирање со програмски јазик Python и алатка SQL во делот на фискални проекции за даночни и царински приходи. Изработена е целосна DWH база на податоци. Планирањето на даночните приходи се врши со користење на пристапот на даночна еластичност во согласност со препораките на ММФ и Светска банка.

Симулацијата на царинските приходи се врши со помош на две data science алатки (SQL Server - со кој е создаден data warehouse и Power BI - за визуелизација на податоците), со кои се обезбедуваат конзистентни и робустни податоци кои во предвид земаат повеќе години на редовниот увоз и не се базираат само на една година и се овозможува воочување на најбитните промени од промена на царинските стапки.

Во областа на статистиката, ДЗС продолжува со активностите за понатамошно усогласување со стандардите на ЕУ во областа на макроекономската статистика, насочени кон постигнување поголема достапност до податоците за подобро проектирање на БДП.

Приоритет 2- Мобилизација на приходите

Од 01.01.2018 година во функција е новиот електронски систем на УЈП е-Персонален данок <https://e-pdd.ujp.gov.mk>, преку кој се обезбедува услуга за даночните обврзници за изготвување и доставување електронски пресметки за приход и данок.

УЈП вовеле и издаде предполнета годишна даночна пријава, во рамките на новиот електронски систем е-Персонален данок <https://e-pdd.ujp.gov.mk>, со што се олеснува пристапноста и можноста за електронско пријавување од страна на граѓаните и правните лица - обврзници на приходи и намалување на трошоците за усогласување на даночните обврзници. Процесот на потврдување/корекција на Годишните даночни пријави за 2018, 2019 и 2020 година е завршен. Со оваа реформа граѓаните се ослободени од административните процедури и долгото чекање на даночните шалтери.

Набавена е во целост ИТ опрема за воспоставување на современ Контакт центар на УЈП, со што се овозможува мерење на услугите, особено времето на чекање за користење на услугите на Центарот, како и проширување на опсегот и олеснување на пристапноста до информации за даночните обврзници.

Воспоставена е нова корисничка средина на Контакт центарот на УЈП, даночните обврзници имаат пристап до нови и подобрени даночни услуги развиени/имплементирани во рамките на проектите:

- специјализирана веб-страница <http://kontaktcentar.ujp.gov.mk>;
- електронски систем „Закажи состанок“ за закажување термин со даночни агенти во Контакт центарот на УЈП преку Интернет <http://kontaktcentar.ujp.gov.mk/Избери-услуга/преглед-на-услуга> или телефонски Инфо центарот за консултации во врска со специфични даночни прашања/прашања;
- електронска База на знаење „Информа“ <http://kontaktcentar.ujp.gov.mk/Избери-услуга/преглед-на-услуга> која овозможува лесен и брз пристап до даночните информации за сите прашања и одговори од даночната практика;
- Зајакнати се оперативните капацитети за даночни услуги во помалите населени места со набавка на двата нови Мобилни даночни шалтери, со што вкупниот број мобилни даночни шалтери на УЈП се зголеми на вкупно 5 (пет) кои ги опслужуваат општините каде што нема финансиска оправданост за формирање постојани канцеларии на УЈП http://www.ujp.gov.mk/mk/otvoreni_povici/pogledni/391

Системот за евалуација на ризик е успешно имплементиран во УЈП. Системот за евалуација на ризикот подразбира системски структуриран процес кој овозможува идентификација, проценка, рангирање и квантификација на ризиците во областа на даночната контрола.

Изготвени беа моделирани деловни процеси (BPM2) и техничка спецификација за хардвер и софтвер за новиот интегриран ИТ систем и контрола на квалитет. Дополнително се развиваат новите ИДИС модули за е-трговија и е-фактури, како и складиштето на податоци и алатки за деловно разузнавање за управување со ризици, усогласеност и донесување одлуки засновани на факти, со цел комплетирање на ИТ системот.

ИТ систем салата во УЈП-Генерална дирекција е функционална и пуштена во употреба.

