

# **ЖИТО ЛУКС АД СКОПЈЕ**



## **ГОДИШЕН ИЗВЕШТАЈ**

за работата на  
Службата за внатрешна ревизија  
За периодот 01.01.-31.12.2011 година

Јануари 2012

Содржина:

	Страна
1. Вовед	3
2. Преглед на извршени ревизии во текот на 2011	4
3. Оценка на адекватноста и ефикасноста на системите за внатрешна контрола	5
4. Реализација на поставените цели од годишниот план за 2011	6

## 1. Вовед

Согласно Законот за трговски друштва (Сл. Весник бр.48/2010) формирана е Службата за внатрешна ревизија како независна организациона единица, која за своето работење одговара пред Надзорниот одбор на Жито Лукс АД Скопје. Службата започна со работа на 01.01.2011 година. Организациската поставеност, правата, одговорностите и односите со другите организациски единици на друштвото, се одредени од страна на органот на надзор.

Службата за внатрешна ревизија е должна да врши постојана и целосна ревизија на законитоста, правилноста и ажурноста на работењето на друштвото преку:

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

Врз основа на член 415в од Законот за трговски друштва, Службата за внатрешна ревизија изготви годишен извештај за своето работење во текот на 2011 година. Извештајот содржи опис на извршените ревизии и останати активности на Службата во текот на 2011 година, реализација на поставените цели со Годишниот план за работа, оценка на адекватноста и ефикасноста на системите за внатрешна контрола изведена врз основа на наодите од спроведените ревизии, мислење за извршените ревизии и статус на имплементација на препораките.

Годишниот извештај на Службата за внатрешна ревизија се доставува на разгледување и одобрување до Надзорниот одбор на друштвото.

## 2. Преглед на извршени ревизии во текот на 2011

Активностите кои ги реализираше службата во текот на годината беа во согласност со Годишниот план за работа, во чијашто подготовка пак беа земени во предвид прелиминарните истражувања и оценката за степенот на ризичност, значењето на областа која се ревидира како и промените во работните процеси. За сите ревизии изготвени се поделни детални извештаи. Ревизиите беа извршени преку имплементација на интерното упатство и процедура кои се изготвени и усогласени со стандардите за професионална примена на внатрешната ревизија како и законската регулатива.

Во табелата подолу се дадени извршените ревизии на службата и периодот кога се спроведени:

<b>Ред. Бр.</b>	<b>Опис на извршените ревизии</b>	<b>Период во 2011</b>
1.	Ревизија на годишниот попис на основните средства со состојба 31.12.2010	Јануари
2.	Проверка на финансиските извештаи за 2010 година	Февруари
3.	Проверка на точноста и навременоста на екстерното известување на друштвото во согласност со законската регулатива и прописи	Март
4.	Проверка на кварталните финансиски извештаи на друштвото за 2011 година (прв и трет квартал)	Април/Октомври
5.	Ревизија на процесот на управување со кредитниот ризик на друштвото	Јуни
6.	Проверка на полугодишните финансиски извештаи на друштвото за 2011 година	Јули
7.	Оценка на остварувањето на планираниот буџет на друштвото за првата половина од 2011 година	Август-Септември
8.	Проверка на ажурноста и точноста на сметководствената евиденција	Октомври-Декември

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

Внатрешната контрола претставува континуиран процес кој се спроведува на сите нивоа во Друштвото од страна на органите на управување, менаџментот и сите вработени дизајниран да обезбеди разумна сигурност за постигнување на цели како што се изработка на точни финансиски извештаи, зголемување на ефикасноста на вкупното работење, унапредување на ефикасноста на управувањето, како и усогласеност со интерните политики на друштвото и законите и регулативата.

Системот на внатрешна контрола постојано се менува и прилагодува зависно од промените во законската регулатива, измените во технологијата на одредени процеси или системи и затоа претставува значајна компонента при управувањето и поставувањето на сигурна и стабилна основа за функционирањето на Друштвото.

Внатрешната ревизија при евалуација на адекватноста и ефикасноста на системот на интерна контрола во ревидираните процеси и активности во текот на 2011 година се раководеше да направи анализа и оценка на најзначајните компоненти и цели на системите на интерната контрола, и тоа:

- Дали ревидираните процеси или активности се регулирани со интерни политики и процедури и во колкав степен;
- Дали интерните политики и процедури се во согласност со законската регулатива;
- Дали е поставена адекватна поделба на овластувања и одговорности на вработените во организационите единици;
- Дали системот на интерна контрола овозможува препознавање и проценка на значајните ризици на кои е изложено Друштвото.
- Дали ревидираните процеси се поддржани со адекватен информатички систем;

#### **Мислење:**

Внатрешната ревизија го потврдува стекнатото разумно убедување дека интерниот контролен систем на Друштвото е во најголем дел адекватно имплементиран во насока на минимизирање на значајните материјални ризици и ефикасно и доследно спроведување на законската регулатива и процедури на друштвото.

Ова мислење се издава врз основа на извршените поединечни ревизии во текот на 2011 година, од изведените ревизорски докази врз основа на контрола на репрезентативен примерок на ревидираниот материјал, избран по случаен избор од сите ревидирани процеси.

Идентификуваните наоди/препораки се од оперативен и нискоризичен карактер и немаат материјално значење. Раководството/Одговорните лица ги прифатија скоро во целост дадените препораки и во тек е нивна имплементација.

Службата за внатрешна ревизија ја следи имплементацијата на дадените препораки.

#### **4. Реализација на поставените цели од годишниот план за 2011**

Службата за внатрешна ревизија во текот на 2011 година ги оствари сите поставени цели согласно Планот за внатрешна ревизија за 2011 година. Ревизиите се остварени во планираните периоди со незначајни отстапувања.

Во текот на декември е изготвен Планот за работа за 2012 година кој е доставен до Надзорниот одбор.