

К Т А Рафинерија на нафта
Акционерско друштво
Бр. 0203-415/21
25.02.2021 год.
Скопје 1

ГОДИШЕН ИЗВЕШТАЈ
за работата на Службата за интерна ревизија во 2020 година

ОКТА АД - Скопје
Служба за интерна ревизија
Февруари 2021г.

Вовед

Врз основа на член 415-в од Законот за трговски друштва, Службата за интерна ревизија на ОКТА АД – Скопје, ("Службата") поднесува Годишен Извештај за нејзиното работење во текот на 2020година.

Извештајот за работењето на Службата согласно одредбите во соодветните акти, ги содржи следните информации:

- Опис на извршените ревизии на работењето на компанијата
- Оценка на адекватноста и ефикасноста на системот за внатрешна контрола
- Наоди и препораки од извршени ревизии
- Оценка на спроведувањето на препораките предложени од страна на Службата
- Оценка на реализацијата на целите, утврдени со Годишниот план за работа
- Информација за други активности

Опис на извршените ревизии на работењето на компанијата

Во текот на 2020г, Службата ги реализираше активностите дефинирани во Годишниот план за работа. Планираните сегменти и деловни процеси беа проверени вршејќи 4 одделни ревизии, фокусирајќи се на проверка на одделни процеси во секој сектор поединечно и на нашата примарна цел, која е верификација на компаниските процедури. Дополнително, Службата по сопствено убедување изврши и 3 вонредни ревизии. Воедно, Службата врши периодични проверки на месечните бизнис трошоци. Освен ревизиите, Службата вршеше и следење на спроведувањето на мерките и препораките предложени во врска со наоди идентификувани во 2018г, 2019г, како и препораките од 2020г, чии рокови беа во рамки на периодот на работа на овој Извештај. Активностите на Службата беа реализирани од страна на 3 ревизори.

Оценка на адекватноста и ефикасноста на системите за внатрешна контрола

Интерната ревизија како континуиран процес кој се спроведува на сите нивоа во компанијата е фокусирана во насока на обезбедување разумно уверување за постигнувањето на следните цели: зголемување на ефикасноста на вкупното компаниско работење, усогласеност на оперативното работење со интерните политики на компанијата и со легислативата, како и подобрување на ефикасноста на управувањето со процесите.

При евалуацијата на адекватноста и ефикасноста на системот за внатрешна контрола, Службата се раководеше според следните компоненти и цели:

- Ревидираните процеси и активности да бидат регулирани со интерни политики и процедури и во согласност со легислативата;
- Правилна поделба на овластувањата и одговорностите во рамки на процесите и активностите;
- Адекватна поддршка на процесите и активностите од страна на информацискиот систем;
- Сигурни и безбедни апликативни решенија во системот, со цел спречување на намерни и/или ненамерни грешки и доволно ефикасни за да ги ублажат ризиците на работењето;
- Системот за внатрешна контрола да ги идентификува можните ризици по работењето на компанијата

Наоди и препораки од извршени ревизии

Како резултат на спроведените ревизии во 2020г, имајќи ги предвид идентификуваните ризици, забележавме воведување на подобрувања во одредени процеси, но исто така идентификувавме **40 наоди/неусогласености**, за кои беа дадени соодветни препораки. Воедно, информираме дека идентификуваните наоди ги сметаме за детерминирани слабости или слаби контролни точки во процесите. Оттука, имплементацијата на дадените препораки е во насока на подобрување на процесите. Сите идентификувани наоди, за чие решавање е потребно да се постапи веднаш или во кус период, беа соодветно проверени од страна на Службата, но информацијата ќе биде соодветно дадена во следниот извештај.

Оцена на спроведувањето на препораките предложени од страна на Службата

Преостанатите препораки кои беа дадени на наоди идентификувани во 2018г, беа проверени и сите затворени како решени. Во однос на препораките дадени на наоди идентификувани во 2019г, а кои во претходните извештаи имаа нерешен или тековен статус, информираме дека 37 од вкупно 38 се решени и 1 е во тек. Во врска со направеното следење на препораките дадени на наоди идентификувани во првиот семестар на 2020г, чии рокови беа во рамки на периодот на ревизија и до завршувањето на овој извештај, информираме дека повеќето од нив се имплементирани. Останатите препораки, кои се во тек на реализација или сеуште незавршени, остануваат да бидат предмет на наше понатамошно следење до нивна целосна реализација. Резултатите од следењето ќе бидат презентирани во нашиот следен извештај.

Оцена на реализацијата на целите, утврдени со годишниот план за работа во 2020г

Информираме дека во овие необични околности што следеа со пандемијата Covid 19 оваа година и во рамките на расположивото време и ресурси, сепак, во целост ги реализиравме целите утврдени со Годишниот план.

Информација за други активности

Освен редовните ревизии во 2020г, Службата дополнително изврши три (3) вонредни ревизии по сопствено убедување. Следејќи ги интерните процедури во компанијата, Службата изврши периодични ревизии на месечните бизнис трошоци, при што не се утврдени прекршувања на процедурите.

Во текот на годината, Службата активно учествуваше во подготовка и ажурирање на процедури во многу сегменти во компанијата. Предлозите дадени од наша страна се во насока на превентивно делување, пред финализација и прифаќање на процедурите. Дополнително, членовите на тимот во неколку наврати беа поканувани да учествуваат во дискусии на различни теми, каде нашето видување, основано на претходно искуство и знаење беше побарано, пред донесување на конечните одлуки.

Сите вработени во Службата учествуваа на обуки од различни области, организирани од ЗВРМ, каде Службата е активен член, со цел континуирано подобрување на знаењето и квалитетот при вршењето на интерната ревизија.

Заклучок:

Службата вршеше ревизии на активностите кои припаѓаат на потенцираните сегменти во утврдените ризични области во Матрицата за проценка на ризици на ОКТА, подготвена од страна на директно одговорните, опфатени во Годишниот план за работа на Службата во 2020г.

По извршените ревизии и проверки на документацијата која ги подржува и/или произлегува при активностите во сегментите кои беа предмет на нашите ревизии, а имајќи ја предвид и нужноста од усогласеност со релевантната легислатива, можеме да кажеме дека компанијата дефинирала механизми за контрола на процесите. Идентификуваните отстапувања во тестираните области се од различна природа и најчесто се однесуваат на одделни случаи каде контролите не се во целост применети. Нашите препораки беа прифатени, а договорени се и акциски планови за постапување, како и утврдени рокови за имплементација на истите. Имплементацијата на препораките ќе биде следена, за што соодветно ќе информираме.

Општо кажано, сметаме дека компанијата ги идентификувала можните ризици и воспоставила голем дел од контролите неопходни за ублажување на клучните ризици во проверените процеси. Имплементацијата на дадените препораки ќе придонесе кон подобрување на процесите, зајакнување на контролните механизми и намалување на ризиците во работењето на компанијата. Нашата примарна цел е да обезбедиме уверување во ефикасното функционирање на системот за внатрешна контрола, како и придонес за можно подобрување.

Февруари 2020г.



Служба за интерна ревизија
Татјана Лазаревска
менаџер

