

АУТОМАКЕДОНИЈА АД СКОПЈЕ



**ГОДИШЕН ИЗВЕШТАЈ НА СЛУЖБАТА ЗА
ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ЗА 2024 ГОД.**

Јануари 2025,

Содржина	Страна
1. Вовед	2.
2. Преглед на извршени ревизии во текот на 2024	3.
3. Оценка на адекватноста и ефикасноста на системите за внатрешна контрола	7.
4. Наоди, предложени мерки и нивно спроведување	8.
5. Останати активности на внатрешната ревизија	8.

1. ВОВЕД

Службата за внатрешна ревизија е независен организационен дел која е функционално и организациски одвоена од останатите делови на компанијата. Организациската поставеност, правата, одговорностите и односите со другите организациски единици на Друштвото се одредени од страна на Надзорниот одбор на Аутомакедонија АД Скопје.

При извршување на своите активности внатрешната ревизија вршеше ревизија на законитоста, правилноста и ажурноста на работењето на Друштвото преку:

- оценка на адекватноста и ефикасноста на системите за внатрешна контрола;
- оцена на спроведувањето на интерните политики, процедури и законската регулатива како и деловната политика на Друштвото и нивно следење;
- оцена на поставеноста на информатичкиот систем;
- оцена на точноста и веродостојната на трговските книги и финаските извештаи;
- проверка на точноста, веродостојноста и навременоста во известувањето согласно со прописите;

Службата за внатрешна ревизија согласно Законот за трговски друштва изготви годишен извештај за своето работење во текот на 2024 година и го достави на разгледување и одобрување на Управниот и Надзорниот одбор на Друштвото.

Годишниот извештај за работењето на Службата за внатрешна ревизија во текот на 2024 ги содржи следниве информации:

- Преглед на извршени ревизии во текот на 2024;
- Оценка на адекватноста и ефикасноста на системите за внатрешна контрола;
- Наоди, предложени мерки и нивно спроведување;
- Останати активности на Внатрешната ревизија во текот на периодот за кој се однесува овој извештај;

2.Преглед на извршени ревизии во текот на 2024 година

Во текот на 2024 година службата за внатрешна ревизија ги реализираше активностите согласно планот на работењето на внатрешната ревизија за 2024 година, кој се базираше на оценка на степенот на ризичност, знаење на областа која се ревидира и временски интервал.

При тоа се настојуваше да бидат контролирани сите организациски делови (сектори, служби и работни места-извршители) и работни процеси на Друштвото кои беа опфатени во годишниот план.

Ревизиите беа извршени преку имплементација на интерното упаство и процедурите усогласени со стндардите за професионална примена на внатрешната ревизија.

Во првиот квартал на 2024 година, како што беше и планирано во Годишниот план за работењето на службата, прво се изготви годишниот Извештај за работењето на Службата за внатрешна ревизија за деловната 2023 година. Истиот беше уредно доставен, а потоа и усвоен од страна на Управниот и Надзорниот одбор.

Во првиот квартал од страна на внатрешниот ревизор беше доставено барање до сите секторски раководители, кои не доставиле, да ги достават своите пишани процедури кои преставуваа појдовна основа за работа на внатрешната ревизија.

Во третиот квартал беше изработен полугодишниот Извештај за работењето на Службата за внатрешна ревизија кој беше усвоен од страна на Управниот и Надзорниот одбор.

Во периодот Јануари-Декември 2024 година реализирани се следниве ревизии по оделни области на работењето на Друштвото:

Преглед на извршени ревизии во текот на 2024 година

Ред Бр.	Реализирани интерни ревизии за 2024	Период во 2024
1	Бизнис план	Јануари
2	Конфирмации на салда	Јануари
3	Тест конфирмации од добавувачи	Јануари
4	Тест конфирмации од купувачи	Јануари
5	Процедура за управување со записи	Јануари
6	Процедура за следење на законски прописи	Јануари/Февруари
7	Процедура за воспоставување на општи и посебни цели и програми	Јануари/Февруари
8	Процедура за планирање	Јануари/Февруари

9	Процедура за преиспитување	Јануари/Февруари
10	Процедура за сервисирање на возила	Јануари/Февруари
11	Процес реализација	Јануари/Февруари
12	Процедура за продажба	Февруари
13	Продажба на сервисни услуги	Февруари
14	Тестирање на Цени	Февруари
15	Процедура за планирање и развој на нова услуга	Февруари
16	Процедура за комуникација	Февруари
17	Процедура за управување со мерна и контролна опрема	Февруари
18	Процедура за мерење, анализа и подобрување	Февруари/Март
19	Процедура за спроведување на интерни проверки	Февруари/Март
20	Процедура за управување со неусогласености	Февруари/Март
21	Процедура за спроведување на корективни мерки	Февруари/Март
22	Процедура за спроведување на превентивни мерки	Февруари/Март
23	Процедура за оценка на ризици и управување	Февруари/Март
24	Тестирање на одобрени попусти	Март
25	Тестирање на технички преглед АМ ЦЕРТ	Март
26	Тестирање на тендерски постапки	Март
27	Процедура за склучување на договори	Април
28	Процедура за службени патувања	Април
29	Тестирање на користење на службени автомобили и приватни автомобили за службени цели	Април
30	Процедура за службени мобилни телефони	Април
31	Процедура за репрезентација, спонзорство, корпоративни активности, деловно гостопримство	Април/Мај
32	Процедура за иницирање и одобрување на маркетинг и комерцијални трошоци за сите пазари	Април/Мај
33	Процедура за нормирање на крш/растур	Април/Мај

