



МАКСТИЛ АД Скопје

## Годишен извештај

за работењето на Службата  
за внатрешна ревизија

За период: 01.01.2018 – 31.12.2018

## Содржина

<b>1. ВОВЕД</b>	<b>3</b>
<b>2. ЦЕЛ НА ГОДИШНИОТ ИЗВЕШТАЈ</b>	<b>3</b>
<b>3. ОПИС НА ИЗВРШЕНИТЕ РЕВИЗИИ</b>	<b>5</b>
<b>4. АКТИВНОСТИ ВО ТЕК</b>	<b>8</b>
<b>5. РАЗВОЈ НА ВРАБОТЕНИТЕ</b>	<b>8-9</b>
5.1 Вработувања/напуштања	9
5.2 Процес на развој и обуки	9

## 1. Вовед

Службата за внатрешна ревизија во Макстил АД Скопје функционира како независен организационен дел на Друштвото формиран со одлука за измена и дополнување на систематизацијата на работни места бр. 02-34 од 25.11.2010 година.

Основна цел на внатрешната ревизија е да врши проверка на усогласеноста на интерните акти со позитивните законски прописи, регулативата, како и оцена на системите за внатрешни контроли и управувањето со ризиците. Внатрешната ревизија обезбедува независно и објективно мислење до органите на Друштвото за ефикасноста на воспоставените внатрешни контроли и за адекватноста на системите за управување со ризиците. Преку анализа и проценка на ризикот изразен со рангирањето на веројатноста и влијанието на поединечните деловни активности и организациони единици во Друштвото, внатрешната ревизија ја одредува фреквентноста на вршење на ревизии на поединечните активности. Службата за внатрешна ревизија на Друштвото изготвува извештаи од извршените ревизии и ги доставува до одговорните лица на ревидираните единици. За своето работење изготвува полугодишен и годишен извештај. Врз основа на Член 10 од Законот за изменување и дополнување на Законот за трговските друштва (Сл.Весник на РМ бр. 48/2010) и членовите 415-а, 415-б, 415-в и 415-г, Службата за внатрешна ревизија поднесува **годишен извештај** за период 01.01-31.12.2018 година.

Со почеток на календарската 2018 година и изготвен годишен план за работа службата отпочна со системски предвидените активности.

## 2. Цел на годишниот извештај:

Целта на овој годишен извештај за работењето на Службата за внатрешна ревизија на Макстил АД е хронолошки да ги презентира активностите извршени од

страна на вработените на Службата во периодот од 01.01.2018 до 31.12.2018, обезбедување навремени информации за потребата, придобивките и подобрувањето на ефикасноста, економичноста и ефективноста на друштвото од функционирање на внатрешната ревизија.

Извештајот за работењето на службата за внатрешна ревизија е во согласност со предвидените одредби од актите - Одлука за формирање на службата и ги содржи следните информации:

- опис на извршените ревизии на работењето на друштвото
- оценка на адекватноста и ефикасноста на системите за внатрешна контрола
- наоди и предложени мерки на службата
- оценка на спроведувањето на мерките предложени од службата
- оценка на реализација на поставените цели со годишниот план за работа
- оценка на планираното време за контрола и евентуално отстапување и
- информации за извршени други активности

Внатрешната ревизија своите активности ги насочи кон ревидирање на процесите и следење на оперативните ризици со доследност во спроведување на постоечките акти на Друштвото. Истовремено во најголем дел областите и системите кои беа предмет на внатрешна ревизија беа придружени со проверка на адекватноста на интерните контроли од страна на органите на управување.

Во текот на реализирање на своите активности, службата за внатрешна ревизија првенствено и единствено се раководеше од целите да обезбеди независна и објективна оценка на адекватноста и ефикасноста на системите на внатрешна контрола, како и на

Годишен извештај за работењето на Службата за внатрешна ревизија за 2018 адекватноста со воспоставените процедури на друштвото, нивната усогласеност при тековното работење и во рамки на законската регулатива.

### 3. Опис на извршените ревизии

Согласно Годишниот План за извршување на внатрешната ревизија за 2018 година, Службата за внатрешна ревизија ги комплетираше активностите поврзани со делот на *Челичанско производство – прими материјали-произведи слаб*. Примарните цели на ревизијата беа следните:

- Да се оцени дали податоците за текот на производството редовно се внесуваат во системот;
- Да се провери дали постои комплетна документација за секој чекор од процесот;
- Да се провери дали документите се авторизирани од соодветно лице;
- Да се провери дали сите парчиња слаб се соодветно обележани;

За спроведување на ревизијата беше избран примерок од **15 шаржи** од последната кампања во Челичана. Изборот на шаржите беше направен во Excel, преку генерирање на случајни броеви со функцијата RANDBETWEEN. За секоја од шаржите беше проверен соодветниот број на налог и бројот на нарачка. Од Картонот на Електро и на Казанска печка за секоја шаржа посебно беше евидентирана соодветната потрошувачка на **10 избрани материјали** (топители и феролегури). Бидејќи потребувањето на материјалите од магацин 105 во Челичана се прави дневно, беа избрани вкупно **60 потребувања** на материјали за секој ден. Дополнително, во разговор со одговорните беше нагласено дека процедурата Прими материјали-Произведи слаб треба да се ажурира.

