

ГОДИШЕН ИЗВЕШТАЈ
за работење на
СЛУЖБАТА ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА
за 2022 година

Февруари, 2023

Листа за дистрибуција на Извештајот

Надзорен Одбор:
Ивана Милковска - Симева
Виолета Божиновска
Горан Марковски

СОДРЖИНА

1. Вовед
2. Преглед на извршени редовни и вонредни ревизии
3. Останати активности на Службата за внатрешна ревизија
4. Следење на Кодексот на корпоративно управување согласно измените за Законот за трговски друштва
5. Наоди и дадени препораки за надминување на констатираните слабости, статус и степен на имплементација на препораките
6. Оценка на адекватноста на системите на внатрешна контрола
7. 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 член 415 в, Законот за изменување и дополнување на законот за трговски друштва (Службен весник 28/2004, 84/2005, 25/2007, 87/2008, 42/10, 48/10, 24/11, 166/12, 70/13, 119/13, 120/13, 187/13, 38/14, 41/14, 138/14, 88/15, 192/15, 6/16, 30/16, 61/16, 64/18, 120/18 и 290/2020) Правилникот за работа на Службата за внатрешна ревизија на ГД Гранит АД Скопје, предадениот План на Службата за внатрешна ревизија за 2022 година бр. 12-868 од 14.02.2022 година, одобрен и прифатен од Надзорниот одбор со одлука бр 12-3530 од 15.04.2022, Службата за внатрешна ревизија до Надзорниот одбор на ГД Гранит АД Скопје доставува годишен извештај за нејзиното работење во 2022 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 и работни 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 слабости 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. Следење на усогасеноста на организацијата и дејствувањето на Друштвото со Кодексот на корпоративно управување, согласно законот за изменување и дополнување на законот на трговските друштва-Службен весник број 290 од 07.12.2020 година и заклучокот на Надзорниот одбор бр 12-13206 од 10.12.2020, Службата за внатрешна ревизија во континуитет ја
4. Оценка на планираното време во контролата и отстапувањата по однос на доставениот План за 2021 година

Во Извештајот како Прилог се дава и:

- Табеларен приказ на наоди и препораки од ревизорските извештаи и степен на нивната имплементација

2. Преглед на извршени редовни и вонредни ревизии

Врз основа на правилникот на Службата за внатрешна ревизија и законот за трговски друштва од страна на Службата е изготвен и до Надзорниот одбор на Друштвото е доставен годишен план за работење на Службата за внатрешна ревизија број 12-868 од 14.02.2022 година. Доставениот план за работењето на Службата за внатрешна ревизија е одобрен од Надзорниот одбор на Друштвото со одлука број 12-3530 од 15.04.2022 година. По извршениот мониторинг на предадените ревизорски извештаи за 2021 година, степенот на реализацијата на дадените препораки, од страна на Службата за внатрешна ревизија е изготвен и предаден Годишен извештај за работата на Службата за 2021 година со број 12-1073 од 22.02.2021 и истиот е прифатен од Надзорниот одбор на Друштвото.

По завршување на првото шестомесечје од 2022 година, изготвен е и доставен Полугодишен извештај за работењето на Службата за внатрешна ревизија со број 12-6511 од 08.08.2022 година до Надзорниот одбор на Друштвото.

Согласно прифатениот годишен план во текот на 2022 година од страна на Службата за внатрешна ревизија изготвени и предадени се следните извештаи и постапки:

1. Извештај за расчистување на материјали на објекти-завршени и/или со итечени рокови од 31.01.2022 година
2. Извештај за утврдување на вградени материјали и опрема во планинска куќа Голак издаден на 11.02.2022



3. 11 Извештаи за извршена контрола на налози за плати согласно Одлука на Управен одбор број 12-4113 од 29.03.2018 година.

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 2021 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 2022 година.

