

Број: 13 – 297/7

Дата: 22.07.2014

ДО:  
НАРОДЕН ПРАВОБРАНИТЕЛ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА

## РЕЗИМЕ

Ревизијата на успешност - Ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија кај Народниот правобранител на Република Македонија, е спроведена со цел да се даде оценка за ефикасноста и ефективноста на финансиското управување и контрола, во делот на вршење на работите на ефикасен и ефективен начин, усогласување на работата со законите и актите, заштита на имотот, користење на буџетските средства, јакнење на одговорноста при извршување на задачите и внатрешната ревизија.

Ревизијата на успешност е извршена согласно Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија за 2014 година.

Опфатот и доказите кои се обезбедени по пат на спроведување на техники и методологија од страна на ревизијата, даваат основа да го изразиме следниот заклучок:

„Од страна на раководството на институцијата се преземени мерки, политики и конкретни активности за пропишување на под законските и интерните акти, донесување и имплементација на процедурите за финансиско управување и контрола (планирање, извршување, мониторинг и известување) и внатрешната ревизија. Состојбите кои се наведени во овој извештај можат да имаат одредено влијание врз ефикасноста и ефективноста на вака воспоставениот систем, поради што констатиравме дека има потреба за подобрување на ефикасноста и ефективноста на Финансиското управување и контрола и Внатрешна ревизија“.

Ревизорските активности кои ревизорскиот тим ги спроведе во Народниот правобранител на Република Македонија, беа насочени кон повеќе области:

- Правната рамка и стратешките документи;
- Финансиско управување и контрола, во делот на:
  - Компонентите: контролно опкружување, управување со ризик, контролни активности, информации и комуникации, мониторинг;
  - Процесите: доделување на договорите за јавни набавки и плаќање на набавките и инвентарисување на средствата и обврските.

**РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ**  
**„ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКО УПРАВУВАЊЕ И**  
**КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ВО НАРОДНИОТ ПРАВОБРАНИТЕЛ НА РМ“**

---

- Внатрешна ревизија;

Периодот кој беше опфатен со ревизијата на успешност е 2013 година и тековната 2014 година.

Од утврдените ризици во текот на ревизијата, произлегоа заклучоци, кои се основа за изготвување на ревизорска програма на активности. Ревизорската програма опфати активности за обезбедување на доволно комплетни и релевантни докази од Народниот правобранител на Република Македонија, врз основа на кои се снимени состојбата и се донесоа заклучоци во рамките на поставените ревизорски цели.

Состојбите кои се прикажани во извештајот се резултат на применетите постапки на ревизија со цел постигнување на објективна и реална оценка на тековните состојби за ефикасноста и ефективноста на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија, детектирање на клучните фактори кои влијаат врз ефикасноста, нивна анализа, утврдување на причините за постојната состојба и креирање на јасни и реални препораки по кои надлежните лица треба да постапат.

Во поглед на активностите за воспоставување на функционален систем на финансиско управување и контрола утврдивме дека Народниот правобранител на РМ има усвоено интерни акти со кои извршил разграничување на должностите на вработените. Во врска со ова утврдивме дека одговорностите за водењето на сметководствената евиденција, овластувањето за вршење на плаќања и ex - ante и ex - post контроли се концентрирани кај едно лице, иако во согласност со Законот за јавна внатрешна финансиска контрола треба да бидат дисперзирани кај повеќе лица.

И покрај тоа што во Годишната програма за едукација е нагласена потребата од стручни обуки за вработените кај Народниот правобранител на РМ особено во делот на извршување на стручниот дел од работењето на оваа институција, во известувачкиот период вакви обуки не биле организирани од страна на Народниот правобранител на РМ поради недостаток на средства.

Субјектот на ревизија нема изготвено Стратегија за управување со ризици со која ќе се утврди прифатливото ниво на изложеност на ризици, оценката на веројатноста за настанување на ризикот и неговото влијание, следење и оценка на ризиците што предизвикува отсуство на активности за превенција и минимизирање на ризикот од неисполнување на целите на институцијата.

ИТ системот на Народниот правобранител на РМ е на високо ниво на развиеност и голем дел од текот на документацијата се одвива преку истиот. Во врска со ова утврдивме неколку состојби од кои најзначајна е не имплементираната обврска за заклучување на деловните книги на крајот на фискалната година.

При извршувањето на пописот како процес на усогласување на состојбата на средствата и нивните извори, побарувањата и обврските искажани во сметководствената евиденција со фактичката состојба утврдивме поголем број на

**РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ  
„ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКО УПРАВУВАЊЕ И  
КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ВО НАРОДНИОТ ПРАВОБРАНИТЕЛ НА РМ“**

---

слабости поради што пописот не е извршен на начин како што е пропишано со законските и под законските акти и процедури од оваа област.

Народниот правобранител на РМ има систематизирано и воспоставено Единица за внатрешна ревизија во согласност со одредбите на Законот за јавна внатрешна финансиска контрола. Во поглед на функционирањето на оваа единица утврдивме дека истата не е целосно функционално независна и директно и единствено одговорна на раководителот на субјектот. Со под законскиот акт за организација на работните места не е воспоставено соодветен опис на работните задачи на раководителот на одделението за внатрешна ревизија, при што констатиравме и недоволна димензионираност на Годишниот план за внатрешна ревизија за 2013 година и негово нецелосно реализирање.

Препораките произлезени од оваа ревизија се насочени кон подобрување на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија.

На Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор доставени се забелешки од страна на Генералниот секретар на Народниот правобранител на Република Македонија. Забелешките се разгледани и е оценето дека истите во најголем дел се однесуваат на елаборирање на причините за утврдените состојби, поради што следуваше истите да не се прифатат додека за утврдената состојба во точката 2.1.3 преземените активности ќе бидат соодветно елаборирани во Конечниот извештај а забелешката на точката 2.2.2. став 2 алинеја 2 е прифатена поради дополнително доставени докази.