



ФАКОМ АД, Скопје

ИЗВЕШТАЈ ЗА РАБОТЕЊЕТО НА СЛУЖБАТА ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА

за период 01.01 - 31.12.2020

Февруари, 2021

Листа за дистрибуција

1. Надзорен одбор
2. Управен одбор
3. Собрание на акционери

Содржина:

1.	Вовед.....	3
2.	Извршени ревизорски прегледи, констатации, наоди и препораки.....	3
3.	Оцена на адекватноста и ефикасноста на системот за внатрешни контроли.....	5
4.	Реализација на поставените цели во Годишниот план за интерни ревизии за 2020г.....	6

1. Вовед

Во согласност со Законот за трговски друштва (член 415 а – член 415 в) како и Правилникот за работа, Службата за внатрешната ревизија вршеше ревизорски прегледи предвидени со Годишниот план за работа за 2020 година, одобрен и усвоен од Надзорниот одбор на Факом, АД Скопје.

Внатрешната ревизија на друштвото поднесува Годишен извештај за работењето во периодот од 01.01-31.12.2020 година.

Извештајот за работењето согласно одредбите ги содржи следните информации:

- опис на извршени редовни ревизии на работењето на друштвото;
- оцена на адекватноста и ефикасноста на системите на внатрешна контрола;
- оцена на реализација на поставените цели со годишниот план за работа;
- информации за извршени други активности

Работата на службата за внатрешна ревизија се засноваше на спроведување на редовните ревизии планирани во годишниот план за 2020 година, согласно кој беа опфатени позначајни сегменти од работењето на Друштвото, а со цел проверка на постоењето и почитувањето на процедурите и регулативите, проверка на ажурноста во работењето, сè со цел - добивање објективно мислење за дејствувањето на системот на интерни контроли, во функција на ефикасно извршување на деловните процеси.

Интерната ревизија е активност на независно и објективно уверување и советување, осмислена да придонесува за подобрување на работата на деловниот субјект и остварување на примарната цел на Друштвото.

Службата за внатрешна ревизија има примарна цел да обезбеди независно и објективно мислење до Надзорниот одбор и Управниот одбор за системот на интерни контроли, преку оценување на нивната ефективност во остварувањето на целите на Друштвото. Сепак, воспоставувањето и одржувањето на системот на интерни контроли претставува одговорност на менаџментот под надзор на Надзорниот одбор.

2. Извршени ревизорски прегледи – констатации, наоди и препораки

Извршените ревизорски прегледи се во согласност со Годишниот план за внатрешна ревизија за 2020 година. Во текот на ревизорските прегледи одговорните лица беа редовно и навреме информирани за сите позначајни информации. Извештаите за поединечните области на ревизија беа доставени и потврдени од одговорните лица на одделните области на ревизија.

Вршењето на ревизијата беше во согласност со Меѓународните стандарди за внатрешна ревизија .

Ревизорски активности и техники кои се употребуваат во текот на ревизијата се: набљудување, интервјуа со вработените и одговорните лица, увид во апликациите за работење, тестирање и аналитички постапки.

2.1. Извршени редовни (планирани) ревизии

Во извештајниот период се извршени 4 ревизорски прегледи. По спроведувањето на ревизорските постапки, изготвените извештаи беа пратени на одговорните лица, заради нивно запознавање со констатациите и дадените препораки. Во продолжение - краток осврт кон ревизиите извршени како следува:

<i>Р.бр.</i>	<i>Област на ревизија</i>	<i>Извештај бр.</i>	<i>Период на извршување</i>	<i>Бр. на Наоди/препораки</i>
1.	Фактурирање кон купувачи во земјата	1/2020	01-03/2020	1
2.	Обврски кон добавувачи	2/2020	04-06/2020	1
3.	Пресметка на плата и надоместоци од плата	3/2020	07-09/2020	1
4.	Исплата на регрес за годишен одмор	4/2020	10-12/2020	0

Фактурирање кон купувачи во земјата - Во делокругот на оваа ревизорска постапка, беа опфатени договорите со купувачите, испратници/записници, постапката на изготвување на фактура, одговорностите и авторизациите во процесот...