УЈП континуирано ги зајакнува оперативните и административни капацитети за спроведување на националното законодавство, ИТ услугите и подобрените процедури во делот на поврат на ДДВ, наплата на даноци, размена на податоци помеѓу даночните администрации, модернизација на УЈП, професионални и етички стандарди на вработените (кодекс на однесување), методи на контрола, е-трговија, процедури за пристап до информации од јавен карактер како и BEPS.

За потребите на Царинската управа, набавена е специфичен вид на опрема за подобрување на царинската контрола, која ќе има големо значење во борбата против измами и недозволена трговија со стоки. Исто така, набавена е и опрема за обезбедување на континуитет на деловните процеси во Царинската управа и зачувување на податоците преку консолидација на ИКТ системите и воспоставување на заеднички Податочен центар во случај на криза и природни непогоди („Disaster Recovery Centre“).

Приоритет 3: Планирање и буџетирање

Подготвен е целосно нов Предлог Закон за буџетите, усвоен од Владата во јануари 2021 година, кој треба да обезбеди рамка за водење здрава, предвидлива и одржлива фискална политика, како и зголемување на буџетската дисциплина и одговорност. Со новото законско

решение, се очекува фискалната политика да биде насочена кон консолидација на јавните расходи, преку постепено намалување на нивото на дефицитот, како и редизајнирање на јавните расходи преку зголемени инвестиции во инфраструктурата. Дополнително преку буџетирањето базирано на резултати, односно успешност, треба да се подобри ефикасноста и ефективноста на јавните расходи преку поврзување на трошоците во јавниот сектор со резултатите што се постигнуваат. Предлог Законот за буџети е во собраниска процедура.

Донесен е План за фискална одржливост и поддршка на економскиот раст: политики, препораки, мерки и индикатори, во октомври 2021 г., чија цел е фискална консолидација, односно ефикасно и одржливо намалување на фискалниот дефицит преку комбинација на мерки и на приходна и на расходна страна на буџетот.

Акцискиот план за спроведување на препораките од Проценката на управувањето со јавни инвестиции е усвоен од страна на Владата на Република Северна Македонија во декември 2020 година. Истиот е подготвен врз основа на препораките од ПИМА спроведена во јануари 2020 г.

Во областа на статистиката, продолжи спроведувањето на активностите насочени кон развивање на капацитет за компилација на табелите за прекумерен дефицит на секторот Држава.

Приоритет 4: Извршување на Буџетот

Подготвена е функционална и техничка документација за нов современ интегриран информациски систем за управување со јавните финансии (ИИСУФ), кој треба да ја подобри ефикасноста на деловните процеси и да обезбеди меѓусебна поврзаност помеѓу фрагментираните ИТ системи кои се користат во јавните финансии. Поставени се основи за формирање на нова организациска единица задолжена за спроведување на проектот.

Донесени се измени и дополнувања на Законот за јавен долг со цел поголема транспарентност, усогласување со меѓународните практики и поголем кредибилитет помеѓу меѓународните институции и инвеститори. Донесена е Стратегија за управување со јавен долг како посебен документ, чија содржина е подобрена преку воведување на аналитичка алатка наменета за подобрување на процесот на одлучување поврзан со финансирањето на буџетот.

Во насока на прудентно управување со јавните финансии, донесен е Правилник за начинот на вршење на анализата на податоците доставени од страна на носителот на јавен долг, примената и вреднувањето на финансиските показатели во август 2020 година

Новиот Закон за јавните набавки, кој е усогласен со новите директиви за јавни набавки од 2014 година, е донесен во јануари 2019 година. Согласно главните индикатори, ЗЈН е со висок степен на усогласеност со законодавството на ЕУ, а просечен број на понуди по постапка во 2021 г. е 3.3 (утврден таргет за 2021 е 3).

Законот за јавните набавки во областа на одбраната и безбедноста е донесен во август 2019 година.

Во последователниот период, беа усвоени и објавени и сите соодветни подзаконски акти кои произлегуваат од Законот за јавните набавки и Законот за јавните набавки во областа на одбраната и безбедноста.

