

БИМ а.д. Свети Николе

Г О Д И Ш Е Н И З В Е Ш Т А Ј

**ЗА РАБОТАТА НА
СЛУЖБАТА ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА**

За период 01.01. – 31.12.2017 година

Свети Николе, 2018 год.

1. ВОВЕД

Службата за внатрешна ревизија на БИМ а.д. Свети Николе е составен дел на организационата поставеност и претставува посебен независен дел, кој е одговорен непосредно на Претседателот на Одборот на директори. Службата за внатрешна ревизија има за цел да утврди дали доследно се применуваат процедурите, регулативата и стандардите, дали средствата за работа се користат ефикасно и економично и дали се остваруваат поставените цели на друштвото.

Врз основа на член 415-в, точка 1 и 2 од Закон за трговски друштва (Сл.Весник бр.48/10) , Службата за внатрешна ревизија изготви годишен извештај за своето работење за 2017 година.

Годишниот извештај за работењето на Службата за внатрешна ревизија за 2017 год. ги содржи следниве информации :

- опис на извршените ревизии на работењето на друштвото ;
- оцена на адекватноста и ефикасноста на системите за внатрешна контрола ;
- наоди и предложени мерки и нивно спроведување ;
- оцена на реализација на поставените цели и планирано време согласно годишниот план за работа .

Годишниот извештај на Службата за внатрешна ревизија за 2017 год. се доставува до Одборот на директори на БИМ а.д. Свети Николе.

2.ОПИС НА ИЗВРШЕНИТЕ РЕВИЗИИ

Во текот на 2017 год. Службата за внатрешна ревизија вршеше ревизорски активности во согласност со активностите предвидени во Годишниот план за внатрешна ревизија за 2017 година.

Вршењето на ревизијата беше во согласност со Меѓународните стандарди за професионално извршување на внатрешната ревизија.

Ревизорските техники кои се употребуваа во текот на ревизија се : набљудување на процесите, интервјуа со вработените, статистичка контрола и метод на примерок, непосреден увид во извornата документација,увид во компјутерските апликациите за работа.

Во анализираниот период Службата спроведе три индивидуални ревизии за кои подготви и достави поединечни детални извештаи до Одборот на директори и Службите во кои се вршеше ревизија- финансова, комерцијална служба и производство .

Преглед на извршените редовни ревизии во текот на 2017 година :

1. Ревизија на Годишниот попис на основните средства со состојба на 31.12.2016 година во БИМ а.д. Свети Николе

Цел на ревизијата:

Цел на ревизијата е утврдување на правилно извршување на пописот на основните средства , во согласност со законската регулатива.

Опфат на ревизијата:

Ревизијата го опфати процесот од донесувањето на одлука за попис и формирање на комисии за попис на средствата и обврските со состојба на ден 31.12.2016 год., извршување на пописот на основните средства, изготвување на пописните листи и извештај за извршениот попис од страна на пописната комисија за попис на основните средства.

Препорака: Да се подобри евиденцијата на основните средства со цел да се избегнат пропусти и грешки од невнимание.

Имлементација на препорака: во тек.

2. Ревизија на процес на управување со излезни фактури во БИМ а.д. Свети Николе.

Цел на ревизијата:

Цел на ревизијата е да даде уверување дека процесот на управување со излезни фактури е во согласност со воспоставените процедури во друштвото и законската регулатива- Закон за ДДВ.

Опфат на ревизијата:

Од издавањето на стока од Магацинот за готови производи со испратници, фактуирање на испратниците до евидентирање на излезните фактури.

Препорака: Нема

3. Ревизија на процес на управување со неусогласен производ во БИМ а.д. Свети Николе.

Цел на ревизијата:

Цел на ревизијата е да даде уверување дека процесот на управување со неусогласен производ е во согласност со воспоставените процедури во друштвото.

Опфат на ревизијата:

Ревизијата ги опфати активностите на идентификација на неусогласениот производ (во текот на производството, внатрешен транспорт и складирање, по испораката и по

вградувањето на производот), преиспитување на производот дали може да се поправи или не, отстранување на неусогласеноста, документирање на превземаните активности, истражување на причините за неусогласен производ и превземање на мерки.

