

• ТОВ "БРИ" Акционерско друштво

05-134
14.03 2025 год.
Куманово

Март, 2025

Служба за внатрешна ревизија

Март, 2025

Служба за внатрешна ревизија

Содржина:

1. Вовед.....	3
2. Извршени ревизии за работењето на ФЗЦ 11 Октомври за период Јануари-Декември 2024 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 2025 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 2024 година.**

Во текот на 2024 година Службата за внатрешна ревизија вршеше ревизорски активности во согласност со доставениот Годишен план за ревизија во кои беа опфатени следните точки:

- Интерна ревизија на финансиски извештаи и тоа контрола на работата согласно законските регулативи, проценка на ефекти од имплементација на нов софтвер.
- Набавка на опрема за модернизација на транспортни ваљци на делот после THOMAS тестерите, проценка на ефектите од употреба на новата опрема.
- Набавка на мотор редуктори фабрика 2 и пуштање во употреба.

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. Извршена интерна ревизија на финансиски извештаи согласно законските регулативи при имплементација на нов софтвер во сектор 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 2022година 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 2024 година службата за внатрешна ревизија ја испитуваше ефикасноста од работењето на ново поставуваниот софтвер врз финансиското работење, односно проценка на ефектите од имплементација на нов софтвер. 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 ги изработува финансиските извештаи врз основа на податоците добиени од новиот софтвер. Исправноста и точноста на финансиските податоци во Дигит софтверот се тестирани и спроведени на дело, преку изработка на прва Годишна пресметка и Финансиски извештаи.

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, во делот на производство, комерцијално и магацинско работење.

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

Веќе 2 години е вршена внатрешна ревизија на опремата за модернизација на линија за топли профили, 2023 и 2024 година е набавена опрема за модернизација на линија за производство на профили.

Во 2024 година е пуштена во употреба модернизирана печка за загревање на профили. Со вградување на нови сигурносни вентили и склопки, носи поголема сигурност кај вработените по нивното здравје. За надополнување на модернизацијата на линијата уште една инвестиција е веќе завршена и пуштена во употреба. Со набавката на 21 мото-редуктор и спроведување на автоматско управување со транспортери е констатирана поквалитетна и подинамична линија за производство. Линијата за топли профили ќе остане да се надоградува и во нареден период со нови инвестиции, со нова модернизирана технологија и поголема самостојност на линијата.

3. Ревизија по налог на менаџментот.

Внатрешниот ревизор во текот на деловната година ги набљудуваше процесите и вршеше увид врз документацијата. Дел од разгледаната документација како цел за 2024 година беа и влезните и излезните фактури и нивно книжење во софтверот Дигит. Исправноста и точноста на документите како и добиените резултати после нивно книжење односно анализирање на нивните аналитички картици. Точноста на картиците и документи е споредена со Бруто Билансот од софтверот, со што можеме да дадеме заклучок дека софтверот во секторот Економија и Финансии е точно спроведен. Во нареден период како цел на внатрешна ревизија останува имплементација на софтверот во другите сектори во компанијата, кои ќе бидат доставени како план за извршување на внатрешна ревизија за 2025 година пред Одборот на Директори.

➤ 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 2024 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 2025 година:**

Во текот на февруари 2025 година беше изработен Годишниот план за работење на Службата за внатрешна ревизија за 2025 година и истиот е усвоен од страна на Одбор на директори.

Служба за внатрешна ревизија