34	Кредитна политика	Април/Мај
35	Постапка за тек на влезни финансиски документи	Мај/ Јуни
36	Постапка за контрола и верификација на излезни фактури	Мај/ Јуни
37	Процедура за спроведување на денарски и девизни налози за плаќање во банки	Мај/ Јуни
38	Ревизија на организациската структура	Мај/ Јуни
39	Тест процес на набавки	Јули/Август/Септември
40	Тест класа 4 (трошоци)	Јули/Август/Септември
41	Тест класа 3 (набавка на материјали)	Јули/Август/Септември
42	Тест класа 0 (основни средства)	Јули/Август/Септември
43	Подобрување на набавки на резервни делови	Јули/Август/Септември
44	Тестирање на ценовници	Јули/Август/Септември
45	Ревизија на сестрински фирми (АМ ЦЕРТ) и (АМ Брокер)	Јули/Август/Септември
46	Процедура за маркетинг	Јули/Август/Септември
47	Процедура за набавка	Јули/Август/Септември
48	Сметководство	Октомври
49	Тест на книжење по организациски единици	Октомври
50	Тестирање на архива	Октомври
51	Тестирање на осигурувања	Октомври
52	Процедура за управување и контрола, разгледување на несреќи, мониторинг	Октомври
53	Процедура за управување со отпад	Октомври

54	Процедура за планирање и постапување на случај на незгода или вонредна состојба	Октомври
55	Процедура за одржување на опрема, средства, објекти и инсталации	Октомври
56	Процедура за управување со документацијата	Октомври/Ноември
57	Процедура за обука на кадри	Октомври/Ноември
58	Процедура за идентификација и утврдување на значајни аспекти и проценка на ризикот при работа	Октомври/Ноември
59	Процедура за пратење и мерење	Октомври/Ноември
60	Тест парични сретства	Октомври/Ноември
61	Тест ДДВ	Октомври/Ноември
62	Тест кредити депозити и лизинг	Октомври/Ноември
63	Тест процес залихи	Октомври/Ноември
64	Тестирање пописи на залихи	Ноември/Декември
65	Тестирање на старостна структура на залихи	Ноември/Декември
66	Тестирање отпис на залихи во процес на сервис	Ноември/Декември
67	Тестирање на магацинското работење	Ноември/Декември
68	Тест процес плати	Ноември/Декември
69	Процедура за евиденција на работно време и отсуства	Ноември/Декември
70	ИТ Ревизија	Ноември/Декември
71	Тестирање на сите упатства и образци кои се однесуваат на овие процедури и записи	Ноември/Декември

Извештаите за извршените ревизии заедно со акционите планови се доставуваат до Управниот одбор, Претседателот на Управниот одбор, Надзорен одбор и до раководителите на секторите во кој се врши ревизија. Акционите планови се од интерен оперативен карактер и во нив детално се изнесени идентификуваните слабости – наоди, препораки, рокови, одговорни лица за имплементација на дадените препораки. Истите и служат на Службата за внатрешна ревизија во постапките за редовна проверка на статусот за имплементација на препораките во соработка со надлежните организациони единици.

3.Оценка на адекватноста и ефикасноста на системите за внатрешна контрола

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 на 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 процесите и активностите се адекватно подржани од информатичкиот систем на Акционерското Друштво
- Дали системските контроли во апликативните решенија се доволни, сигурни и безбедни за да се спречат намерни и ненамерни грешки и доволно ефикасни за да ги минимизираат ризиците во работењето
- Дали системот на интерна контрола овозможува препознавање и проценка на значајни ризици на кои е изложено Акционерското Друштво.

Мислење:

Врз основа на извршените поединечни ревизии може да изразиме разумна сигурност дека најголем број од контролите кои се непоходни за да се пресретнат клучните ризици во Друштвото се воспоставени и функционираат. Од превземените ревизорски активности, утврдените состојби и факти врз основа на податоци по случаен избор постои разумно уверување дека работењето во Друштвото се одвива според законската регулатива. Во поединечните ревизии каде беа идентификувани слабости во системот на интерни контроли, предложени се препораки за надминување на истите, кои беа предмет на континуирано следење, во насока на спроведување на препораките.

4. Наоди, предложени мерки и нивно спроведување

Службата за Внатрешна ревизија редовно ги презентираше наодите и препораките во извештаите кои беа доставувани до Управниот и Надзорниот одбор на Друштвото. Исто така ревизијата ја следеше имплементацијата на предложените препораки.

Констатацијата до која дојде Внатрешната ревизија како резултат на следење на реализацијата на дадените препораки генерално укажува дека препораките се почитуваат и спроведуваат, а за мал дел имплементацијата е во тек, што значи нема негативни коментари или посериозни забелешки во поглед на наодите и препораките.

Исто така беше констатирано дека доставувањето на одговор за реализација на препораките предложени во текот на годината која измина е со незначително задоцнување.

5. Останати активности

Од страна на Службата за внатрешна ревизија беа релизирани предвидените редовни ревизии согласно годишниот план за работа на Службата за внатрешна ревизија за 2024 година. Беа изработени потребните акциони планови за секоја поединечна ревизија во која беа наведени препораки, како и вонредна контрола по барање на раководителите.

Службата ги следеше измените на сите законски прописи кои се однесуваат на работењето на Акционерското Друштво, како и релизирање на дадените препораки во поединечните извештаи.

Службата за внатрешна ревизија имаше соработка со консултанти од кои беа добиени насоки за извршување на ревизијата. За одредени стручни прашања ревизијата беше консултирана и даваше стручни мислења и совети на раководните лица и на вработени во Друштвото.

Во периодот од 01.01.2024 до 31.12.2024 интерниот ревизор како член на Институтот за интерни ревизори, посетуваше семинари за континуирана обука организирани од Институтот на интерни ревизори на РМ во соработка со професионални домашни и странски институции.