Констатација е дека процесот се одвива согласно усвоените процедури на друштвото, во поглед на подготовка, контрола и потпишување на документацијата. Воспоставените процедури на Друштвото и применетите практики во голема мера овозможуваат контрола на ризикот од евентуално непочитување на регулативите и деловните политики, како и на ризиците поврзани со ликвидноста на друштвото. Наодот од извештај бр. 1 е со низок ранг на ризик, а за препораката дадена ви истиот постои спремност за имплементација. Генерална оценка е дека воспоставениот систем овозможува рационално и ефикасно извршување на деловната активност.

Обврски кон добавувачи - Беа опфатени повеќе аспекти: времето на создавање на обврската, зададените рокови и нивното почитување; постапката на настанување, потврдување и одобрување за плаќање; ускладеност со останатите процедури

(првенствено со процедурите за набавка) и со целокупната деловна политика на Друштвото.

Процесот на управување со обврските се одвива во склад со регулативите, согласно усвоените процедури на друштвото, со што се овозможува минимизирање на ризиците од евентуални грешки и злоупотреби. Наодот во Извештај бр. 2 е со низок степен на ризик а наведеното во препораката се применува. Констатација е дека имплементиран е систем на контроли кој ги минимизира ризиците поврзани со предметната активност и овозможува извршување во склад со регулативите и интерните политики.

Пресметка на плата и надоместоци од плата - Ревизијата беше спроведена преку увид во документацијата за пресметка на плата, работните листи, интерни одлуки, правилници...Беа опфатени повеќе аспекти: системот на евиденција, креирање на листи, пресметка, одобрување за плаќање, со посебен осврт кон ускладеноста со воспоставените процедури и со целокупната деловна политика.

Утврдено е дека постојат системски контроли за точност на пресметката на плата и надоместоците од плата, во согласност со важечката регулатива. Постојат системски контроли за точноста на пресметаните придонеси за социјално и здравствено осигурување и персонален данок, во согласност со релевантната регулатива. Наодот во извештајот бр. 3 не би го довел во прашање ефикасното извршување на деловната активност. Системот на интерни контроли е генерално задоволителен.

Исплата на регрес за годишен одмор - Друштвото воспоставило контролни механизми и поделба на одговорности кои ги пресретнуваат ризиците кои би попречувале ефикасно извршување на оваа активност. Впрочем и воспоставените регулативи во голема мера придонесуваат за тоа.

Во процесот не се констатирали неправилности (извештај бр. 4). Процесот се одвива во склад со процедурите и регулативите.

3. Оцена на адекватноста и ефикасноста на системот на интерна контрола

Службата за внатрешна ревизија при евалуација на системот на интерни контроли во ревидираните процеси и активности се раководеше од најзначајните компоненти и цели на системот на интерна контрола и тоа:

- дали ревидираните процеси или активности се регулирани со интерни акти – политики и процедури и колку истите се во согласност со законската регулатива;
- дали постои адекватна поделба на должности, овластувања и одговорности на вработените во организационите единици со цел минимизирање на ризик од намерни или ненамерни грешки и злоупотреби;
- дали е имплементиран ефикасен систем на комуникација на различни нивоа со цел за целосно соодветно и точно разбирање и примена на политиките и процедурите во секојдневните задачи и одговорности;

- дали ревидираните области и процеси се поддржани со адекватен информатички систем.

Врз основа на поединечните ревизорски прегледи, извршени преку контрола на избрани примероци, набљудување на процесите и интервјуа, Внатрешната ревизија стекна разумно уверување дека интерните контроли функционираат на задоволително ниво, а активностите се во согласност со имплементираните политики и процедури а ризиците се адекватно контролирани.

Службата за внатрешна ревизија утврди воспоставен систем на интерни контроли кој обезбедува целосно следење и евидентирање на документацијата во прегледаните единици, дефиниран систем на одобрување на активностите и соодветно разграничување на надлежностите и одговорностите на вработените. Вака поставениот систем овозможува ефективна и ефикасна контрола на работењето и минимизирање на потенцијалните грешки и неправилности.

4. Реализација на поставените цели во Годишниот план

Годишниот план за работа на Службата за внатрешна ревизија предвидуваше ревизии во 4-те области кои се претходно споменати и со нивното извршување во предвидениот период, планот е реализиран во целост.

Покрај реализацијата на планираните активности, бележиме и свој придонес во остварувањето на други активности, првенствено од областа на документарното и девизно работење на Друштвото.

Изготвен е и усвоен и Годишниот план за работа на Службата за внатрешна ревизија за 2021 година.

Подготвил:

Служба за внатрешна ревизија
Татјана Папастеревска