Табеларен преглед на извршени ревизии во текот на 2022 година

Р.бр.	Назив на извештајот	Број	Датум	Доставен до
1	Годишен план за ревизија за 2022 година	12-868	14.02.2022	Надзорен одбор на ГД Гранит АД Скопје
2	Годишен извештај за работење на Службата за внатрешна ревизија за 2021 година	12-1073	22.02.2022	Надзорен одбор на ГД Гранит АД Скопје
3	Извештај за контрола на налози за плата за месец Декември 2021		25.01.2022	Кабинет на генерален директор/сектор за оператива
4.	Извештај за расчистување на материјали на објекти-завршени и/или со итечени рокови		31.01.2022	Сектор за оператива, Сектор за сметководство
5.	Извештај за утврдување на вградени материјали и опрема во планинска кука Голак		11.02.2022	Сектор за оператива
6.	Извештај за контрола на налози за плата за месец Јануари 2022		17.02.2022	Кабинет на генерален директор/сектор за оператива
7.	Извештај за контрола на налози за плата за месец Февруари 2022		16.03.2022	Кабинет на генерален директор/сектор за оператива
8.	Извештај за контрола на налози за плата за месец Април 2022		25.05.2022	Кабинет на генерален директор/сектор за оператива
9.	Извештај за контрола на налози за плата за месец Мај 2022		23.06.2022	Кабинет на генерален директор/сектор за оператива
10.	Извештај за контрола на налози за плата за месец Јуни 2022		18.07.2022	Кабинет на генерален директор/сектор за оператива



11.	Полугодишен извештај за работењето на Службата за внатрешна ревизија со број 12-6511 од 08.08.2022 година	12-6511	08.08.2022	Надзорен одбор на ГД Гранит АД Скопје
12.	Извештај за контрола на налози за плата за месец Јули 2022		23.08.2022	Кабинет на генерален директор/сектор за оператива
13.	Извештај за контрола на налози за плата за месец Август 2022		20.09.2022	Кабинет на генерален директор/сектор за оператива
14.	Извештај за контрола на налози за плата за месец Септември 2022		20.10.2022	Кабинет на генерален директор/сектор за оператива
15.	Извештај за контрола на налози за плата за месец Октомври 2022		22.11.2022	Кабинет на генерален директор/сектор за оператива
16.	Извештај за контрола на налози за плата за месец Ноември 2022		15.12.2022	Кабинет на генерален директор/сектор за оператива

Извештаите за извршените ревизии и контроли се доставувани до релевантните организациони единици и сектори, Управниот и Надзорниот одбор на ГД Гранит АД Скопје. Изготвените извештаи од направените ревизии и контроли ги идентификуваат одредените недоследности и слабости во работењето и во координација со Менаџментот, Организационите единици, Сектори и служби носени се соодветни препораки и конкретни корективни мерки за решавање на идентификуваните проблеми и недостатоци со утврдени рокови и динамика на нивната реализација.

3. Останати активности на Службата за внатрешна ревизија

За извршените ревизии во текот на 2022 година, Службата изврши мониторинг на степенот на имплементација на дадените препораки, согледување за надминување на констатираните неправилности 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 2022 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.

4. Следење на Кодексот на корпоративно управување согласно измените за Законот за трговски друштва

Согласно законот за изменување и дополнување на законот на трговските друштва-Службен весник број 290 од 07.12.2020 година и заклучокот на Надзорниот одбор бр 12-13206 од 10.12.2020 година во текот на 2022 година Службата за внатрешна ревизија во континуитет ја следи усогласеноста на организацијата и дејствувањето на Друштвото со Кодексот на корпоративно управување. Од страна на Службата за внатрешна ревизија во текот на 2022 година извршени се согледувања и направени се соодветни контроли за утврдување дали се почитува и соодветно применува Кодексот на корпоративно управување на ГД Гранит АД Скопје. Извршени се соодветни проверки и согледувања како и на кој начин се спроведуваат следните начела на управување:

