

Бр. 05-220
21.03. 2024 год.
Куманово

“ФЗЦ 11 ОКТОМВРИ АД” Куманово

ИЗВЕШТАЈ ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА

За период 2023 година

Март, 2024

Служба за внатрешна ревизија

Содржина:

1. Вовед.....	3
2. Извршени ревизии за работењето на ФЗЦ 11 Октомври за период Јануари-Декември 2023 година.....	4
3. Предложени мерки и нивно спроведување.....	6
4. Реализација на поставените цели според годишниот план на Службата за внатрешна ревизија.....	7
5. Годишен план за 2024 година.....	7

Вовед

Внатрешната ревизија претставува независна и објективна активност за уверување (потврдување) и консалтинг, креирана за зголемување на вредноста и подобрување на работењето на организацијата. Таа и помага на организацијата во постигнувањето на нејзините цели, воведувајќи систематски, дисциплински пристап за вреднување и подобрување на ефективноста со управувањето со ризик, контролата и процесот на управување.

Службата за внатрешна ревизија врши постојана и целосна ревизија на законитоста, правилноста и ажурноста на работењето на друштвото, преку следење на усогласеноста на организацијата и дејствувањето на друштвото во согласност со кодексот за корпоративно управување. Целта на оваа служба е да утврди дали и како се применуваат процедурите, регулативата и стандардите, дали средствата се користат ефикасно и економично и дали се остваруваат целите на компанијата.

Предмет на оваа ревизија се позначајни сегменти од работењето на друштвото кои се предвидени и опфатени во Годишниот план за ревизија, контрола на некој настан во компанијата случајно воочен од страна на ревизорот како и по налог на органите за управување или одговорниот раководител.

Внатрешниот ревизор во своето работење искористи неколку основни техники и методи за обезбедување на информации потребни за вршење на задачата. Основни пристапи кои беа применети во текот на ревизијата се набљудување на процесите, непосреден увид во документација, интервјуа со непосредни извршители, статистичка контрола и метод на статистички примерок или целосна контрола.

➤ **Извршени ревизии за работењето на ФЗЦ 11 Октомври АД Куманово за период 01-12 2023 година.**

Во текот на 2023 година Службата за внатрешна ревизија вршеше ревизорски активности во согласност со доставениот Годишен план за ревизија во кои беа опфатени следните точки:

- Процес на имплементација на нов софтвер дигит во делот на целокупно работење, акцент ставен на делот на економија и финансии.
- Набавка на опрема за модернизација на линија за Топли Профили во производство 2 како и
- Набавка на опрема за изградба на емулзиона станица во Производство 1

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

Службата за внатрешна ревизија ја изврши ревизијата врз основ на објективно презентирање на процесите и ефектите кои беа предмет на ревизија.

1. Процес на имплементација на нов компјутерски софтвер Дигит во делот на целокупно работење, акцент ставен на делот на економија и финансии:

Имплементацијата на новиот софтвер ДИГИТ како инвестиција и голем проект започна во 2021 година најпрво во делот на производството, каде што беше набавувана дигитална опрема за тековно следење на процесите во производството. По извршените активности во поставување на производните апликации Службата за Финансии која беше задолжена за комплетно функционирање на програмот, во деловната 2022 година започна поврзување на производните со сметководствените процеси. Овој проект на службата за финансии, има големи ефекти врз целокупното работење на друштвото, па така службата за внатрешна ревизија, две години последователно врши ревизија на имплементацијата.

За деловната 2023 година службата за внатрешна ревизија ја испитуваше ефикасноста од работењето на ново поставуваниот софтвер врз финансиското работење. Врз основа на неколку главни чекори како и со вреднување на резултатите, внатрешниот ревизор издаде мислење дека е извршена целосна усогласеност на системот со сметководствените принципи. Службата за финансии го воспоставила системот врз основ на законските регулативи и правила. Со тоа е придонесено за зголемување на ефикасноста и ефективноста во работењето како и навремено известување на менаџментот кое му помага да ги идентификува слабостите во работењето. Ова позитивно мислење е произнесено на одборот на директори, и со тоа од деловната 2024 година, службата за финансии ќе премине со комплетна работа во новиот софтвер.

