



Ф 6.2/3

## ГОДИШЕН ИЗВЕШТАЈ

за работење на  
СЛУЖБАТА ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА  
за 2018 година

Март, 2019

## СОДРЖИНА

1. Вовед
2. Преглед на извршени редовни и вонредни ревизии
3. Останати активности на Службата за внатрешна ревизија
4. Наоди и дадени препораки за надминување на констатираните состојби, статус и степен на имплементација на препораките
5. Оценка на адекватноста на системите на внатрешна контрола
6. Мислење за соодветни заклучоци и препораки за подобрување на состојбите

## 1. Вовед

Врз основа на Законот за Трговски Друштва (Сл. Весник 28/2004) член 415 а и член 415 б, Правилникот за работа на Службата за внатрешна ревизија на ГД Гранит АД Скопје и предадениот и прифатен План на Службата за внатрешна ревизија за 2018 година бр. 12-1307 од 31.01.2018 година, Службата за внатрешна ревизија до Надзорниот одбор на ГД Гранит АД Скопје доставува Годишен извештај за нејзиното работење во 2018 година.

Во Извештајот се опфатени основните активности на Службата за внатрешна ревизија кои се однесуваат на:

1. Опис на извршени редовни и вонредни ревизии во Друштвото и неговите организациони единици;
2. Опис на останати активности на Службата за внатрешна ревизија, реализација на поставени цели на Службата, наоди и дадени препораки за надминување на констатираните состојби и степен на имплементација на препораките, оценка на адекватноста на системите на внатрешна контрола и мислење со соодветни заклучоци и препораки за подобрување на состојбата;
3. Оценка на планираното време во контролата и отстапувањата по однос на доставениот План за 2018 година

## 2. Преглед на извршени редовни и вонредни ревизии

По извршениот мониторинг за 2017 година на предадените ревизорски извештаи, степенот на реализацијата на дадените препораки, од страна на Службата за внатрешна ревизија е изготвен и предаден Годишен извештај за работата на Службата за 2017 година до Надзорниот одбор на Друштвото. Доставениот Извештај е прифатен од страна на Надзорниот одбор со заклучок број 12-6898 од 21.05.2018 година.

По завршување на првото шестомесечје од 2018 година, изготвен е и доставен Полугодишен извештај за работењето на Службата за внатрешна ревизија до Надзорниот одбор на Друштвото. Предадениот Полугодишен извештај е одобрен од страна на Надзорниот одбор со заклучок број 12-14168 од 08.11.2018 година.

Во 2018 година изготвени се 11 извештаи по направени ревизии, Годишен извештај за работењето на Службата за внатрешна ревизија за 2017 година, Полугодишен извештај за 2018 година и План за ревизија на СВР за 2018 година. Во текот на месец Март извршена е вонредна ревизија со увид на договорите за закуп на недвижен имот во сопственост на ГД Гранит АД Скопје и финансиската состојба по однос на издадени фактури за закуп на деловен простор.

Сите изработени документи се доставени до релевантните органи на управување со Друштвото, до Секторот за правни, кадровски и општи работи и до ОЕ/РЕ/Сектори опфатени во ревизорските извештаи. Спроведените ревизии и предадените извештаи од страна на Службата за внатрешна ревизија се прикажани во табеларен приказ за 2018 година.

Во изготвениот табеларен преглед јасно се прикажани извршените ревизии, временскиот период на изготвување на истите и органите до кои е извршена дистрибуција на соодветните ревизорски извештаи за 2018 година.



