

Бр. 0203-1388
26. 03. 2015 год.
Скопје 1

ГОДИШЕН ИЗВЕШТАЈ
за работата на Службата за интерна ревизија во 2014 година

ОКТА АД - Скопје
Служба за интерна ревизија
Март 2015г.

Вовед

Врз основа на член 415-в од Законот за трговски друштва, Службата за интерна ревизија на ОКТА АД – Скопје, ("Службата") поднесува Годишен Извештај за нејзиното работење во текот на 2014 година.

Извештајот за работењето на Службата согласно одредбите во соодветните акти, ги содржи следните информации:

- ☒ Опис на извршените ревизии на работењето на компанијата
- ☒ Оценка на адекватноста и ефикасноста на системите за внатрешна контрола
- ☒ Наоди и препораки од извршени ревизии
- ☒ Оцена на спроведувањето на препораките предложени од страна на Службата
- ☒ Оцена на реализацијата на целите поставени со Годишниот план за работа
- ☒ Информација за извршени други активности

Опис на извршените ревизии на работењето на компанијата

Во текот на 2014г, Службата ги реализираше активностите предвидени со Годишниот план за работа. Планираните сегменти и деловни процеси беа проверени вршејќи 11 одделни ревизии, при што бевме фокусирани на проверка на одделни процеси во секој сектор поединечно. Воедно, предмет на ревизиите беше примарната цел на Службата, која се однесува на проверка на постоењето на процедури во компанијата. Понатаму, беа извршени проверки на спроведувањето на мерките и препораките предложени од Службата во врска со наоди идентификувани во текот на работењето во 2013г. и во првата половина на 2014г. Активностите на Службата беа реализирани од страна на 3 извршители.

Оценка на адекватноста и ефикасноста на системите за внатрешна контрола

Интерната ревизија претставува континуиран процес и се спроведува на сите нивоа во компанијата, обезбедувајќи разумно уверување за постигнувањето на следните цели: а) зголемување на ефикасноста на вкупното работење; б) унапредување на ефикасноста на управувањето со процесите; в) усогласеност на работењето на компанијата со интерните политики и со легислативата.

При евалуацијата на адекватноста и ефикасноста на системите за внатрешна контрола, Службата се раководеше според следните компоненти и цели:

- Дали процесите и активностите кои беа предмет на ревизија се регулирани со интерни политики и процедури и дали истите се во согласност со легислативата;
- Дали е воспоставена правилна поделба на овластувањата и одговорностите во рамки на процесите и активностите кои беа предмет на ревизија;
- Дали процесите и активностите се адекватно подржани од информацискиот систем;
- Дали апликативните решенија во системот се доволно сигурни и безбедни за спречување на намерни и/или ненамерни грешки и доволно ефикасни за да ги ублажат ризиците на работењето;
- Дали воспоставените системи за внатрешна контрола ги идентификувале можните ризици по работењето на компанијата

Наоди и препораки од извршени ревизии

Како резултат на спроведените ревизии во 2014г, имајќи ги во предвид идентификуваните ризици, забележано е воведување на подобрувања во одделни процеси, но дадени се и соодветни препораки за 10 наоди и 22 неусогласености, односно вкупно 32. Наодите не ги нарушуваат директно процесите, туку претставуваат идентификувани слабости, чиешто решавање ќе ги подобри процесите и намали ризиците. Отка-

Оцена на спроведувањето на препораките предложени од страна на Службата

При реализацијата на своите активности, односно при вршењето на следењето на 24те дадени препораки во првата половина на 2014г. во договорените рокови, констатираме дека истите се делумно исполнети, а останатите се во тек на реализација и превземени активности со цел да бидат завршени до издавањето на нашиот следен Извештај. Истото се однесува и на неисполнетите препораки од 2013г, да бидат предмет на понатамошно следење со цел да бидат завршени и за нив известно во истиот Извештај.

Оцена на реализацијата на целите поставени со Годишниот план за работа

Во рамки на расположивото време и ресурси, Службата за интерна ревизија во целост ги реализираше сопствените цели утврдени со Годишниот план за работа.

Информација за извршени други активности

Освен планираните редовни ревизии, во текот на 2014г, Службата изврши пет дополнителни вонредни ревизии по барање на главниот извршен директор, како и дополнителна ревизија во согласност со законската регулатива.

Во текот на годината, Службата активно учествуваше со свои мислења и предлози при подготовката и ажурирањето на процедури во повеќе организациони единици на компанијата.

Дополнително, при имплементацијата на Системот за менаџмент со квалитет, Службата даваше препораки при изготвувањето на потребната документација.

Кон крајот на годината, сите вработени во Службата поминаа специјализирана обука за интерна ревизија, одржана од PwC Скопје, со цел подобрување на знаењата и квалитетот на интерната ревизија.

Заклучок:

При процесот на трансформација на компанијата и паралелното спроведување на Програмата за престанок на работен однос од деловни причини, можеме да заклучиме дека компанијата успешно ги спроведе двата процеса без нарушувања во работењето. Во текот на 2014 година компанијата беше обврзана да провери голем број на процедури како и да воведо нови, што во најголем дел се должеше на проектите за имплементација на SAP систем и на ISO 9001/14001. Сето ова влијаеше на имплементацијата на нашите препораки во утврдените рокови. Оттука, тие остануваат да бидат предмет на наше натамошно следење.

Идентификуваните слабости во тестираните сегменти не креираат високи ризици во работењето на компанијата. Препораките се прифатени од страна на одговорните менаџери, подготвени се планови за постапување со утврдени рокови за завршување. Нашите препораки се во насока на подобрување на системот за внатрешни контроли во компанијата, со цел обезбедување на ефикасно работење, како и поддршка на компанијата во остварувањето на планираните цели.

Врз основа на извршените ревизии, изразуваме разумно убедување дека компанијата ги идентификувала можните ризици и голем дел од контролите неопходни за ублажување на клучните ризици во проверените процеси се воспоставени.

Март 2015г.



Служба за интерна ревизија
Татјана Лазаревска
менаџер