Воспоставувањето на овој сметководствен контролен систем налага соодветно внимание во континуирана основа па така, во понатамошниот период, службата за внатрешна ревизија сеуште ќе го има својот акцент врз имплементација на новиот софтвер.

2. Набавка на опрема за модернизација на линија за топли профили-ТОМАС ТЕСТЕРИ во Производство 2

Втора точка од планот за внатрешна ревизија усвоен во 2023 година , е набавка на опрема за модернизација на линија за производство на профили.

Во досегашните извршени проценки врз набавките за економичноста и ефикасноста од набавка на оваа опрема, внатрешниот ревизор неможеше да издаде мислење, сооглед на фактот што изградбата на оваа опрема сеуште е во тек. Опремата не е сеуште во целосна функција на работењето а врз основа на тоа не е изготвен записник од службата за Развој и Подготовка кој ќе му овозможи на внатрешниот ревизор основа за спроведување на контрола.

За да се задоволи суштината на внатрешната ревизија , оваа служба повторно ќе го достави во својот план за работа ,до одоброт на директори, надгледнувањето и ревизијата на набавката на опремата за модернизација, се со цел да се следат деловните промени во оној момент кога тие фактички се одбиваат во друштвото.

3. Ревизија на набавка и изградба на емулзиона станица.

Брзите промени во опкружувањето како и развојот на информационите системи ја зголемуваат ризичноста во работењето, па затоа претпријатијата неминовно се соочени со потребата од постојано следење на технологијата. Техничко-технолошките процеси во ова друштво налагат континуирано надоградување. Согласно тоа во 2022година, извршниот директор на друштвото донесе одлука за набавка на нова опрема во Производство 1, именувана како Емулзиони станици со намена за прочистување на емулзија при производство на цевки и профили.

Внатрешниот ревизор во текот на деловната година ги набљудуваше процесите и вршеше увид врз документацијата. Врз основ на технички прием на опремата од пет члена комисија која констатираше дека опремата во целост ги задоволува барањата и потребите на производството, внатрешниот ревизор издаде позитивно мислење, за ефикасноста на опремата и оправданоста на нејзината набавка. Во прилог на горе наведеното говорат и извештаите од Секторот за Контрола на Квалитет, каде што го покажуваат квалитетот на готовиот производ во висок процент од 94% прва класа. Со вкупна вредност на инвестицијата од 2.057.293 според записник 02-916 од 29.06.2023година, службата за внатрешна ревизија отцени дека опремата е успешно ставена во функција во третиот квартал од годината и ги задоволува поставените цели на друштвото.

Во понтамошниот период, се предлага за се спроведе анализа на бенефитот од ваквите деловни ризици врз основ на односот на трошоците и користите односно така наречена cost-benefit анализа.

➤ Предложени мерки и нивно спроведување:

При спроведување на планот за внатрешна ревизија, за секој од предметите на ревизија, внатрешниот ревизор издаде мислење /наод како и предложи мерки до раководните лица, кои ги прифатија предлозите и се задолжени за нивна имплементација, која се следи од страна на Службата за внатрешна ревизија.

Идентификуваните наоди имаат нискоризичен карактер и немаат материјално значење за друштвото.

Службата за внатрешна ревизија ги отценува и ризиците од загрозувањето на постигнување на поставените цели преку ефикасноста на деловните потфати.

➤ **Реализација на поставените цели според годишниот план на Службата за внатрешна ревизија:**

Внатрешниот ревизорски извештај е изготвен врз основ на непристрасни објективни заклучоци. Службата за внатрешна ревизија во текот на 2023 година работеше согласно усвоениот годишен план за истата година.

Активностите коишто се наведени во планот имаат три важни цели: Информирање, убедување и резултати. Согласно тоа службата за внатрешна ревизија го информираше менаџментот за поголемите деловни активности, изврши веродостојност на истите, и даде свое мислење за усмерување на менаџментот. Со тоа може да констатираме дека внатрешната ревизија ги исполни своите цели.

➤ **Годишен план за 2024 година:**

Во текот на февруари 2024 година беше изработен Годишниот план за работење на Службата за внатрешна ревизија за 2024 година и истиот е усвоен од страна на Одбор на директори.

Служба за внатрешна ревизија



