

АД,, ОХРИДТУРИСТ,,ОХРИД

ГОДИШЕН ИЗВЕШТАЈ НА СЛУЖБАТА ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ЗА 2018 ГОДИНА

ВОВЕД:

Внатрешната ревизија претставува потреба на современото друштво од воведување на сопствен, дополнителен облик на надзор, со цел да го испита системот на интерните контроли, што ги вршат сите вработени како составен дел од своите работни обврски, да ја оцени ефикасноста на системот, да ги открие слабите точки во негово функционирање и да предложи мерки за елиминирање на забележаните аномалии.

Внатрешната ревизија е елемент на внатрешниот систем на контрола, поставен заради испитување, вреднување и известување за функционирањето на сметководствените и другите интерни контроли во работењето на друштвото.

Службата за внатрешна ревизија е независен организационен дел која е функционална и организациски одвоена од останатите делови на компанијата. Организационата поставеност, правата, одговорностите и односите со другите организациски единици на друштвото, се одредени од страна на Одборот на директори на АД „ОХРИДТУРИСТ“, -Охрид.

Службата за внатрешна контрола е должна да врши постојана и целосна ревизија со цел да осигури дека важечките закони и регулативи и компаниските политики и процедури доследно се спроведуваат, како и да спроведе целосна проверка на правилноста и ажурноста на работењето на друштвото преку:

- оцена на адекватноста и ефективноста на системите за внатрешна контрола;
- оцена на спроведувањето на интерните политички процедури и законската регулатива;
- оцена на точноста и веродостојноста на трговските книги и финансиските извештаи и
- проверка на точноста, веродостојноста и навременоста во извршувањето согласно со прописите.

Врз основа на горенаведеното, а во согласност со член 415 в, точка 1 и 2 од Законот за Трговски друштва (Сл.весник на РМ бр. 48/10), Службата за внатрешна ревизија изготви Годишен извештај за своето работење во текот на 2018 година и го достави на разгледување и одобрување до Одборот на директори на друштвото.

Во текот на извршувањето на своите активности, Службата за внатрешна ревизија, тежнееше да обезбеди објективна независна оценка за адекватноста на внатрешните контроли. Со тоа се постигнува ефикасно извршување на работните процеси и истите да се во согласност со интерните политики, процедури и законска регулатива како и со целите на деловната политика на Акционерското друштво.

1. Преглед на извршени ревизии и наоди од истите

Во текот на 2018 година, Службата за внатрешна ревизија ги вршеше сите активности во согласност со стандардите за професионално извршување на внатрешната ревизија како и законската регулатива. Во анализираниот период Службата спроведе неколку индивидуални ревизии и тоа:

Р. бр.	Предмет на Ревизија	Цел на ревизија	Наод	Преложени мерки
1.	Обврски спрема добавувачи	Потврда дали обврските спрема обавувачите се правилно презентирани во финанс.извештаи	Обврските спрема добавувачите се веродостојно презентирани во финанс.извештаи	Не се утврдени мерки
2.	Побарувања од купувачи	Потврда дали побарувањата од Купувачи се правилно презентирани во финансиските извештаи	Побарувањата од купувачи се правилно презентирани во финансиските извештаи	Не се утврдени мерки
3.	Бруто плата	Потврда дали бруто платата се исплаќа редовно и дали се придржува кон исплата на минимална плата	Бруто платата се исплаќа редовно и е запазена минималната плата при ефективно работно време	Не се утврдени мерки
4.	Данок на додадена Вредност	Потврда дали ДДВ се пресметува правилно и дали редовно исплаќа	ДДВ правилно се пресметува и редовно се плаќа Во дадениот рок	Не се утврдени мерки
5.	Склучување на Договори За закуп	Потврда дали се склучени договори за закуп на објектите	Со сите закупци се склучени договори за закуп за одреден временски период	Не се утврдени мерки
6.	Реализација	Потврда дали правилно се пресметува и евендентира	Реализација правилно се пресметува и книжи	Не се утврдени мерки

2. Оценка за адекватноста и ефикасноста на системите на внатрешната ревизија

Внатрешната контрола претставува континуиран процес на активности кои се спроведуваат од страна на сите нивоа во Акционерското друштво, органите на управување, менаџментот и сите вработени за да се обезбеди постигнување на следните цели.

- Изработка на навремени и точни финансиски извештаи,
- зголемување на економичност, ефикасност и ефективност во севкупното работење,
- усогласеноста со интерните политики на друштвото и законските прописи кои се однесуваат на него.

Внатрешната ревизија при потврдување на адекватноста и ефикасноста на системот на интерна контрола се раководеше од најзначајните компоненти и цели и тоа:

- дали процесите и активностите кои беа предмет на ревизија се регулирани со интерни политики и процедури и дали истите се во согласност со законската регулатива,

- дали е воспоставена правилна поделба на овластувањата и одговорностите во рамките на процесите и активностите кои беа предмет на ревизија,

- дали системските контроли во апликативните решенија си доволни, сигурни и безбедни за да се спречат намерни и ненамерни грешки и доволно ефикасни за да ги минимизираат ризиците во работењето и

- дали системот на интерна контрола овозможува препознавање проценка на значајни ризици на кои е изложено Акционерското друштво.

МИСЛЕЊЕ:

Врз основа на извршените поединечни ревизии во текот на 2018 година може да изразиме разумна сигурност дека интерните контроли во областите кои беа ревидирани во 2018 година во најголем дел е адекватно имплементиран во насока на минимизирање на значајните материјални ризици и ефикасно и доследно спроведување на законската регулатива и процедурите во друштвото.

Од преземените ревизорски активности, и утврдените состојби и факти, врз основа на податоци по склучен избор, постои разумно уверување дека работњето во друштвото се одвива според законската регулатива

2. Останати активности.

Покрај остварените ревизии Службата за внатрешна ревизија беше вклучена и во обезбедување независни услуги за одредени прашања по барање на одговорните лица, со цел подобрување на работењето и поефикасно управување со ризиците.

Службата за внатрешна ревизија беше ангажирана и во:

- проверка на одредени позиции од финансиските извештаи на друштвото и давање препораки за нивно обел оденување согласно меѓународните стандарди за финансиско известување и

- проверка на Годишниот извештај за работњето на друштвото и давање препораки за целосно имплементирање на барањата за известување согласно одредбите во Законот за трговски друштва.

Служба за внатрешна ревизија
Павлеска Славица