## Годишен извештај за работењето на Службата за внатрешна ревизија за 2018

Од анализата на обезбедената документација беше утврдено дека:

- на секој од Картоните на Електро и Казанска Печка во ГИИС е евидентирана одредена количината на потрошени материјали (употребена во текот на изработката на дадената шаржа);
- се направени дневни требувања (*Дневен извештај на требувања*) за точно потрошената количина на секој избран материјал (сумирано за сите шаржи во текот на денот) на Електро и на Казанска печка и дека секое требување е авторизирано од надлежно лице;
- во погон, беше потврдено дека на секој слаб (на ТДО) е обележан бројот на шаржа и редниот број на слабот од соодветната шаржа;

Меѓутоа, од анализата на материјалните картици на сите избрани материјали беше утврдено дека на **една (од вкупно десет) постои негативна вредност на залиха, што укажува на слабости во интерните системски контроли**. Оттука произлегува дека системот (заради некои пропусти) дава можност за требување (излез) на материјали и во случај кога не постои залиха на конкретен материјал.

Во следниот чекор, со цел на терен да биде потврдено тоа што документациски соодветствуваше, се пристапи кон споредба на потрошувачката на материјали според системската евиденција (од ГИИС) со евиденцијата на потрошувачката на материјали во самиот магацин. Притоа беше утврдено дека **не постои евиденција на потрошениот материјал на соодветен картон на материјалот - ниту колку е требувано, ниту пак кога е направено требување**. Тоа му оневозможува на внатрешната ревизија да потврди дали евидентираната потрошувачка на материјали во систем е реална.

### Препораки:

Годишен извештај за работењето на Службата  
за внатрешна ревизија за 2018

- Да се ажурира пишаната процедура за Челичанско производство (Прими материјали-Произведи слаб).
- Да се посвети соодветно внимание на магацинот 105 – потребно е истиот да се реорганизира и пожелно е да се назначи посебно лице (магационер) кој ќе има задача да работи со материјалите од овој магацин (за оние материјали за кои тоа е изводливо). Моменталната состојба е таква што не овозможува да се направи

добра проверка на реалната потрошувачка на материјали (бидејќи на самиот материјал не е евидентирана подигнатата количина и времето на нејзино подигнување, а не постои ниту лице кое носи одговорност за подигнувањето на материјали), што од своја страна оневозможува да се лоцира одговорноста за доброто/лошото менаџирање со материјалите од овој магацин.

- Да се отстранат системските недостатоци кои дозволуваат излез на материјали и во случај кога вредноста на залиха на материјалот е нула. Имајќи во предвид дека не постои “класичен” магацин за материјалите од магацин 105, ваквите пропусти во системската евиденција ја отежнуваат и системската контрола на текот на материјалите во производството.

## ПЕРИОДИЧНА РЕВИЗИЈА НА ЗАЛИХИ

Во мај 2018 год. беше извршена периодична ревизија на ставки на залихи со постар датум на последен прием (2003, 2004, 2005, 2006, 2007), со цел да се утврди нивната физичка присутност во соодветниот магацин. Притоа беа посетени магацините 313, 413, 513 и 105.

Во *магацин 313* беше извршена проверка на утврдените ставки на потрошни материјали и беше потврдена нивната физичка присутност во магацинот во соодветната

## Годишен извештај за работењето на Службата за внатрешна ревизија за 2018

количина. Истите се во добра состојба, соодветно заштитени и уредно складирани и како такви може да бидат употребени за потребите на претпријатието. Само кај еден дел од маслата е утврден изминат рок, а со тоа и неможност за нивна употреба. Затоа е потребно периодично проверување на потрошните материјали кои имаат рок на употреба со цел да се избегне ситуација кога ќе се оневозможи нивната употребливоста поради изминатиот рок на употреба.

Во *магацин 413* е потврдено присуството на сите утврдени ставки на резервни делови, уредно складирани и соодветно заштитени. Нивната состојба е исправна и истите можат да бидат искористени за потребите на претпријатието кога и да се појави потреба.

Во *магацин 513* е, исто така, потврдено присуството на сите утврдени ставки на резервни делови, уредно складирани и соодветно заштитени, во исправна состојба, така што можат да се користат за потребите на претпријатието кога ќе се појави потреба за нив.

Во *магацин 105* е многу тешко утврдувањето на залихите на огноотпорни материјали бидејќи истите не се чуваат на едно место и истите се во состојба во која не може лесно да се квантифицираат. Затоа е потребно да се посвети соодветно внимание и да се најде соодветно решение за средување на овој магацин.

Генерално, оценката за комплетираните циклуси на ревизија е *позитивна*. Во оваа прилика уште еднаш потсетуваме дека изнесените заклучоци и препораки се донесени врз основа на ревидираните досиеја кои беа избрани со користење на Методот на методот на случаен избор, а токму поради тоа не се гарантира дека се откриени 100% од слабостите во работењето.

При планирањето, подготовката и извршувањето на ревизијата, секогаш се тргнуваше од Годишниот план за ревизија за 2018 година.

## 4. Активности во тек



Област на ревизија	Број на ревизии	Назив на ревизии
Во моментот <i>нема активности кои имаат статус на “активноти во тек”</i> .		

## 5. Развој на вработените

### 5.1 Вработувања/Напуштања

Во текот на изминатата година немаше ниту вработувања, ниту напуштања на вработени во и од Службата за внатрешна ревизија.

### 5.2 Процес на развој и обуки

Во текот на изминатата година вработената не посети ниту една обука/семинар од областа на внатрешната ревизија.

Макстил АД Скопје  
Служба за внатрешна ревизија