Подготвена е сеопфатна нацрт Стратегија за развој на системот за јавни набавки 2022-2026, заедно со Акциски план за имплементација.

Електронскиот систем за јавни набавки (ЕСЈН) е надграден со неколку функционалности, меѓу кои и развој на модул за извештаи што се однесуваат на интегритетот со показатели на успешност на јавните набавки и (антикорупциски) црвени знаменца, развој на модул за е-жалби, модул за објавување на склучени договори. Исто така, развиена е нова платформа за електронски пазар на набавки од мала вредност (Е-пазар), која од месец октомври 2021г. е достапна за економските оператори да можат да ги прикачуваат своите е-каталози на системот за оние производи кои се предвидени во системот, а се планира платформата Е-пазар да биде оперативна за спроведување на набавки од мала вредност и за Договорните органи од почетокот на 2022 година.

Во врска со настапувањето на Covid 19 -кризата, а во насока на зголемување на транспарентноста и пристапноста до податоците за договорите за јавни набавки поврзани со Covid 19, во 2020 година на ЕСЈН беше воведена нова алатка за полесно означување на јавни договори поврзани со Covid 19.

По стапувањето во примена на новиот Закон за јавни набавки, изјавувањето на жалба е по електронски пат, а воедно економските оператори имаат пристап до целокупното досие од постапките, со што е зголемена транспарентноста и е олеснет пристапот до правната заштита.

Креирана е нова, надградена и редизајнирана ВЕБ страна на ДКЖН, во која се инкорпорираат базите на решенија и се додадени нови модули на пребарување на истите, со што се овозможи брз, ефикасен и пристапен систем за пребарување на донесените одлуки и правни ставови, кој придонесува кон зголемена достапност до правната заштита во јавните набавки, концесиите и јавното приватно партнерство за сите заинтересирани странки.

Во фаза на тестирање е системот за подобрувањето на електронската архива и системот за правна заштита на јавните набавки, како и воведувањето на комплетен електронски систем за интероперабилност. Целата постапка за жалба, покрај другите постапки пред Државната комисија, во текот на 2022 ќе се спроведува по електронски пат, вклучително и електронска седница.

Подобрувањето на работата на Државната комисија, зголемувањето на транспарентноста и носењето на одлуки кои се согласно со Законот со јавните набавки, придонесоа кон поголема доверба во Државната комисија и намален број на уважени тужби од Управен суд изјавени од страна на економските оператори против решенија на Државната комисија.

Подготвен е Предлог на Законот за јавно приватно партнерство, со кој треба да се воспостави ефективен систем за јавно-приватно партнерство и концесии, во согласност со европското законодавство (Директивата 2014/23/ ЕУ за доделување договори за концесија).

Паралелно со подготовката на законската регулатива во изминатиот период се финализира и процесот на развивање на техничките спецификации за воспоставување на Единствениот

електронски систем за ЈПП, со модули потребни за да се обезбеди имплементација на целокупната постапка за доделување на договори поврзани со воспоставување на јавно приватно партнерство од објавувањето до склучувањето на договорот, што ќе генерира регистар на склучени договори.

Составувањето на Табела 801 (согласно ЕСА 2010 Програмата за трансмисија) и Табела 25 се подготвени на експериментална основа за 2017 и 2018 година. Табелите се испратени до Евростат во рамките на ИПА 2017 МБП. Испратените табели се конзистентни со Табела 2, Табела 9 и NTL (Национална листа на даноци), Табела 25 и трансмисионите табели за EDP.

Приоритет 5: Транспарентно владино известување

Почнувајќи од втората половина на 2017 година, Министерството за финансии голем дел од своите активности ги насочи кон подобрување на транспарентноста во управувањето со јавните финансии преку создавање дополнителни информации и квалитетни информации кои ќе бидат лесни за употреба и достапни за пошироката јавност.

