

ОДГОВОР

на забелешки од Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор

Генералниот секретар на Народниот правобранител на Република Македонија на ден 29.05.2014 година достави забелешки по Нацрт извештајот за извршената ревизија на успешност – Ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија кај Народен правобранител на РМ до Државниот завод за ревизија заведени под број 13-297/4.

Овластениот државен ревизор ги разгледа забелешките на Нацрт извештајот и по истите се произнесе како што следува:

1. Упатената забелешка на **точката 2.1.1.** од Нацрт извештајот, а која се однесува на законската обврска на оваа институција да обезбеди постојано стручно оспособување и усовршување на вработените **не се прифаќа**. Со доставените забелешки се дава детално објаснување за причините за констатираната состојба од страна на ревизијата но во исто време и потврдување на утврдената состојба, наведувајќи ги областите кои се приоритетни во делот на усовршување и обука на вработените.
2. Упатената забелешка на **точката 2.1.3.** од Нацрт ревизорскиот извештај која се однесува на неизвршеното заклучување на податоците од финансиското работење на крајот на фискалната година, **преставува известување** за преземените активности по дадените препораки на овластениот државен ревизор. Преземените активности од страна на Народниот правобранител соодветно ќе бидат обелоденети во конечниот извештај, а дадената препорака соодветно прилагодена.
3. Упатената забелешка на **точката 2.1.5.** од Нацрт ревизорскиот извештај која се однесува на неизвршена самопроцена на одделните процеси на системот за ФУК, **не се прифаќа**. Со доставените забелешки се врши потврдување на утврдената состојба, но во исто време и давање образложение на причините за утврдената состојба.
4. Упатената забелешка на **точката 2.2.2.** од Нацрт ревизорскиот извештај која се однесува на пропусти во процесот на инвентарисување на средствата и обврските, **делумно се прифаќа**. Утврдената состојба во **точката 2.2.2. став 2 алинеја 2** „расходуваните средства не се искажани на посебна пописна листа“ се брише, поради дополнително доставени докази од страна на Народниот правобранител, кои не беа презентирани на ревизијата во

периодот на извршување на ревизијата, додека за делот на алинеја 3 „дел од материјалните средства не се обележани со инвентарен број“ утврдената состојба не се менува поради недоставени докази кои би влијаеле врз констатацијата на ревизорот.

5. Упатената забелешка на **точката 3.1.1.** од Нацрт ревизорскиот извештај која се однесува на невоспоставената формално правна организациона и функционална независност на единицата за внатрешна ревизија **не се прифаќа.** Во прилог на забелешките не доставени докази кои ќе ја оспорат утврдената состојба. Од содржината на забелешките може да се констатира дека Народниот правобранител ќе преземе мерки за усогласување на интерниот акт со што ќе обезбеди формално правна организациона и функционална независност на единицата за внатрешна ревизија.
6. Упатената забелешка на **точката 3.1.2.** од Нацрт ревизорскиот извештај која се однесува на описот на работни задачи на раководителот на одделението за внатрешна ревизија **не се прифаќа.** Народниот правобранител во забелешката наведува дека раководителот на единицата за внатрешна ревизија не се ограничува само на работните задачи кои му се доделени со Правилникот за систематизација на работни места, туку дека истиот извршува работни задачи кои во систематизацијата се доделени за работното место советник – внатрешен ревизор и дека не постои причина истото да се предвиди во наведениот правилник. Имајќи ги во предвид бројот на работни места кои се предвидени за оваа организациона единица, нивната потполнетост и неизвесноста од потребата и вработувањата во оваа организациона единица ревизијата укажува на потребата од усогласување на описот на работните задачи на раководителот на одделението за внатрешна ревизија.
7. Упатената забелешка на **точката 3.2.** од Нацрт ревизорскиот извештај која се однесува на недоволната димензионираност на годишниот план за внатрешна ревизија **не се прифаќа.** Со забелешките не се доставени нови докази кои ќе ги оспорат или преиначат утврдените состојби. Со истите детално се елаборираат причините за утврдената состојба без притоа да се изнесат информации за непреземените активности за изменување и дополнување на Годишниот план за внатрешна ревизија.