



А.Д.

Жито

Полож

ТЕТОВО

**ГОДИШЕН ИЗВЕШТАЈ ЗА РАБОТЕЊЕТО
НА СЛУЖБАТА ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ЗА 2021
ГОДИНА**

ЈАНУАРИ, 2022

1) ВОВЕД

Службата за внатрешна ревизија е независен дел во организациската поставеност на Жито Полог АД - Тетово и е издвоена од останатите делови, организирана од страна на неизвршните членови од одборот на директори заради помош во оценувањето на работењето на друштвото во целина или на одделни сегменти. Главна цел на службата за внатрешна ревизија е контрола 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 пропишаните процедури, интерни акти и законската регулатива.

Службата за внатрешна ревизија е во согласност со барањата на Законот за трговски друштва. Врз основа на членот **415 - а** од Законот за трговски друштва, Правилникот за начинот за вршење на внатрешната ревизија како и планот за работа за 2021 година. Покрај тоа додаден е нов став 290/20 со кој службата за внатрешна ревизија ја следи усогласеноста на работењето на компанијата и нејзиното дејствување во согласност со кодексот на корпоративно управување.

Службата за внатрешна ревизија за своето работење изготвува полугодишен и годишен извештај за нејзиното работење за 2021 год. Годишниот извештај за работењето на Службата за внатрешна ревизија ги содржи следните информации :

- Опис на извршените редовни и вонредни ревизии на работењето;
- Оценка на адекватноста и ефикасноста на системите на внатрешна контрола;
- Остварување на годишниот план за работа на Службата за внатрешна ревизија во текот на 2021 год.;
- Ревизија на законитоста, правилноста и ажурноста на работењето на друштвото, следење на усогласеноста на организацијата и дејствувањето на Друштвото во согласност со кодексот на корпоративно управување;
- Наоди и дадени препораки за надминување на идентификуваните слабости, статус и оценка на имплементација на препораките;
- Реализација на годишниот план за работа за 2021 година и останати активности на внатрешната ревизија во текот на овој период.

Во текот на извршувањето на своите активности, Служната за внатрешна ревизија, имаше за цел преку своите активности да ја зголеми вредноста на работењето на Друштвото, преку извршување на обејктивни и релевантни внатрешни ревизии, за да се добие релевантно уверување за ефикасноста и ефективноста на управувањето, функционирањето на интерниот контролен систем и управувањето со ризик.

2) ПРЕГЛЕД НА ИЗВРШЕНИТЕ РЕВИЗИИ ВО 2021 ГОДИНА

Во годишниот извештај на Службата за внатрешна ревизија за периодот од Јануари - Декември 2021 година се презентирани активностите на службата предвидени со усвоениот План за внатрешна ревизија за 2021 година. Во табелата која следи е даден преглед на извршените ревизии.

РЕД. БРОЈ	ПРЕДМЕТ НА РЕВИЗИЈА	СЕКТОР	НАОД	ПРЕДЛОЖЕНИ МЕРКИ
1	Контрола на процедура на плаќање на фактури	Сметководство	Од извршената ревизија, утврдено е дека целосно се почитува процедурата за плаќање на фактури.	Нема
2	Принцип на ценовна политика, процедури за промена на цена	Комерција	Утврдени се неколку отстапувања од пропишаната процедура при промена на цени	<ul style="list-style-type: none"> - Раководителот на комерција секојдневно да доставува податоци до сектор сметководство и одговорните лица за промена на цени, кои коминтенти имаат авансна уплата, за кој тип на брашно и за која количина; - Раководителот на комерција да нагласи на секоја авансна фактура рок на плаќање до кој ќе важат предложените цени; - Раководителот на комерција да дефинира минимална количина / износ за авансна уплата врз основ на која се прави промена на цена; - Поставување на Вики Симјановски за одговорно лице за контрола на промените на цени.

3	Договори со коминтенти - дистрибутери	Комерција	Во моментот на извршување на внатрешната ревизија, во фаза на потпишување беа договорите со коминтентите дистрибутери	Нема
4	Контрола на евиденција на точење на гориво	Механичарска работилница	Од направената контрола не се утврдени никакви отстапувања од пропишаната процедура. Документацијата е соодветно пополнета и потпишана со секој потребен потпис и количина за гориво навремено е евидентирана во GPRS системот за пратење на возилата.	Нема
5	Контрола на процедура за набавка	Набавка	Кај сите набавки е утврдено постапување според пропишаната процедура, документацијата е со потребните потписи.	Нема
6	Контрола на процедура на користење на службени возила	Транспорт	Од направената ревизија, констатирано е дека редовно се издава патен налог за користење на товарно возило, секое излегување на товарно возило е со соодветна документација.	Нема
7	Евиденција на работно време	Систем - Администратор	Од извршената ревизија констатирано е дека се почитува процедурата за работно време.	Нема
8	Подготовка на плати	Систем - Администратор	Од направената ревизија, констатирано е дека постои пропишана процедура за плата која целосно е имплементирана при внесот на податоци за плата	Нема
9	Спецификации составници на брашна	Млин - раководител	Од направената контрола, утврдено е дека навремено се прави промена на составниците на брашната.	Нема
10	Излез на брашно - документација	Магазин за продажба на брашно	Од направената внатрешна ревизија, констатирани се неправилности околу кантарните белешки. Бидејќи за време на внатрешната ревизија се имплементираше процедурата за излез на брашно и изработка на кантарни белешки, контролата беше повторена. За време на втората контрола, беа одстранети забелешките	Да се стави акцент на постапката за издавање на кантарни белешки при секој излез на брашно
11	Изработка на документи за евиденција на производство	Млин	Од направената ревизија на документите со кој се евидентира производството е утврдено дека производството редовно се евидентира во систем и тоа секогаш во следниот работен ден.	Нема