- Новите дополнителни податоци за извршување на буџетот беа дадени на веб-страницата на МФ како: извештаи за извршување на буџетот од буџетските корисници на месечна основа; извештаи за извршување на буџетот по општини на квартална основа; квартален извештај за извршување на општиот владин буџет; полугодишен извештај за извршување на Буџетот на Република Северна Македонија;
- Дополнителни податоци и анализи во документацијата на Предлог-буџетот и Фискалната стратегија (дополнителен опфат на табелите со фискални податоци, поширок опфат на наративниот дел, нови табели и графикони за буџетот на локалната самоуправа, дел за фискални ризици, дополнителни податоци за финансираните компоненти по ИПА фондови, податоци за јавни претпријатија и државни компании, дел за политиката за управување со јавниот долг, алтернативни стратегии за задолжување, компаративна анализа на проекциите со податоци од Ревидираната фискална стратегија, како и споредба со проекциите на други домашни и меѓународни институции);
- Податоците од општата влада за извршување на буџетот за прв пат се објавуваат во Годишната книга за Владината статистика на ММФ за периодот 2013-2020 година според методологијата на ГФСМ 2014 година и континуирано;
- Најавените заостанати долгови на јавните субјекти се достапни на веб-страницата на Министерството за финансии на квартална основа, од мај 2017 година;
- Спроведена е евалуација на фискалната транспарентност од страна на ММФ;
- Објавена е состојба на депозити, како дел од Годишниот извештај за извршување на буџетот;
- Објавена е табела за анализа за состојбите и тековите за долгот на Централна влада (stock flow adjustment table), која ги објаснува факторите кои влијаат на промената на состојбата на долгот, во рамките на Годишниот извештај за управување со јавен долг;

- Во октомври 2020 година, Министерството за финансии како редовна практика започна со објавување на извршувањето на буџетот на локалната самоуправа (фискална табела за локална самоуправа) на квартална основа;
- Во октомври 2020 година, Министерството за финансии, како редовна практика, започна квартално да објавува податоци за приходите и расходите на јавните претпријатија и државните претпријатија по претпријатија.
- Во февруари 2021 година, Министерството за финансии промовираше нова алатка за транспарентност на веб-страницата на Министерството за финансии: Фискален бројач (дневни податоци за кумулативна реализација на приходите, расходите, капиталните расходи и државниот долг)
- Календар за даночна регулатива –Фискален бројач е објавен на веб-страницата на МФ во април 2021 година, - нова алатка на МФ за зголемена транспарентност и предвидливост во бизнис-околината. Во Календарот се објавени сите планирани промени на даночната регулатива до крајот на годината. Целта е да се информира бизнис-заедницата, како и јавноста, за да може поефикасно и поефективно да ги планираат своите активности во текот на годината.

II. Нови веб портали за зголемување на транспарентноста

- Граѓански буџет <http://budget.finance.gov.mk/>;
- во ноември 2019 година, Министерството за финансии го промовираше новиот портал „Отворени финансии“ open.finance.gov.mk, чија цел е на јавноста да и овозможи увид во податоците, достапни во системот за трезор при Министерството за финансии, во однос на реализацијата на трансакциите на сите буџетски корисници;
- Воведена е нова алатка за следење на реализацијата на капиталните расходи од буџетските корисници, реализирани во однос на планираното во Буџетот, <https://kapitalni-rashodi.finance.gov.mk/?lang=mk>;
- дополнително, Министерството за финансии во февруари 2020 година го надгради порталот Отворени финансии со податоци за јавниот долг, каде се претставени податоци за јавниот долг, неговите движења по години, отплата, проектираните исплати за тековната година и неговото финансирање; <https://javendolg.open.finance.gov.mk/>
- во јуни 2020 година, податоци на порталот Отворени финансии беа дополнети со податоци за трансакции на општините;
- во декември 2020 година беше пуштена во употреба новата веб-страница на Министерството за финансии.

