

МЕРМЕРЕН КОМБИНАТ АД

Бр. 01-6025/1

30.12 2022 год.  
Прилеп

**Годишен извештај на  
внатрешната  
ревизија за периодот  
01.01.2022-31.12.2022**

**ДЕКЕМВРИ 2022**

**Мермерен Комбинат-Прилеп  
Изработил: Анета Тркалеска**



**MERMEREN  
Kombinat**



## Содржина

1. Вовед.....	3
2. Делокруг и цели на ревизијата.....	3
3. Опис на извршените ревизии на работењето на друштвото.....	4
4. Оценка на адекватноста и ефикасноста на системите на внатрешна ревизија.....	5
5. Мислење.....	6
6. Годишен план за 2023 година.....	7

## **1. Вовед**

Службата за внатрешна ревизија е независен дел во организациската поставеност на Друштвото. 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 Друштвото.

Вршењето на внатрешната ревизија е во согласност со барањата на Законот за трговски друштва ("Службен весник на Р.Македонија" бр. 28/04, 84/05, 25/07, 87/08, 42/10, 48/10, 24/11, 166/12, 70/13, 119/13, 120/13, 187/13, 38/14, 41/14, 138/14, 88/15, 192/15, 6/16, 30/16, 61/16, 64/18 и 120/18 и "Службен весник на Р.С.Македонија" бр. 290/20 и 215/21).

Врз основа на член 415-в; точка 1 и 3 од Законот за Трговски друштва Службата за внатрешна ревизија е должна за своето работење да изработи полугодишен и годишен извештај.

Службата за внатрешна ревизија ги спроведува своите активности во согласност со принципите и стандардите за внатрешна ревизија и политиката и процедурите за работење на службата.

## **2. Делокруг и цели на ревизијата**

Делокругот на внатрешната ревизија се позначајните сегменти од работењето предвидени со Годишниот план за внатрешна ревизија, потребата од страна на ревизорот за контрола 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, спроведување 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 методи коишто беа употребени во текот на ревизијата се следниве: статистичка контрола и метод на статистички примерок или целосна контрола, набљудување на процесите, непосреден увид во документацијата и извештајни форми од информатичкиот систем, интервјуа со непосредни извршители, вработени, раководители на сектори итн.

### 3. Опис на извршените ревизии на работењето на друштвото

Во Годишниот извештај за работењето на Службата за внатрешна ревизија за период од јануари 2022 до декември 2022 година се презентирани активностите на Службата според усвоениот План за Внатрешна ревизија за 2022 година:

Ред.бр.	Предмет на ревизија - Сектор / Оддел	Опис на ревизијата	Период	Предлог / препораки	Ревизорско мислење
1	Магацинското работење во сектор Набавки во рудник Сивец	Проверка на процедурите и начинот на издавање на артиклите од магацинот Сивец;	април/мај	2	добро
2	Превентивното одржување во сектор Одржување во рудник Сивец	Проверка на постапките и начинот на реализирање на одреден редовен сервис на машините во зависност од планираниот временски период на секоја машина;	мај/јуни	4	добро
3	Сектор набавка-магацин Сивец	Опфатот на ревизијата е спроведување на вонреден попис на одредени артикли во Секторот набавки во магацинот во рудник Сивец според решение бр.02-2577/1 од 03.06.2022	јуни	5	добро

4	Сектор набавка-NAV	Опфатот на ревизијата е проверка на исправноста на интерните кодови и нивното име - опис на артиклите во Секторот набавки во магацинот во рудникот Сивец и во магацинот во Преработка	ноември	4	добро
5	БЗР и ЖС	Опфатот на ревизијата е проверка на БЗР мерки и препораки од екстерните аудитори во согласност со ИМС и ИСО стандардите, односно стандардот 45001:2018 – Системи за управување со безбедност и здравје при работа и стандардот 14001:2015 – Системи за управување со животната средина за рудник Сивец и во преработка – фабрика	декември	14	добро
6	Годишен план за внатрешна ревизија - 2023		декември		

#### **4. Оцена на адекватноста и ефикасноста на системите за внатрешна контрола**

Внатрешната контрола претставува континуиран процес кој се спроведува од раководството и вработените на Друштвото и е воспоставен да обезбеди разумна сигурност за постигнување на целите. 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 претставува значајна компонента при управувањето и поставувањето на сигурна и стабилна основа за функционирањето на Друштвото.

Внатрешната ревизија при евалуација на адекватноста и ефикасноста на системот на интерна контрола во ревидираните процеси и активности во текот на 2022 година се раководеше да направи анализа и оценка на најзначајните компоненти и цели на системите на интерна контрола и тоа:

- Дали ревидираните процеси или активности се регулирани со интерни политики и во колкав степен;
- Дали интерните политики и процедури се во согласност со законската регулатива;
- Дали ја воспоставува адекватната поделба на овластувањата и одговорностите на вработените во организационите 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.

## **5. Мислење**

Идентификуваните наоди врз основа на извршените поединечни ревизии во период од јануари 2022 до декември 2022, предвидени со Годишниот план за внатрешна ревизија, се со низок и среден ранг на важност и севкупната оценка е добра. 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 Друштвото.

Генерална констатација е дека деловните процеси сеуште се со недоволна системска подршка, висок степен на мануелна изработка на прегледи, извештаи и сл., 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 внатрешна контрола на целокупното работење на Друштвото.

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

## **6. Годишен план за 2023 година**

Во месец декември 2022 година беше изработен Годишен план за работа на Службата за внатрешна ревизија за 2023 година.

**Дата:**  
**Декември, 2022**

**Изработил:**  
**Анета Тркалеска**

