

ОДГОВОР

на забелешки по Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор

Директорот на Агенцијата за администрација на ден 05.12.2014 година достави забелешки по Нацрт извештајот за извршена ревизија на успешност - Ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија кај Агенцијата за администрација на Република Македонија до Државниот завод за ревизија, заведени под број 09 - 307/5.

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

1. Упатената забелешка на **Заклучокот** даден во деловите Резиме и ревизорски наоди од Нацрт извештајот, а која се однесува на дадениот заклучок за извршената ревизија, **не се прифаќа** поради недоставени дополнителни докази кои ќе ги оспорат констатираните состојбите во Нацрт извештајот. Доставените забелешките се ставови на одговорното лице на Агенцијата дека во Агенцијата во целост се преземени потребните активности за воспоставување и обезбедување на ефикасност и ефективност на системот на финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија. Заклучокот во Нацрт извештајот е во согласност со Меѓународните ревизорски стандарди и Методологијата за вршење ревизија на Државниот завод за ревизија.
2. Исто така упатената забелешка на **препораката под реден број 2** која е поврзана со утврдената состојба во точката 2.1.2. од Нацрт извештајот, а која се однесува на донесување на Стратегија за управување со ризикот **претставува известување** дека со Решение бр.13-1383/1 од 08.07.2014 година е формирана работна група и во септември изготвена е Стратегија за управување со ризик и истата е доставена како доказ. Преземените активности од страна на Агенцијата соодветно ќе бидат обелоденети во Конечниот извештај, а препораката соодветно прилагодена.
3. Забелешката на **препораката под реден број 6** која е поврзана со утврдената состојба во **точката 3.4.** од Нацрт извештајот, а која се однесува на ангажирање на внатрешниот ревизор во извршување и известување по спроведени поединечни ревизии со што ќе биде исполнета улогата на внатрешната ревизија согласно Законот за јавна внатрешна финансиска контрола, **не се прифаќа** поради недоставени дополнителни докази кои ќе ја оспорат констатацијата во наодот, односно истата претставува потврда на веќе утврдената состојба од страна на ревизијата. Во периодот кој беше опфатен со ревизијата на успешност 2013 година и тековната 2014 година од страна на внатрешниот ревизор не е извршена ниту една ревизија.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

37

4. Упатената забелешка на препораката под реден број 5 која е поврзана со утврдената состојба во точката 3.2. од Нацрт извештајот, а кој се однесува на подобрување на планирањето на внатрешната ревизија и навременото известувањето на Секторот за јавна внатрешна финансиска контрола во Министерството за финансии за направените измени на годишните планови за внатрешна ревизија, **не се прифаќа**, од причина што претставува потврда на констатираната состојба од страна на ревизијата. Ревизијата не го оспорува фактот дека планот за ревизија може да се измени доколку дојде до значителни промени на проценетиот ризик или планираните ресурси при изготвување на годишниот план. Но, исто така потребно е за промените да се достави известување до Секторот за јавна внатрешна финансиска контрола во Министерството за финансии, веднаш по настанувањето на истите.
5. Упатените забелешки на препораките под реден број 8 и 9 кои се поврзани со утврдените состојби во точките 3.4. и 3.5. од Нацрт извештајот, а кои се однесуваат на: запазување на сите три фази, односно изготвување на нацрт, претходен и конечен извештај за секоја извршена ревизија од страна на раководителот на одделението за внатрешна ревизија; како и обврската раководителите на ревидираните организациони единици да доставуваат квартални извештаи до раководителот на субјектот и до раководителот на ЕВР, за степенот на спроведувањето на препораките во временската рамка утврдена со акциски план **не се прифаќа**, бидејќи забелешката е потврда на веќе констатираните состојби од страна на ревизијата, односно не се исполнети обврските предвидени со одредбите на ЗЈВФК и Правилникот за извршување на внатрешната ревизија и начинот на известување за ревизијата.

Како причина за неисполнување на овие обврски наведени се личните ставови на одговорното лице на Агенцијата за постоење на системски слабости во законската регулатива и подзаконските акти. Ревизијата смета дека наведените образложенија за постоење на системски слабости во законската регулатива и подзаконските акти треба да бидат упатени до надлежните институции за донесување, измена и дополнување на правната рамка во Република Македонија.