III. Законски измени кои ја зголемуваат транспарентноста

- законски измени со кои се воведува обврска за сите буџетски корисници и јавни претпријатија да ги објавуваат своите завршни сметки на нивните веб-страници и да ги направат достапни за јавноста;

- обврска на буџетските корисници и јавните претпријатија да ги објават сите договори за јавни набавки и анекси на електронскиот систем за јавни набавки;
- подобрена е транспарентноста во врска со податоците за јавниот долг со измените на Законот за јавен долг од мај 2019 година со вклучување на негарантираниот долг на јавните претпријатија во дефиницијата за јавен долг.

Приоритет 6: Внатрешна контрола

Подготвен е Предлог закон за системот на внатрешна финансиска контрола во јавниот сектор, чија цел е дефинирање на рамка на современ, соодветен и ефективен систем на внатрешна финансиска контрола во јавниот сектор, кој ги вклучува финансиското управување и контрола, внатрешната ревизија и централната координација и хармонизација.

Во јануари 2021 година предлогот на законот е доставен до Собранието за донесување. Првото читање на Предлог законот помина во мај 2021 г. и се очекува закажување на седница за второ читање на законот.

Новина во законот е тоа што сите субјекти од јавниот сектор имаат обврска клучните финансиски процеси да ги спроведуваат исклучиво врз основа на интерни акти (правилници, упатства и сл.) подготвени врз основа на соодветните закони и нивните подзаконски акти, се воведува нов систем на раководна отчетност, нови начини и критериуми за воспоставување внатрешна ревизија, нов начин на известување за финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија.

Поголем дел од подзаконските акти се подготвени или се во завршна фаза на подготовка. Подзаконските акти и методолошките алатки ќе придонесат за ефикасна имплементација на Законот.

Заради континуирано спроведување на национална сертификација на внатрешните ревизори во јавниот сектор, подготвени се нацрт верзии на Правилник и материјали/учебници за спроведување на обука и испит и програма за стекнување на уверение за овластен внатрешен ревизор.

Спроведена е проценка и анализа на можните начини за организација на Академија за јавни финансии. Истата ќе биде основана како сектор во Министерството за финансии. Со академијата за јавни финансии ќе се обезбеди континуирана едукација на јавната администрација од областа на управувањето со јавните финансии во насока на создавање на модерна и стручна администрација за обезбедување квалитетни и брзи услуги за граѓаните и деловните субјекти.

Генерално, сите остварени активности значајно придонесуваат за воспоставување на здрав систем за финансиско управување и контрола.

Приоритет 7: Надворешна контрола и парламентарен надзор

Државниот завод за ревизија презеде значајни активности со цел да ја зголеми транспарентноста и одговорноста¹, а кои се фокусираат на комуникациите на ДЗР со засегнатите страни (медиумите, новински агенции, дневни весници, неделници, новинари,

¹https://dzt.mk/sites/default/files/2020-09/Komunikaciska_strategija_2020_2023.pdf

радиодифузери, телевизии, кабелски оператори, интернет портали, граѓански организации, институции) преку соопштенија и одговори на поставени прашања. Исто така, се зајакна и начинот на континуирано и навремено информирање на приближно 380 надворешни засегнати страни и тоа преку известувања за објава на конечните ревизорски извештаи на веб-страницата на ДЗР, соопштенија за медиуми и објава на Апстракт од ревизорски извештај во кој се содржани клучни утврдени состојби од извршените ревизии како и информации за работењето на ДЗР.

Значајни аспекти на ревизорските процеси беа подобрени со донесување на следните акти:

- Нов Правилник за начинот на вршење на државната ревизија („Сл. весник на РСМ", бр. 264 од 5.11.2020 година),
- Измени и дополнувања на Прирачникот на ревизија на регуларност, заради обезбедување на целосна имплементација на ISSAI стандардите во ревизорскиот процес,
- Процедура за начинот на работење на Стручното тело во Државниот завод за ревизија и
- Програма за ревизија на јавните набавки согласно новиот Закон за јавните набавки.

