

**О К Т А** Рафинерија на нафта  
Акционерско друштво  
Бр. 0203-985/17  
21. 03. 2017 год.  
Скопје 1

**ГОДИШЕН ИЗВЕШТАЈ**  
за работата на Службата за интерна ревизија во 2016 година

**ОКТА АД - Скопје**  
Служба за интерна ревизија  
Март 2017г.

## 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 2016 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
- Оценка на спроведувањето на препораките предложени од страна на Службата
- Оценка 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 2016г, Службата ги реализираше активностите предвидени со Годишниот план за работа. Планираните сегменти и деловни процеси беа проверени вршејќи 5 одделни ревизии, при што бевме фокусирани на проверка на одделни процеси во секој сектор поединечно и на нашата примарната цел која се однесува на проверка на постоењето на процедури во компанијата. Воедно, Службата изврши и 2 вонредни ревизии, по барање на главниот извршен директор (ГИД) или по наша проценка. Во согласност со легислативата, Службата изврши и ревизија на процесот на заштита на личните податоци во компанијата.

Понатаму, беа извршени проверки на спроведувањето на мерките и препораките предложени од Службата во врска со наоди идентификувани во 2015г.

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: зголемување на ефикасноста на работењето на компанијата; подобрување на ефикасноста на управувањето со процесите; 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:

- Процесите и активностите да бидат регулирани со интерни политики и процедури и во согласност со легислативата;
- Воспоставена правилна поделба на овластувањата и одговорностите во рамки на процесите и активностите;
- Адекватна подршка на процесите и активностите од страна на информацискиот систем;
- Сигурни и безбедни апликативните решенија во системот со цел спречување на намерни и/или ненамерни грешки и доволно ефикасни за да ги ублажат ризиците на работењето;
- Воспоставениот систем за внатрешна контрола да ги идентификува можните ризици по работењето на компанијата

### Наоди и препораки од извршени ревизии

Како резултат на спроведените ревизии, имајќи ги во предвид идентификуваните ризици, забележано е воведување на подобрувања во одделни процеси, но воедно нотифицирани се и 32 наоди, за кои се дадени соодветни препораки. Идентификуваните наоди се препознаени како слабости или слаби контролни точки,

чиешто решавање ќе ги подобри процесите и намали ризиците. Оттука, имплементацијата на дадените препораки, ќе биде предмет на понатамошни ревизии.

### **Оцена на спроведувањето на препораките предложени од страна на Службата**

При реализацијата на следењето на дадените препораки од првото полугодие на 2016г, во рамки на дефинираните временски рокови, констатираме дека повеќето се имплементирани, а останатите кои се во тек на реализација или незавршени остануваат да бидат предмет на понатамошно следење, заедно со две препораки кои се во тек на решавање од 40<sup>те</sup> дадени во 2015г. Резултатите од следењето ќе бидат презентирани во нашиот следен Извештај.

### **Оцена на реализацијата на целите поставени со Годишниот план за работа**

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

### **Информација за извршени други активности**

Освен планираните редовни ревизии, во текот на 2016г, Службата изврши две (2) дополнителни вонредни ревизии по барање на ГИД или по наше убедување и една (1) дополнителна ревизија во согласност со законската регулатива или вкупно три (3).

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

Сите вработени во Службата, учествуваа на обуки од различни сфери, организирани од страна на ЗВРМ, каде Службата е член, со цел натамошно унапредување на знаењето и квалитетот при вршењето на интерната ревизија.

### **Заклучок:**

По извршените ревизии и проверки на документацијата која ги подржува активностите во организационите единици кои беа предмет на нашите ревизии, а воедно земајќи ја во предвид и релевантната легислатива, можеме да изразиме задоволително ниво на усогласеност и минимален ризик од казни или појава на инциденти.

Идентификуваните отстапувања во тестираните сегменти на компаниските процеси се од различна природа. Препораките беа прифатени од страна на одговорните менаџери, подготвени се планови за постапување со утврдени рокови за завршување. Проверка на имплементацијата на препораките ќе биде направена со нивно следење, за што информација ќе дадеме во нашиот следен извештај.

Врз основа на извршените ревизии, сметаме дека генерално компанијата ги идентификувала можните ризици и воспоставила голем дел од контролите неопходни за ублажување на клучните ризици во проверените процеси. Нашата примарна цел, да обезбедиме уверување во ефикасното функционирање на системот за внатрешна контрола, останува да биде предмет на натамошно спроведување, вршејќи контрола и можно подобрување на системот.

Март 2017г.



Служба за интерна ревизија

Татјана Лазаревска  
менаџер