

**ГОДИШЕН ИЗВЕШТАЈ ЗА РАБОТЕЊЕТО
НА СЛУЖБАТА ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ЗА 2023
ГОДИНА**

Февруари, 2024

ЖИТО ПОЛОГ АД Тетово

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 2023 година. Согласно законот за именување и дополнување на Законот за Трговски друштва од 2020 година, Службата за внатрешна ревизија во континуитет ја следи усогласеноста на организацијата и дејствувањето на Друштвото со Кодексот на корпоративното управување.

Службата за внатрешна ревизија за своето работење изготвува полугодишен и годишен извештај за нејзиното работење за 2023 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 2023 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 2023 година и останати активности на внатрешната ревизија во текот на овој период.

Во текот на извршувањето на своите активности, Службата 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 2023 ГОДИНА

Во годишниот извештај на Службата за внатрешна ревизија за периодот од Јануари - Декември 2023 година се презентирани активностите на службата предвидени со усвоениот План за внатрешна ревизија за 2023 година. Во табелата која следи е даден преглед на извршените ревизии.

РБ	ПРЕДМЕТ НА РЕВИЗИЈА	СЕКТОР	НАОД	ПРЕДЛОЖЕНИ МЕРКИ
1	Контрола на документација при излез на товарно возило	Транспорт	Констатирано е дека секое товарно возило при излез од Друштвото е со потребните документи: патен налог, товарен лист и фактура, во согласност со интерните процедури на Друштвото, како и во согласност со пропишаните законски прописи.	Нема
2	Процедура на архивирање и чување на документи	Архива	Констатирано е дека во целост се применува процедурата за архивско работење.	Нема
3	Чување на амбалажа	Магазин за амбалажа	Од направената контрола утврдено е дека амбалажата се чува во соодветни услови со цел да нема оштетување	Нема
4	Контрола на интерна документација	Производствен погон – магазин за тестенини	Од направената внатрешна контрола, констатирано е навремено и ажурно изработување на интерните документи 102-4 и 144/4 од страна на одговорните лица и соодветни потписи на секој од нив	Нема
5	Известување спрема Македонска Берза	Сметководство	Податоците се објавуваат на Македонската Берза во согласност со претходно утврдениот Календар на активности	Нема

6	Амортизација согласно МСС	Сметководство	Од направената контрола констатирано е дека сите материјални средства на кои се прави амортизација ги исполнуваат критериумите согласно членот 2 од Уредбата за амортизација.	Нема
7	Санитарни прегледи и санитарни книшки	Кадрово – администрација	Од направената контрола на санитарни прегледи утврдено е дека сите вработени кој ги исполнуваат горенаведените критериуми имаат направено санитарен преглед. санитарните прегледи се прават на секои 6 месеци.	Нема
8	Процедура на плаќање на фактури	Сметководство	Од направената контрола е утврдено целосно почитување на процедурата при плаќање на фактури.	Нема
9	Прием на пченица	Вага / Силос	Од направената ревизија констатирано е целосно почитување на процедурата за прием на пченица.	Нема
10	Процедура за набавка	Набавка	Од направена контрола констатирано е дека постои јасно дефинирана и пропишана процедура за набавка на суровини и материјали за производство, потрошни канцелариски материјали, резервни делови како и услуги за потребите на претпријатието.	Нема
11	Подготовка на плати	Систем Администратор	Од направената контрола констатирано е почитување на процедурата на изработка на плата.	Нема
12	Евиденција на производство	П.Е. за тестенини	Од направената контрола утврдено е дека раководителот на производната единица “Тетовка” секојдневно по завршување на производството изготвува документ со кој го евидентира производството во систем.	Нема
13	Благајничко работење	Благајна	Од направената контрола, утврдено е дека работењето се одвива согласно Законот за благајничко работење и согласно интерните процедури.	Нема
14	Годишни пописи	Цело Претпријатие	Од направената контрола утврдено е формирање на централна пописна комисија која одлучува која одлучува за членовите на формираните пописни комисии. Врз основ за направените пописи, централната пописна комисија има направено извештај кој е доставен до Одборот на директори и службата за внатрешна ревизија.	Нема

3. ОСТВАРУВАЊЕ НА ГОДИШНИОТ ПЛАН ЗА РАБОТА НА СЛУЖБАТА ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ЗА 2023 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 2023 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 ефективностa 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.

5. ОЦЕНКА НА РЕАЛИЗАЦИЈА НА ГОДИШНИОТ ПЛАН ЗА РАБОТА И ОСТАНАТИ АКТИВНОСТИ

Од страна на Службата за внатрешна ревизија беа реализирани сите предвидени ревизии согласно планот за 2023 година. Службата ги следеше измените на сите законски прописи кои се однесуваа на работењето на Акционерското Друштво. Во текот на 2023 година беа направени 14 Ревизии и за секоја од нив е даден извештај до Одборот на директори. 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 2023 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, Март 2024