Табеларен преглед на извршени ревизии во текот на 2018 година

Р.бр.	Назив на извештајот	Број	Датум	Доставен до
1	Извештај за состојба на спортска сала во с. Шипковица	12-6150/1	16.05.2018	Проект менаџер за спортски сали Наташа Николовска
2	Извештај за извршен попис на состојба на материјали, суровини, основни средства и ситни основни средства на асфалтна база Битола	12-10837	29.08.2018	Кабинет на Генерален Директор / Сектор за сметководство / Сектор за правни, кадровски и општи работи
3	Извештај за извршен попис на состојба на материјали, суровини, основни средства и ситни основни средства во армирачки погон Лепенец – Скопје	/	12.10.2018	Сектор за сметководство
4	Извештај за спроведен попис во објект Стопански двор Охрид	12-15890	25.12.2018	Кабинет на ГД Гранит АД Скопје / до сите ОЕ/РЕ/Сектори/Служби
5	Извештај за тековна контрола на состојба на гориво	12-15771	20.12.2018	Управен Одбор на ГД Гранит АД Скопје / Сектор за сметководство
6	Вонредна ревизија за закуп на деловен простор	12-4229	02.04.2018	Сектор за правни, кадровски и општи работи / Сектор за сметководство и финансии
7	Извештај за вонредна контрола на работата на објект Деловен комплекс Кам мол Скопје за употреба на Правилници за користење на товарни моторни возила, градежни машини и цистерни на ниво на ГД Гранит АД Скопје	12-5926	11.05.2018	Сектор за правни, кадровски и општи работи
8	Извештај за вонредна контрола на работата на автопат Свети Николе – Штип и дел од траса на експресен пат Штип - Кочани, ОЕ Угостителска дејност и објект Мак Ауто стар за употреба на Правилници за користење на товарни моторни возила, градежни машини и цистерни на ниво на ГД Гранит АД Скопје	12-5925	11.05.2018	Сектор за правни, кадровски и општи работи



9	Извештај за вонредна контрола на работата во ОЕ Механизација за употреба на Правилници за користење на товарни моторни возила, градежни машини и цистерни на ниво на ГД Гранит АД Скопје	12-6450	17.05.2018	Сектор за правни, кадровски и општи работи
10	Извештај за вонредна контрола на работата на објект МХЕ Тополки за употреба на Правилници за користење на товарни моторни возила, градежни машини и цистерни на ниво на ГД Гранит АД Скопје	12-7780	21.06.2018	Сектор за правни, кадровски и општи работи

Извештаите за извршените ревизии се доставувани до релевантните организациони единици и сектори, Управниот и Надзорниот одбор на ГД Гранит АД Скопје.

Врз основа на доставените извештаи на Службата за внатрешна ревизија, Надзорниот одбор ги идентификуваше согледаните состојби во работењето, предлагаше рокови и начин за отстранување на истите, при што од страна на Надзорниот одбор се издадени заклучоци, одлуки, препораки и мислења.

### 3. Останати активности на Службата за внатрешна ревизија

За извршените ревизии во текот на 2018 година, прифатени и одобрени од Надзорниот и Управниот одбор на Друштвото, Службата изврши мониторинг на степенот на имплементација на дадените препораки, согледување за надминување на констатираните состојби и реализација на донесените заклучоци.

Од страна на работниот кадар на Службата вложен е максимален напор за реализација и доследна примена на сите препораки, преку следење на терен, присуство на работни состаноци, давање на стручни мислења и реализација на дадените препораки и заклучоци.

Во 2018 година, по однос на одредени стручни прашања, вршени се консултации и давани се мислења, совети и напатствија на вработените и раководните лица во Друштвото.

За поуспешно реализирање на плановите и ревизиите се превземаат дополнителни мерки, се применуваат воспоставените стандарди и се врши континуирано професионално усовршување на кадарот вработен во Службата. Директорот на Службата за внатрешна ревизија од 2016 година е член на Здружението на внатрешни ревизори на Македонија, што овозможува да сите измени во законодавството и најновите достигнувања во областа на внатрешната ревизија бидат имплементирани во работењето на Службата за внатрешна ревизија на ГД Гранит АД Скопје.

По спроведената транзиција на Системот за управување со квалитет ISO 9001:2015 и Системот за управување со животна средина ISO 14001:2015 во Јули 2018 година, целокупната ажурирана документација беше одобрена од страна на Управниот одбор на ГД Гранит АД Скопје со Одлука број 12-8236 од 03.07.2018 година и истата беше дистрибуирана до сите помошници на претставникот на раководството на интегрираниот систем за управување.

На 19 и 20.07.2018 година од страна на сертификационото тело Т-Церт Системс довел Скопје се изврши надзорна проверка на интегрираниот систем за управување, со цел да се утврди дали Друштвото ги

исполнило барањата на меѓународните норми и дека постапките и работата се во соодласност со барањата пропишани во Стандардите за управување со квалитет ISO 9001:2015, Стандардот за управување со животна средина ISO 14001:2015 и Стандардот за управување со безбедност и здравје при работа OHSAS 18001:2007. По извршената проверка сертификационото тело издаде нови сертификати како доказ за исполнување на барањата на меѓународните норми согласно новите верзии на стандардите и успешно спроведената транзиција, како и извештај за извршена проверка.

