

О К Т А Рафинерија на нафта
Акционерско друштво
Бр. 0203-550/23
28.02 20023 год.
Скопје 1

ГОДИШЕН ИЗВЕШТАЈ
за работата на Службата за интерна ревизија во 2022 година

ОКТА АД - Скопје
Служба за интерна ревизија
Февруари 2023г.

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 2022година.

Согласно одредбите во соодветните акти, извештајот за работењето на Службата 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 2022г, Службата ги реализираше активностите предвидени со Годишниот план за работа. Планираните сегменти и деловни процеси беа проверени вршејќи 4 (четири) одделни ревизии, фокусирајќи се на проверка и контрола на одделни процеси во секој сектор поединечно и на нашата примарна цел, која е верификација на компаниските процедури. Дополнително, Службата по сопствено убедување изврши и 3 (три) вонредни ревизии. Воедно, Службата врши и 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 2019г, 2020г, 2021г како и препораките од 2022г, чии рокови беа во рамки на периодот на работа на овој Извештај. Активностите на Службата беа реализирани од страна на 2 (двајца) ревизори.

Оценка на адекватноста и ефикасноста на системите за внатрешна контрола

Интерната ревизија како континуиран процес кој се спроведува на сите нивоа во компанијата е фокусирана 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:

- Ревидираните процеси и активности да бидат регулирани со интерни политики и процедури и во согласност со легислативата;
- 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;
- Системот за внатрешна контрола да ги идентификува можните ризици по работењето на компанијата

Наоди и препораки од извршени ревизии

Како резултат на спроведените ревизии во 2022г, имајќи ги предвид идентификуваните ризици, забележавме воведување на подобрувања во одредени процеси, но исто така идентификувавме **42 наоди/неусогласености**. За сите идентификувани наоди беа дадени соодветни препораки, кои беа прифатени од менаџерите. Воедно, напоменуваме дека идентификуваните наоди ги сметаме за детерминирани слабости или слаби контролни точки во процесите. Оттука, имплементацијата на дадените препораки е во насока на подобрување на процесите и зацврстување на контролите. 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 дадена во следниот извештај.

Оцена на спроведувањето на препораките предложени од страна на Службата

Останатата една препорака од 2019г беше проверена и сеуште останува незавршена. Потоа, сите 40 наоди идентификувани во 2020г се решени. Во врска со направеното следење на препораките дадени на наоди идентификувани во 2021г, информираме дека 36 од вкупно 37 наоди се решени, додека 1 е сеуште во тек. Што се однесува на препораките дадени на наоди идентификувани во првото полугодие на 2022г, информираме дека сите се решени. Останатите препораки, кои сеуште не се завршени или се во тек, остануваат да бидат предмет на наше понатамошно следење до нивна целосна реализација. Резултатите ќе бидат дадени во нашиот следен извештај.

Оцена на реализацијата на целите, утврдени со годишниот план за работа во 2022г

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

Информација за други активности

Освен редовните ревизии, во 2022г. Службата дополнително изврши и 3 (три) вонредни ревизии. Следејќи ги интерните процедури во компанијата, Службата изврши и периодични ревизии на месечните бизнис трошоци, при што не се утврдени прекршувања на процедурите.

Во текот на годината, Службата активно учествуваше во подготовка и ажурирање на процедури во многу сегменти во компанијата. Дополнително, членовите на тимот во неколку наврати учествуваа во дискусии на различни теми, каде беше побарано нашето видување, основано на претходно искуство и знаење.

Вработените во Службата учествуваа на обуки од различни области, организирани од ЗВРМ, каде Службата е активен член, со цел континуирано подобрување на знаењето и квалитетот при вршењето на интерната ревизија.

Заклучок:

Согласно Годишниот план за работа на Службата во 2022г, креиран врз основа на утврдените ризични области во Матрицата за проценка на ризици на компанијата, подготвена од страна на директно одговорните, Службата вршеше ревизии на активностите кои припаѓаат на потенцираните сегменти.

По извршените ревизии, вклучувајќи ги тука и вонредните ревизии и направените проверки на документацијата која ги подржува и/или произлегува при активностите во сегментите кои беа предмет на нашите ревизии, а имајќи ја предвид и нужноста од усогласеност со релевантната легислатива, како и директните теренски контроли на работењето, можеме да кажеме дека компанијата дизајнирала механизми за контрола на процесите и ублажување на ризиците.

Идентификуваните отстапувања во тестираните области се од различна природа и најчесто се однесуваат на одделни случаи каде контролите не се во целост применети. Менаџерите веднаш реагираа и постапувајќи соодветно, ги прифатија нашите препораки и поставените рокови. Практично, имплементацијата на дадените препораки ќе доведе до 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 и евентуално подобрување.

Февруари 2023г.

Служба за интерна ревизија
Татјана Лазаревска
менаџер