Институционалните капацитети на ДЗР беа зајакнати со зголемување на бројот на вработените во ДЗР, како и преку континуирано професионално усовршување и обуки на ревизорите, согласно Годишен план за континуирано професионално усовршување.

Во насока на подобрување на соработката на ДЗР со Собранието на Република Северна Македонија за разгледување и постапување по доставените ревизорски извештаи, заради зајакнување на собраниската контрола врз јавните средства беше изготвен и презентиран нацрт Меморандум за соработка помеѓу Собранието и ДЗР.

		2017				2018				2019				2020				2021			
		I	II	III	IV	I	II	III	IV	I	II	III	IV	I	II	III	IV	I	II	III	IV
Приоритет Мерка																					
	Активность																				

П1 Подобрена фискална рамка

П1М1 Подготовка, усвојување и спроведување фискални правила

[illegible]

П1М2 Зајакнување на проектирањето

[illegible]

P1M2A3	Подготовка на постапки и оперативна рамка за модели поврзани со проекции за даночни приходи								X	→	→	→	→	→	→	→	→
--------	---	--	--	--	--	--	--	--	---	---	---	---	---	---	---	---	---

[illegible]

големена достапност на податоци за подобро проектирање на БДП

П1М3 Зголемена достапност на податоци за подобро проектирање на БДП

[illegible][illegible][illegible][illegible][illegible]

ција на приходите

П2 Мобилизација на приходите

П2М1 Зајакната законска рамка за приходите, усогласена со законодавството на ЕУ

[illegible][illegible]

П2М2 Подобрани даночни и царински услуги и постапки

[illegible][illegible][illegible][illegible][illegible][illegible]

П2М3 Обезбедување стабилност на системите за УЈФ во случај на криза

П2М3А1	Обезбедување просторни услови за Центарот за опоравување од катастрофи и воспоставување Центар за опоравување од катастрофи за УЈФ													→	→	→	→	→	→	→	→	→
--------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	---	---	---	---	---	---	---	---	---

П3 Планирање и буџетирање

ПЗМ1 Зајакнато програмско буџетирање и подобрени информации за проектите

ПЗМ1А1	Спроведување на предложениот пристап на програмско буџетирање						×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	→	→	→	→
ПЗМ1А2	Вршење Процена на управувањето со јавни инвестиции (во соработка со ММФ)						×	×	×	×				✓	✓	✓						
ПЗМ1А3	Подобрување на информациите за проектите вклучени во Буџетот						×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	→	→	→	→

ПЗМ2 Подобрување на среднорочното буџетско планирање

ПЗМ2А1	Воведување сеопфатна Среднорочна буџетска рамка (СБР) и поврзување на подготовката на ПЕР со неа										←	←	←	×	×	×	×	×	×	×	×	×
ПЗМ2А2	Зајакнување на алатките за буџетско проектирање (воведување на основното сценарио, нови иницијативи)										←	←	←	×	→	→	→	→	→	→	→	→
ПЗМ2А3	Надградени капацитети на вработените во МФ и на буџетските корисници за нововведените алатки и процес на планирање													×	×	×	×	×	→	→	→	→

ПЗМ3 Ревидиран Закон за буџетите во согласност со подобрувањата на системот за УЈФ

ПЗМ3А1	Подготовка и усвојување нов/ревидиран Закон за буџетите	→	→	→	→	→	→	→	→	→	→	→	→	→	→	→	→	→	→	→	→	→
--------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

ПЗМ4 Обезбедување соодветен ИТ систем за поддршка за процесот на подготовка на Буџетот

ПЗМ4А1	Подобрување на ИТ системот/софтверот за поддршка на процесот на подготовка на Буџетот						×	×	×	→	→	→	→	→	→	→	→	→	→	→	→	→
--------	---	--	--	--	--	--	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

ПЗМ5 Развиени капацитети за компилација на табелите за прекумерен дефицит на секторот Држава