Во 2018 година, спроведените ревизии и останатите активности се реализирани од страна на Директорот на Службата за внатрешна ревизија и Главен ревизор за механизација.



#### **4. Наоди и дадени препораки за надминување на констатираните состојби, статус и степен на имплементација на препораките.**

Внатрешната ревизија во реализација на Годишниот план за 2018 година беше фокусирана на ефикасно и ефективно реализирање на планираните ревизии во рамки на расположивото време и овозможените човечки ресурси од страна на Надзорниот и Управниот одбор. Во 2018 година, најголем дел од планираните активности согласно доставениот и прифатен Годишен план на Службата за внатрешна ревизија е реализиран. Во ревизиите се опфатени објекти кои ги изведува ОЕ Високоградба (Затворен пазар Кам мол – Скопје и Деловен центар МакАуто Стар Скопје), објекти кои ги изведуваат ОЕ - нискоградба и РЕ (Експресен пат АЗ Штип – Кочани (подделница Штип - Крупиште), Автопат Кичево – Охрид).

Во дополнителните активности на Службата за внатрешна ревизија согласно зададените задачи од Управниот и Надзорниот одбор на Друштвото, во текот на 2018 година во континуитет се вршени месечни контроли на налозите за пресметка на плати, како и една вонредна ревизија во која се опфатени договорите за закуп на деловен простор, како и анализа на реализираните финансиски побарувања кои произлегуваат од изнајмување на деловен простор во сопственост на Друштвото.

Службата за внатрешна ревизија во континуитет вршеше контроли кои се поврзани со севкупното работење на Друштвото, со што се покриени планираните сегменти и деловни процеси, оценети од страна на Службата како приоритетни.

Вака воспоставените наоди и процедури допринесуваат за намалување на ризиците во работењето, односно поставуваат стандарди за квалитетно, економично и ефикасно работење на Друштвото.

Службата за внатрешна ревизија, како резултат на следење на реализација на дадените препораки, генерално укажува дека дадените препораки се почитуваат и спроведуваат. Се наложува потребата сите Организациони единици, Сектори и Служби, во наредниот период целосно да ги имплементираат дадените препораки од страна на органите на Друштвото.

#### **5. Оценка на адекватноста и ефикасноста на системите на внатрешна контрола и мислење**

За поуспешна работа и остварување на поставените годишни цели на Службата односно нивно континуирано, точно и целосно извршување, системот на работа и активности на Службата постојано се менува и се прилагодува на промените во Законската регулатива, потребата од ревизија на одделни процеси на работењето во Друштвото и донесените акти на Друштвото.

#### **6. Мислење за соодветни заклучоци и препораки за подобрување на состојбите**

Врз основа на извршените ревизии во периодот од 01.01.2018 - 31.12.2018 година во доставените извештаи до Надзорниот одбор на Друштвото, во континуитет се доставувани сите забележани состојби, дадени се препораки и мислења за спроведување на конкретни мерки и носени се соодветни заклучоци. Врз основа на изработениот преглед за наоди, препораки и степен на имплементација на дадените препораки, презентирани и предадени до соодветните структури на Друштвото, Службата препорачува имплементирање на сите дадени препораки. Вршено е континуирано следење на дадените наоди и препораки во ревизорските извештаи и превземени се мерки и активности за нивна доследна примена. На овој начин се овозможува доследна примена на дадените препораки поврзани со градежни и други стандарди од дејноста на работата на Друштвото.

Вака воспоставениот начин на работа на Службата за внатрешна ревизија допринесува за намалување на ризиците во работењето при што се воспоставуваат стандарди за квалитетно, економично и ефикасно работење на Друштвото.

Службата за внатрешна ревизија во координација со Раководните структури и Органите на Друштвото, во идниот период ќе посвети особено внимание на проценката на значајните ризици во работењето на Друштвото, ќе предложи конкретни мерки и активности за навремено отстранување на овие појави на ризици во работењето на сите организациони делови во Друштвото.

Директор на Служба на внатрешна ревизија  
Тодор Шендов, д.г.и.



---