



2019

ГОДИШЕН ИЗВЕШТАЈ НА ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА за активности во период 01.01.2019 - 31.12.2019

Листа на дистрибуција:
- Одбор на директори

Забелешки: Не е дозволено дистрибуција или пренесување на овој документ на било кој начин (мануелно или електронски) на лица кои не се наведени во листата на дистрибуција.





Содржина

- Вовед 3
- Делокруг и цели на ревизијата 4
- Опис на извршените ревизии на работењето на друштвото 4-5
- Оцена на адекватноста и ефикасноста на системите за внатрешна контрола 6
- Мислење 7





Вовед

Службата за внатрешна ревизија е независен дел во организациската поставеност на друштвото и е издвојена од останатите делови. Нејзина задача е да обезбеди објективна и независна оцена на субјектот дали доследно се применуваат процедурите, регулативата и стандардите, усогласеноста со постапките, дали средствата за работа се користат ефикасно, ефективно и економично и дали се остваруваат поставените цели на компанијата.

Врз основа на член 415-в; точка 1 и 3 од Законот за Трговски Друштва (Службен весник бр.48/10) и процедурата за работа на Службата за внатрешна ревизија, Службата поднесува Годишен извештај за нејзино работење за 2019 година.

Извештајот за работење на Службата изработен е согласно одредбите во спомнатите акти и ги содржи следните информации:

- Опис на извршените поединечни ревизии во текот на 2019 година;
- Оценка на адекватноста и ефикасноста на системите за внатрешна контрола;
- Мислење;



Делокруг и цели на ревизијата

Делокруг на внатрешната ревизија се позначајните сегменти на работењето на друштвото предвидени со Годишниот план за ревизија, случајно воочена потреба од страна на ревизорот за ревизија на настан или трошок, по налог на орган на управување или одговорен раководител.

Целта на Службата за внатрешна ревизија е редовна ревизија на законитоста и ажурноста на друштвото, споредување на процедурите за работа во ревидираните процеси за да се добие разумно уверување дека соодветниот сектор или служба работните процеси ги извршува во согласност со пишаните процедури, интерните акти и законската регулатива.

Ревизорските техники коишто беа употребувани во текот на ревизијата се следниве: Статистичка контрола и метод на статистички примерок или целосна контрола, набљудување на процесите, непосреден увид во изворната документација и извештајни форми од информатичкиот систем, интервју на непосредни извршители, раководители на сектори итн.

Опис на извршените ревизии на работењето на друштвото

Внатрешна ревизија своите активности ги реализираше согласно Планот за работењето на Службата за 2019 година, преку проценка на ризикот, поаѓајќи од структурата и значењето на средствата, обврските, приходите и расходите.

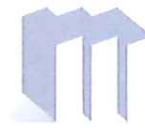
Ревизиите беа извршени преку имплементација на интерното упатство и процедурите усогласени со стандардите за професионална примена на внатрешната ревизија. Ревизијата стави акцент на законската усогласеност на процесите кои беа предмет на ревизија.





Преглед на извршени поединечни ревизии во текот на 2019 година:

Реден број	Подрачје на ревизија	Цел на ревизијата	Број на препораки
1	Информациони систем - NAV	Ја проверува ускладеноста на системот и пристапот кон истиот во однос на работата на секторот кои управува со системот	2
2	Сектор за набавка	Го проверува процесот на набавка од барањето за набавка до плаќањето	7
3	Сектор за продажба	Го проверува процесот на продажба и наплата	5
4	Корпоративно управување	Договори, Независност на членовите на одборот на директори, Одбор на директори и состаноци на одборот на директори	3
5	Ревизија на набавка на основни средства - Рудник Сивец	Ја проверува процедурата за набавка на основни средства во рудник	3
6	Ревизија на набавка на основни средства - Преработка	Ја проверува процедурата за набавка на основни средства во фабрика	3
7	Ревизија на документација - Подизведувачи	Го проверува текот на документација, како и исправноста на истата при ангажирање на подизведувачи	2



Оцена на адекватноста и ефикасноста на системите за внатрешна контрола

Внатрешната контрола представува континуиран процес кој се спроведува на сите нивоа во Друштвото од страна на органите за управување, менаџментот и сите вработени, дизајниран да обезбеди разумна сигурност за постигнување на цели како што се изработка на точни финансиски извештаји, зголемување на ефикасноста на вкупното работење, унапредување на ефикасноста на управувањето, како и усогласеност со интерните политики и процедури на друштвото и законите и регулативата. Системот на внатрешна контрола постојано се менува и прилагодува зависно од промените во законската регулатива, измените во технологијата на одредени процеси или системи и затоа представува значајна компонента при управувањето и поставувањето на сигурна и стабилна основа за функционирањето на Друштвото.

Внатрешна ревизија при евалуација на адекватноста и ефикасноста на системот на интерна контрола во ревидираните процеси и активности во текот на 2019 година се раководеше да направи анализа и оценка на најзначајните компоненти и цели на системите на интерната контрола, и тоа:

- Дали ревидираните процеси или активности се регуларни со интерни политики и процедури и во колкав степен;
- Дали интерните политики и процедури се во согласност со законската регулатива;
- Дали је успоставена адекватна подлеба на овластувања и одговорности на вработените во организациони единици;
- Дали ревидираните процеси се поддржани со адекватен информатички систем;
- Дали системот на интерна контрола овозможува препознавање и проценка на најзначајните ризици на кои е изложено Друштвото;



Мислење

Врз основа на извршените поединечни ревизии во текот на 2019 година, како и од изведените ревизорски докази непосредно пред изготвување на годишниот извештај, врз основа на ревизија на репрезентативен примерок на ревидираниот материјал избран во случаен избор од сите ревидирани процеси, Внатрешната ревизија го потврдува стекнатото разумно уверување дека интерниот контролен систем во најголем дел е адекватно имплементиран во насока на минимизирање на значајните материјални ризици и во насока на ефикасно и доследно спроведување на законската регулатива и деловната политика на АД.

Дел од пропустите во работењето се должат на отстапување во процесот на работа од пропишаните процедури, како и на неажурурани процедури.

Генерална констатација е дека деловните процеси сеуште се со недоволна системска поддршка, висок степен на мануелна изработна на прегледи, извештаји и друго, за што треба да се изнајде соодветно решение, во интерес на подобрување и унапредување на работењето и обезбедување на значително поквалитетен, поефикасен и поекономичен систем на внатрешната контрола на целокупното работење на Друштвото.

Идентификувани слабости во системот на интерни контроли се предмет на континуирани надоградби и подобрувања согласно дадените препораки, а ќе бидат предмет на контрола и при следните ревизии на овие процеси.

Дата:
15/01/2020

Внатрешен ревизор
Ана Милутиновиќ Крстева