1 2	Архивирање и чување документи	Архива	При извршување на внатрешната ревизија, констатирано е дека во целост се применува процедурата за архивско работење, од евиденција чување, архивирање и уништување на документи.	Нема
1 3	Благајничко работење, попис на благајна	Благајна	Од направената контрола на работењето на благајната не се пронајдени отстапувања од процедурата за благајничко работење.	Нема
1 4	Контрола на пропусници и службени излегувања	Капија	Од направената контрола, не се утврдени некој поголеми отстапувања од процедурата, освен кај одредени пропусници не е селектиран излезот дали е за службени или за приватни потреби.	Поголема контрола на пропусницата, да бидат пополнети сите податоци.
1 5	Процедура на користење на годишни одмори	Раководители на сектори	При извршување на внатрешната ревизија, утврдено е почитување на законските прописи за правото на годишен одмор кај вработените. Исто така целосно се почитуваат интерните правила на друштвото	Секој раководител да ги измена одморите на своите вработени, со цел да не се појави вработен да има неискористен одмор од минатата година после 30 јуни во тековна година
1 6	Соодветно чување на амбалажа	Магазин за амбалажа	При извршената ревизија, видени се магацините каде се чува амбалажата. Одговорниот на магацинот за амбалажа соодветно управува со неа и навремено изготвува документи за прием и испатница/ преносница.	Нема
1 7	Извоз на брашно - процедура и документација	Комерција	При контрола на документацијата на неколку извози на брашно земени по случаен избор констатирана беше една грешка кај “записник за извршен инспекциски надзор бр. 10-99-1143 од 01.12.2021 год.” Каде кај овластено лице беше запишано името и презимето од поранешен Генерален извршен директор и негов контакт телефон. Сета останата документација беше со потребните потписи и коректно пополнета.	Да се направи корекција на податоците доколку се така внесени во системот кај Министерството за земјоделство, шумарство и водостопанство.
1 8	Лиценци и обуки од ЦБЗР	Правен сектор	Од направената ревизија, утврдено е дека во претпријатието во целост се почитува Законот за безбедност и здравје при работа.	Нема
1 9	Санитарни прегледи и книшки	Цело претпријатие	Од објективни причини, не беше извршена контрола на редовноста на правење на санитарни прегледи. Оваа ревизија ќе се направи во текот на 2022 година.	/

3. ОСТВАРУВАЊЕ НА ГОДИШНИОТ ПЛАН ЗА РАБОТА НА СЛУЖБАТА ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ЗА 2021 ГОДИНА

Во рамките на расположивото време како и на човечките ресурси, Службата за внатрешна ревизија целосно беше фокусирана кон остварување на зацртаните задачи, кои беа поставени согласно годишниот план за работа.

Активностите кои ги реализираше службата во текот на 2021 година беа во согласност со годишниот план за работа, во чија што подготовка пак беа земени во предвид прелиминарните истражувања и оценката за степенот на ризичност, значењето на областа која се ревидира како и промените во работните процеси.

4. ОЦЕНКА НА АДЕКВАТНОСТА И ЕФИКАСНОСТА НА СИСТЕМИТЕ ЗА ВНАТРЕШНА КОНТРОЛА

Системот на интерна контрола има за задача да даде оценка на тоа дали интерните контроли ефикасно се спроведуваат, бидејќи внатрешната контрола представува континуиран процес кој се прилагодува и менува согласно измените на законските прописи и менувањето на технолошките процеси. Внатрешната ревизија при оценувањето на соодветната поставеност и ефикасност на внатрешните контроли во рамките на спроведените ревизорски прегледи направи анализа на следните внатрешни контроли:

- Оценка на усогласеноста на работењето со интерните акти и законската регулатива на ревидираните процеси;
- Оценка на ефективността и поставеноста на квалитативните и квантитативните контроли во ревидираните процеси;
- Оценка за постоењето на соодветна поделба на одговорности и овластување во ревидираните процеси од системот;
- Оценка на функционирањето на системските контроли во апликативните решенија во ревидираните процеси на системот;
- Оценка на активностите кој се превземени за да се отстранат сите забелешки од страна на внатрешната ревизија.

Службата за внатрешна ревизија, врз основа на спроведените ревизии во 2021 година, дава позитивно и објективно мислење за функционирањето на Друштвото, поставеноста на контролните механизми и работењето во согласност со законската регулатива.

5. ОЦЕНКА НА РЕАЛИЗАЦИЈА НА ГОДИШНИОТ ПЛАН ЗА РАБОТА

Службата за внатрешна ревизија во 2021 година изврши 18 внатрешни ревизии со извештаи за направената ревизија и една повторна ревизија со цел да се види како се одвиваат активностите за имплементирање на дадените предлози за одстранување на дадените забелешки.

Со годишниот план беше предвидено да се спроведат 19 внатрешни ревизии, но поради објективни причини една ревизија е одложена за 2022 година.

6. ОСТАНАТИ АКТИВНОСТИ

По одредени стручни прашања, Внатрешната ревизија беше консултирана и даваше професионални мислења и совети на раководството на друштвото, се со цел поефикасно извршување на законските и работните процеси.

Службата за внатрешна ревизија настојува континуирано да го подобрува професионалниот развој на вработените во внатрешната ревизија. Во 2021 година, со цел навремено запознавање со најновите измени во Законот за трговски друшта, измени од правни и финансиски аспекти, вработениот во службата за внатрешна ревизија учествуваше на повеќе семинари и обуки.

СЛУЖБА ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА

Младен Андоноски

Тетово, Јануари 2022