



Фабрика за чоколади, вафли и бонбони

ИЗВЕШТАЈ ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА

За 2016 година

2017 година

Служба за внатрешна ревизија

АД "Европа" Скопје, ул. 808 бр. 8, 1000 Скопје, Р.Македонија
Т.: Централa +389 (0) 2 3114-066; Генерален директор 3115-376; Финансов директор 3114-731;
Комерцијален директор 3114-276; Продажно одделение 3114-767; Набавно одделение 3115-371; Увоз-извоз 3114-547;
Ф.: +389 (0) 2 3114-774

e-mail: evropa@mt.net.mk • www.evropa.com.mk

СОДРЖИНА:

Вовед.....	3
Преглед на извршени ревизии во 2016 година.....	4
Оцена на внатрешната ревизија.....	5
Реализација на поставените цели според годишниот план на Службата за внатрешна ревизија.....	5
Годишен план за 2016 година.....	5

Вовед

Службата за внатрешна ревизија е независен дел во организациската поставеност на компанијата, издвоен од останатите делови и директно подредена на Надзорниот одбор. Нејзина цел е да обезбеди објективна и независна оцена на субјектот дали доследно се применуваат процедурите, регулативата и стандардите, усогласеноста со постапките, дали средствата за работа се користат ефикасно, ефективно и економично и дали се остваруваат поставените цели на компанијата.

Врз основа на членот 415-б од Законот за Трговски друштва, Службата за внатрешна ревизија на АД ЕВРОПА Скопје поднесува Годишен извештај за своето работење за период 01.01.-31.12.2016 година. Ревизијата е спроведувана во согласност со Меѓународните стандарди за професионално извршување на внатрешната ревизија и Кодексот на етика, развиени од Институтот за внатрешни ревизори (The Institute of Internal Auditors - IIA).

Предмет на ревизија: редовни позначајни сегменти од работењето на друштвото предвидени со Годишниот план за ревизија, случајно воочена потреба од страна на ревизорот за контрола на настан или трошок, по налог на орган на управување или одговорен раководител.

Ревизорските техники коишто беа употребувани во текот на ревизијата се следниве: статистичка контрола и метод на статистички примерок или целосна контрола, набљудување на процесите, непосреден увид во изворната документација и извештајни форми од информатичкиот систем, интервју на непосредни извршители итн.

Органите на управување беа информирани за наодите од спроведените ревизии преку доставениот Извештај за внатрешна ревизија за период 01-06 2016 година што е во рамките на планираната обврска за известување според Законот за трговски друштва.

1. Извршени ревизии во 2016 година

Активности	Цел на ревизија	Ревизорско мислење	Мерки
Сектор за какао производи, десерти и локум	Утврдување на точноста на нормативите во калкулациите и усогласеноста на нормативниот со реалниот потрошок	Утврдени се некои пропусти во евиденција на влезните материјали во шифри како и потребувања на поголеми количини на одредени материјали	Со укажувањето и препораките на ревизијата за пропустите, постапено е по истите од страна на одговорните лица со што се извршени корекции
Сектор за бонбонски производи			
Сектор за брашноно-кондиторски производи			
Технички сектор	Проверка на набавките за нова опрема и резервни делови	Комплетноста на документите во ревизорскиот примерок кај набавките од домашен и странски пазар беше целосна	Дадените препораки се во насока на продолжување на спроведување на процедурите за работа во секторот и следење на законските прописи
Ревизија на излезни фактури	Контрола на излезни ф-ри, задолжување, услови	Задолжувањето на купувачите за испорачаната стока е според важечките ценовници и услови прифатени во договорите	Да се внимава при евиденција во сметководствениот систем и да се придржуваат до условите во договорите и утврдените цени
Ревизија на обврски по кредити	Проверка на земените кредити, намена, висина, степен на задолженост	Комплетна документација за сите кредити, редовна исплата според договор	Да се продолжи со користење на кредитни линии со поволни услови како и одржување на степенот на задолженост на ниво до кое не би се довела во прашање финансиската кондиција на компанијата
Побарувања од купувачите	Утврдување на степенот на наплата на побарувањата како и анализа на ненаплатените побарувања и мерките што се превземаат од страна на службата	Обртот на побарувања може значително да се зголеми	Препораки за унапредување на мерките за наплата со цел поефикасна наплата на побарувањата
Процес на набавка и обврски спрема добавувачи	Проверка на работниот процес на набавките и дали се одвива според утврдената процедура	Службата за набавки во ревидираниот период добро управува со процесот на набавките на сировини и амбалажа почитувајќи ја процедурата за работа како и политиките на службата за квалитетни, економични, оптимални и навремени набавки.	Да се продолжи со придржување на донесените процедури за работа, брзо и точно евидентирање во системот и навремени и оптимални набавки

2. Оцена на внатрешната ревизија

Врз основа на наодите на извршените ревизии во 2016 година предвидени со Годишниот план за внатрешна ревизија, извршени на репрезентативен примерок, Внатрешната ревизија доби разумно уверување дека процесите се одвиваат според усвоените процедури за работа и во согласност со законската регулатива.

Наодите и предложените мерки се прифатени од раководните лица и е спроведена нивна имплементација која се следи од страна на Службата за внатрешна ревизија.

Идентификуваните пропусти имат нискоризичен карактер и немаат материјално значење за друштвото.

3. Реализација на поставените цели според годишниот план на Службата за внатрешна ревизија

Службата за внатрешна ревизија беше фокусирана на реализирање на ревизорските активности што беа предвидени во усвоениот Годишен план за внатрешна ревизија за 2016 година, во чија подготовка беа земени во предвид оценките за ризик и значењето на процесите што се предмет на ревизија.

Активностите што се предвидени во Годишниот план за внатрешна ревизија во најголем дел се исполнети, со исклучок на една ревизија, во рамките на расположливите временски можности и човечки ресурси

4. Годишен план за 2016 година

Во месец ноември 2016 година беше изработен Годишниот план за работење на Службата за внатрешна ревизија за 2017 година кој е усвоен од страна на Надзорниот одбор.

Раководител
на Служба за внатрешна ревизија
Најденоска Тања