ПЗМ5А1	Зајакнување на човечките капацитети кои ќе го носат товарот на спроведување на планираните активности										×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×
ПЗМ5А2	Развивање методолошко знаење за подготовка на табелите за прекумерен дефицит на секторот Држава										→	→	→	→	→	→	→	→	→	→	→	→
ПЗМ5А3	Подготовка на ECC 2010 (ESA 2010) врз основа на методологија за пресметка на табели за прекумерен дефицит на секторот Држава										→	→	→	→	→	→	→	→	→	→	→	→

П4 Извршување на Буџетот

П4М1 Спроведување нов информатички систем за управување со финансии (ИСУФ)

П4М1А1	Воведување ИБАН (IBAN) сметки Развој на нов интегриран информатички систем за управување со финансии (ИСУФ)						×	×	×	→	→	→	→	→	→	→	→	→	→	→	→	→
П4М1А2	Електронско-свидентирање на преземените обврски, фактури и финансиски планови																					
П4М1А3	Воведување модул за побарувања																					
П4М1А4	Управување со плаќања по-основ на присилна наплата																					
П4М1А5	Воведување Главна книга																					
П4М1А6	Воведување подготовка на извештаи која е лесна за користење																					
П4М1А7	Воведување модул на основни средства																					

П4М2 Зајакнување на контролата врз обврските

П4М2А1	Подготовка на извештај за навремено внесување податоци за преземените обврски						→	→	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		
--------	---	--	--	--	--	--	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	--	--

П4М3 Зајакнување на управувањето со долг

П4М3А1	Ревидирање на законските прописи за долг						✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓							
--------	--	--	--	--	--	--	---	---	---	---	---	---	---	---	---	--	--	--	--	--	--	--

P4M3A2	Подготовка на Стратегија за управување со долг како посебен документ									X	X	X		✓	✓	✓	✓				
P4M3A3	Дополнување на постојните показатели за ризик со ризик од рефинансирање и ризик од промена на каматни стапки	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓												
P4M3A4	Зајакнување на човечките капацитет				X	X	X	X	→	→	→	→	X					→	→	→	→
P4M3A5	Подобрување на рамката на среднорочната стратегија за управување со долг и координација со анализата за одржливост на долгот									X	X	X	X	→	→	→	→	→	→	→	→
P4M3A6	Подобрување на ИТ системот/софтверот за поддршка на процесот на управување со долг													X	X	X	X	→	→	→	→
P4M3A7	Зајакнување на управувањето со странска помош											X	X	→	→	→	→	→	→	→	→
P4M3A8	Зајакнување на процесот на изготвување проекции на паричните текови и зголемување на хоризонтот на проекциите									✓	✓	✓	✓		X	X	X	→	→	→	→

[illegible][illegible][illegible]

Развивање на услугите во областа на статистиката												
P4MZA1	Развивање текstuална содржина на статистичките известувања и други публикации на начини на кои би се олесnila и поттикnila нивната употреба од поширок круг корисници											

[illegible]

П5М1 Зголемена транспарентност преку владино известување

П6 Внатрешна контрола

[illegible]

P6M2A1	Воспоставување систем за континуирана обука и обука на работно место					X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	→	→	→	→
P6M2A2	Воспоставување систем за супервизија на одделенијата за ВР и за ФУК					X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	→	→	→	→

П7М13ајакнување на процесот за стратешко планирање и надворешна ревизија во согласност со МСБРП (ISSAI)

P7M2A1	Анализа на постојната законска и институционална рамка во врска со заедничката соработка меѓу ДЗР и Собранието во споредба со најдобрите практики за соработка меѓу ВРП и Парламентот во ЕУ	✓	→	→	→	✓	←	←	←							→	→	→	✓
P7M2A2	Спроведување процена на потребите за обука (ППО) и разработување План за обука на пратениците		X	X	X	X	✓	✓	✓	→	→	→	→	✓			→	✓	

	оригинален план
	пролонгирано
	навремено
	започнато порано од планот
	откажано
	незапочнато
	поместено наназад
	тековно
	реализирано

Реализирано:	Во тек на реализација:	Незапочнато:
31	32	8
44%	45%	11%