Препорака: Во процесот на производство да се подобри евиденцијата на меѓукласа и ф-производ на битуменските траки со цел да се избегнат пропусти и грешки.

Имплементација на препорака: во тек.

3.ОЦЕНА НА АДЕКВАТНОСТА И ЕФИКАСНОСТА НА СИСТЕМИТЕ ЗА ВНАТРЕШНАТА КОНТРОЛА

Внатрешната контрола претставува континуиран процес кој се спроведува на сите нивоа во Друштвото од страна на органот на управување, менаџментот и сите вработени дизајниран да обезбеди разумна сигурност за постигнување на цели како што се заштита на капиталот и вредноста на средствата на Друштвото, подобрување на сèвкупното работење и усогласеност со интерните политики на друштвото и законите.

Системот на внатрешна контрола постојано се менува и прилагодува зависно од промените во законската регулатива, измените во технологијата на одредените процеси или системи и затоа претставува значајна компонента при управувањето и поставувањето на сигурна и стабилна основа за функционирање на Друштвото.

Внатрешната ревизија при утврдување на адекватноста и ефикасноста на системот на интерна контрола во ревидираните процеси се раководеше од најзначајните компоненти и цели и тоа:

- Дали процесите и активностите кои беа предмет на ревизија се регулирани со интерни политики и процедури и дали истите се во согласност со законската регулатива;
- 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 информатичкиот систем на Акционерското друштво ;
- Дали системските контроли во апликативни решенија се доволни, сигурни и безбедни за да се спречат намерни и ненамерни грешки и доволно ефикасни за да ги минимизираат ризиците во работењето и
- Дали системот на интерна контрола овозможува препознавање и проценка на значајни ризици на кое е изложено Друштвото.

Мислење:

Службата за внатрешна ревизија го потврдува стекнатото разумно уверување дека системот на внатрешни контроли во БИМ а.д. Свети Николе е во најголем дел адекватно имплементиран во насока на минимизирање на значајните материјални ризици и ефикасно спроведување на законската регулатива.

Идентификуваните слабости во системот на интерни контроли немаат материјално значење во однос на постигнување на целите на друштвото и се предмет на континуирани надградби и подобрувања согласно дадените препораки.

Ова мислење се издава врз основа на извршените поединечни ревизии, од изведените ревизорски докази при контрола на ревидираниот материјал избран од ревидираните процеси.

4. НАОДИ И ПРЕДЛОЖЕНИ МЕРКИ И НИВНО СПРОВЕДУВАЊЕ

Врз основа на ревизорските прегледи во 2017 година, сите констатирани наоди и препораки се дадени во поединечните извештаи на Внатрешна ревизија и заедно со акционите планови се доставени на разгледување до Одборот на директори и истите беа целосно прифатени.

Службата за внатрешна ревизија континуирано го следеше спроведувањето на предложените препораки и редовно ги известуваше наведените органи на друштвото. Сознанијата со кои се здоби Внатрешната ревизија како резултат на следењето на имплементацијата на предложените препораки укажуваат дека препораките се почитуваат. Препораките делумно се спроведени и се превземаат потребните активности, што значи нема негативни забелешки во поглед на нивното спроведување.

5. ОЦЕНА НА РЕАЛИЗАЦИЈАТА НА ПОСТАВЕНите ЦЕЛИ И ПЛАНИРАНО ВРЕМЕ СОГЛАСНО ГОДИШНИОТ ПЛАН ЗА РАБОТА

Службата за внатрешна ревизија во текот на 2017 година ги оствари предвидените активности согласно Планот за внатрешна ревизија за 2017 година. Ревизиите се остварени во планираните периоди во рамки на расположивите временски можности и човечки ресурси.

Во периодот јануари – декември 2017 година, спроведените активности во рамки на усвоениот Годишен план за работа на Службата за внатрешна ревизија беа реализирани од страна на еден извршител – Раководителот на Службата.

Раководител на Служба
за внатрешна ревизија

Свети Николе, 2018 год.

Стојка Андоникова
Стојка Андроникова