



Фабрика за чоколади, вафли и бонбони

ИЗВЕШТАЈ ЗА РАБОТЕЊЕТО НА СЛУЖБАТА ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА

За период 01.01-31.12.2017 година

2018 година

Служба за внатрешна ревизија

АД "Европа" Скопје, ул. 808 бр. 8, 1000 Скопје, Р.Македонија
Т.: Централна +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
Делокруг и цели на ревизијата.....	3
Опис на извршените ревизии.....	4
Оцена на внатрешната ревизија.....	5
Реализација на поставените цели според годишниот план на Службата за внатрешна ревизија.....	5
Годишен план за 2018 година.....	5

Вовед

Службата за внатрешна ревизија е независен дел во организациската поставеност на друштвото и е издвоена од останатите делови. Нејзина задача е да обезбеди објективна и независна оценка 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.

Вршењето на внатрешната ревизија е во согласност со барањата на Закон за трговските друштва („Службен весник на Република Македонија“ бр. 28/2004; 84/2005; 25/2007; 87/2008; 42/2010; 48/2010; 24/2011; 166/2012; 70/2013; 119/2013; 120/2013; 187/2013; 38/2014; 41/2014; 138/2014; 88/2015; 192/2015; 6/2016; 30/2016 и 61/2016). Одлуки на Уставниот суд на Република Македонија У. бр. 177/2005 од 24 мај 2006 година, објавена во „Службен весник на Република Македонија“ бр. 71/2006; У. бр. 177/2008 од 14 јануари 2009 година, објавена во „Службен весник на Република Македонија“ бр. 17/2009; У. бр. 153/2008 од 11 февруари 2009 година, објавена во „Службен весник на Република Македонија“ бр. 23/2009; У. бр. 75/2010 од 12 јануари 2011 година, објавена во „Службен весник на Република Македонија“ бр. 8/2011 и У. бр. 169/2010 од 9 февруари 2011 година, објавена во „Службен весник на Република Македонија“ бр. 21/2011).

Врз основа на членот 415-в од Законот за трговските друштва, Службата за внатрешна ревизија на АД ЕВРОПА Скопје е должна за своето работење да изработи полугодишен и годишен извештај и да ги достави до органот на управување.

Службата за внатрешна ревизија ги спроведува своите активности во согласност со принципите и стандардите за внатрешна ревизија и политиката и процедурите за работење на службата.

1. Делокруг и цели на ревизијата

Делокруг на внатрешната ревизија се позначајните 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.

Целта на Службата за внатрешна ревизија е редовна ревизија 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 пишаните процедури, интерните акти и законската регулатива.

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, раководители на сектори итн.

2. Опис на извршените ревизии

Во годишниот извештај на Службата за внатрешна ревизија за период од јануари до декември 2017 година се презентирани активностите на службата, предвидени во усвоениот План за внатрешна ревизија за 2017 година.

Подрачје на ревизија	Цел на ревизијата	Период	Ревизорско мислење	Наоди/Препораки
Годишен извештај на службата за внатрешна ревизија за 2016 г		јануари		
Проверка на процес на продажби	Да се утврди дали работниот процес на продажба се одвива според пишаните процедури	јануари/февруари	Одлично	1
Договори со купувачи	Договорените услови во нив, работи, цени, период на наплата	март/април	Одлично	
Договори со добавувачи	Услови во договорите со добавувачите, евиденција во системот	мај/јуни	Одлично	1
Извештај за внатрешна ревизија за 01-06 2017 г		јули		
Известување спрема Македонска берза	Точноста и навременоста на известувањето и дали е во согласност со Правилата за котација	јули/август	Одлично	
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	август/септември		1
Обврски по кредити	Договорите склучени за земени кредити, намена и висина, услови, степенот на задолженоста на компанијата	октомври/ноември	Одлично	1
Годишен план за внатрешна ревизија 2018 г		ноември		

Гориво за транспортни возила	Проверка на потрошувачката на гориво и пропратната документација	декември	Одлично	
------------------------------	--	----------	---------	--

Во јануари 2017 година од страна на Службата за внатрешна ревизија беше изготвен Годишниот извештај за внатрешна ревизија за 2016 година кој беше доставен до Генералниот директор и доставен и усвоен од Управен одбор и Надзорен одбор на АД ЕВРОПА Скопје.

Во јули 2017 година Службата за внатрешна ревизија изготви Полугодишен извештај за работењето на службата, а во ноември беше изготвен Годишниот план Службата за внатрешна ревизија за 2018 година и беа доставени до Генералниот директор и доставени и усвоени од Одборот на директори.

3. Оцена на внатрешната ревизија

Идентификуваните наоди и препораки врз основа на извршените поединечни ревизии во период од јануари до декември 2017 година, предвидени со Годишниот план за внатрешна ревизија, се со низок ранг на важност. Внатрешната ревизија доби разумно уверување дека процесите се одвиваат според усвоените процедури за работа во согласност со законската регулатива и севкупната оценка е одлична.

Наодите и дадените препораки се прифатени од страна на одговорните лица и е спроведена нивна имплементација која се следи од страна на Службата за внатрешна ревизија.

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

Службата за внатрешна ревизија ги реализираше ревизорските активности што беа предвидени во усвоениот Годишен план за внатрешна ревизија за 2017 година, во чија подготовка беа земени во предвид проценките за ризик и значењето на процесите што се предмет на ревизија.

Активностите што се предвидени во Годишниот план за внатрешна ревизија во целост се исполнети.

5. Годишен план за 2018 година

Во месец ноември 2017 година беше изработен Годишниот план за работење на Службата за внатрешна ревизија за 2018 година кој е усвоен од страна на Одборот на директори.

Раководител на Служба за внатрешна ревизија
Најденоска Тања