SZQ-0920-052_v01

ОКТА Рафинерија на нафта
Акционерско друштво
Бр. 0203-529/20
27.02.2020 год.
Скопје 1

**ГОДИШЕН ИЗВЕШТАЈ**
**за работата на Службата за интерна ревизија во 2019 година**

**ОКТА АД - Скопје**
**Служба за интерна ревизија**
**Февруари 2020г.**

**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 2019година.

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 системот за внатрешна контрола
- Наоди и препораки од извршени ревизии
- Оценка на спроведувањето на препораките предложени од страна на Службата
- Оценка на реализацијата на целите, утврдени со Годишниот план за работа
- Информација за други активности

**Опис на извршените ревизии на работењето на компанијата**

Во текот на 2019г, Службата ги реализираше активностите дефинирани во Годишниот план за работа. Планираните сегменти и деловни процеси беа проверени вршејќи 4 одделни ревизии, фокусирајќи се на проверка на одделни процеси во секој сектор поединечно и на нашата примарна цел, а тоа е верификација на компаниските процедури. Дополнително, Службата по сопствено убедување изврши и 3 вонредни ревизии. Согласно законската регулатива, Службата изврши одделна ревизија на процесот на заштита на лични податоци во компанијата. Воедно, Службата врши периодични проверки на месечните бизнис трошоци. Освен ревизиите, Службата вршеше и следење на спроведувањето на мерките и препораките предложени во врска со наоди идентификувани во 2017г, 2018г и 2019г, чии рокови беа во рамки на периодот на работа на овој Извештај.
Активностите на Службата беа реализирани од страна на 3 извршители.

**Оценка на адекватноста и ефикасноста на системите за внатрешна контрола**

Интерната ревизија како континуиран процес кој се спроведува на сите нивоа во компанијата, работи во насока на обезбедување разумно уверување за постигнувањето на следните цели: зголемување на ефикасноста на вкупното компаниско работење, усогласеност на оперативното работење со интерните политики на компанијата и со легислативата, како и подобрување на ефикасноста на управувањето со процесите.

При евалуацијата на адекватноста и ефикасноста на системот 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;
- Воспоставување на правилна поделба на овластувањата и одговорностите во рамки на процесите и активностите;
- Адекватна поддршка на процесите и активностите од страна на информацискиот систем;
- Сигурни и безбедни апликативни 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 во 2019г, имајќи ги во предвид идентификуваните ризици, забележавме воведување на подобрувања во одредени процеси, но исто така идентификувавме вкупно **46 наоди/неусогласености**, за кои беа дадени соодветни препораки. Воедно, информираме дека идентификуваните наоди ги сметаме за детерминирани слабости, односно слаби контролни точки во процесите. Оттука, имплементацијата на дадените препораки е во насока на подобрување на процесите. Сите идентификувани наоди, за чие решавање е потребно да се постапи веднаш или во кус период, беа соодветно проверени од страна на Службата, но информацијата ќе биде соодветно дадена во следниот извештај.

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

Преостанатите препораки кои беа дадени на наоди, идентификувани во 2017г, беа следени и затворени како решени. Во однос на препораките дадени на наоди идентификувани во 2018г. и кои во претходните извештаи имаа нерешен или тековен статус, информираме дека по извршеното следење, 32 од вкупно 33 се решени и 1 е во тек. Во врска со направеното следење на препораките, дадени на наоди идентификувани во првиот семестар на 2019г, а чии рокови беа во рамки на периодот на ревизија и до завршувањето на овој извештај, информираме дека повеќето од нив се имплементирани. Останатите препораки, кои се во тек на реализација или сеуште незавршени, остануваат да бидат предмет на наше понатамошно следење до нивна целосна реализација. Резултатите од следењето ќе бидат презентирани во нашиот следен извештај.

**Оцена на реализацијата на целите, утврдени со годишниот план за работа во 2019г**

Во рамки на расположивото време и ресурси, Службата во целост ги реализираше целите предвидени со Годишниот план за работа.

**Информација за други активности**

Освен редовните ревизии во 2019г, Службата дополнително изврши три (3) вонредни ревизии по сопствено убедување и една (1) ревизија согласно законската регулатива, или вкупно четири (4).
Следејќи ги новововедените процедури во компанијата, Службата врши периодични ревизии на месечните бизнис трошоци, при што не се утврдени прекршувања на процедурите. Отстапувањата кои ги идентификувавме немаат значително влијание на процедурите, ниту значително финансиско влијание, туку се однесуваат на воспоставените принципи на работење. Одговорните се информирани за забелешките, со препорака да се избегнуваат во иднина.
Во текот на годината, Службата активно учествуваше во подготовка и ажурирање на процедури во многу организациони единици во компанијата. Нашиот придонес е превентивен, преку давање на мислење и предлози пред финализирање и усвојување на процедурите.
Сите вработени во Службата учествуваа на обуки од различни области, организирани од страна на ЗВРМ, каде Службата е активен член, со цел наше континуирано унапредување на знаењето и квалитетот при вршењето на интерната ревизија.

**Заклучок:**

Службата вршеше ревизии на активностите кои припаѓаат на потенцираните сегменти во утврдените ризични области во Матрицата за проценка на ризици на ОКТА, подготвена од страна на директно одговорните, опфатени во Годишниот план за работа на Службата во 2019г.

По извршените ревизии и проверки на документацијата која ги подржува и/или произлегува при активностите во сегментите кои беа предмет на нашите ревизии, а имајќи ја во предвид и нужноста од усогласеност со релевантната легислатива, можеме кажеме дека компанијата дефинирала механизми за контрола на процесите. Идентификуваните отстапувања во тестираните области се од различна природа и најчесто се однесуваат на одредени случаи каде контролите не се во целост применети. Нашите препораки беа прифатени, а договорени се и акциски планови за постапување, како и утврдени рокови за имплементација на истите. Имплементацијата на препораките ќе биде следена, за што соодветно ќе информираме.

Општо земено, сметаме дека компанијата ги идентификувала можните ризици и воспоставила голем дел од контролите неопходни за ублажување на клучните ризици во проверените процеси. Имплементацијата на дадените препораки ќе придонесе кон подобрување на процесите, засилување на контролните механизми и намалување на ризиците во работењето на компанијата. Нашата примарна цел, да обезбедиме уверување во ефикасното функционирање на системот за внатрешна контрола, останува да биде предмет на натамошно следење, контрола, но и евентуално подобрување.

Февруари 2020г.

Служба за интерна ревизија
Татјана Лазаревска
менаџер

Рафинерија на нафта ОКТА Скопје 1 Акционерско друштво