- 1. Начело на гарантирање на правата и интересите на акционерите**
- 2. Начело на транспарентност**
- 3. Начело на гарантирање на правата и интересите на акционерите**
- 4. Надзор и ревизија над работењето на Друштвото**
- 5. Начело на спречување на корупција**
- 6. Начело на заштита на лични податоци**
- 7. Информирање на јавноста**

Имплементирајќи го Кодексот за корпоративно управување согласно измените на Законот за трговски друштва од 07.12.2020 година и заклучокот на Надзорниот одбор на ГД Гранит АД Скопје, Друштвото во целост го практикува и применува Кодексот на корпоративно управување и најголем дел од работењето на Друштвото е усогласено со постоечкиот-прифатен Кодексот за корпоративно управување.

Друштвото во доменот на целото негово работење го почитува и спроведува постоечкиот Кодекс за корпоративно управување и истиот транспарентно е објавен на веб страната на Друштвото.

ГД Гранит во текот на 2022 година, редовно и транспарентно ги објавува сите релевантни информации од интерес на акционерите на веб страната, во насока на практична примена на начелото на транспарентност и гарантирање на правата и интересите на акционерите, како и информирање на јавноста.

Документацијата од областа на заштитата на личните податоци, како и сите формулари предвидени со новиот Закон за заштита на личните податоци, се достапни исто така на веб страницата на Друштвото.

Согласно погоренаведеното сите начела по кои се извршени проверките се поткрепени со соодветни документи, активности и соодветно назначен работен кадар за извршување на зададените задачи.

Со извршените проверки од страна на Службата за почитување и примена на одредени сегменти од Кодексот на корпоративно управување на ГД Гранит, констатирано е дека Друштвото во целост е усогласено и во континуитет ги извршува своите работно деловни активности согласно Кодексот за корпоративно управување.

Во идното работење Службата за внатрешна ревизија ќе посвети посебно внимание и поголема посветеност при вршење на проверки како и дали доследно и во континуитет се применуваат и практикуваат сите начела за корпоративно управување.

5. Наоди и дадени препораки за надминување на констатираните слабости, статус и степен на имплементација на препораките.

Внатрешната ревизија во реализација на Годишниот план за 2022 година беше фокусирана на ефикасно и ефективно реализирање на планираните ревизии во рамки на расположивото време и овозможените човечки ресурси од страна на Надзорниот одбор. Во 2022 година, најголем дел од планираните активности согласно доставениот и прифатен Годишен план на Службата за внатрешна ревизија е реализиран.

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 со одредени исклучоци. Се препорачува да дадените мислења, наоди и препораки констатирани од Службата за внатрешна ревизија во текот на направените ревизии и контроли, целосно се прифатат и имплементираат во идното работење на Организационите единици, Сектори и Служби.

6. 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.

Наодите и препораките од извршените контроли и ревизии упатуваат дека постојат одредени пропусти во контролираните процеси и укажуваат дека треба да се посвети внимание на нивното решавање, односно укажаните недостатоци и неправилности бидат благовремено отстранети и да не се повторуваат.

Внатрешната ревизија смета дека најголем дел од контролите кои се неопходни за да ги идентификуваат ризиците во работењето на Друштвото се воспоставени и функционираат, со констатација за потребата од поголема ангажираност и ефикасност во имплементација на дадените препораки, од страна на Менаџментот и вработените во Друштвото.

7. Мислење за соодветни заклучоци и препораки за подобрување на состојбите

Врз основа на извршените ревизии во периодот од 01.01.2022 - 31.12.2022 година во доставените извештаи до релевантните органи на Друштвото, за сите забележани недоследности и отстапки, дадени се препораки и соодветни мерки со одредени временски периоди за отстранување на истите. 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 ревизорските извештаи и превземени се мерки и активности за нивна доследна примена во отстранување на одредени недоследности 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.

