

ПИ “КРИСТАЛ 1923” А.Д. - Велес

ГОДИШЕН ИЗВЕШТАЈ

за активностите на внатрешната ревизија
во период од 01.01.21-31.12.21г.

Служба за внатрешна ревизија
Велес, 2022

Вовед

Врз основа на член 415-в од Законот за трговски друштва (“Службен весник на Република Македонија” бр.48/10) и точка 8 од Повелбата за внатрешна ревизија, службата за внатрешна ревизија на ПИ ”КРИСТАЛ 1923 А.Д.-Велес го поднесува овој ревизорски извештај.

Годишниот извештај ги има следните содржини:

- 1.Опис на извршените ревизии на работењето на друштвото;
- 2.Оценка на адекватноста и ефикасноста на системите за внатрешна контрола;
- 3.Наоди и предложени мерки на службата за внатрешна ревизија;
- 4.Оцена на спроведувањето на мерките предложени од страна на службата за внатрешна ревизија;
- 5.Оцена на реализацијата на поставените цели со годишниот план за работа;
- 6.Оцена за планираното време за контрола и евентуално отстапување.

Во тек на извршување на своите активности, главна цел на внатрешната ревизија беше да обезбеди независна оценка на адекватноста и ефикасноста на системите за внатрешна контрола во компанијата.

1. Опис на извршените ревизии на работењето на друштвото

Службата за внатрешна ревизија во текот на 2021 година изврши ревизија според планот за ревизија одобрен од страна на одборот на директори. Во периодот од 01.01.21-31.12.21 извршени се следните ревизии:

Ред.бр.	Редовни ревизии	Период
1.	Ревизија на финансиските извештаи	01.01.21-30.06.21
2.	Ревизија на работењето во благајна	01.01.21-30.06.21
3.	Денарски изводи	01.07.21-31.12.21
4.	Ревизија на наплата на ненаплатените побарувања	01.07.21-31.12.21
5.	Ревизија на главен магацин	01.07.21-31.12.21

2. 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 компанијата, а се со цел прикажување на точни финансиски извештаи и поголема ефикасност во секојдневното работење.

Мислење

Врз основа на спроведените ревизии може да се утврди дека контролите кои се извршуваат се неопходни за навремено идентификување на слабостите во некои делови од работењето и нивно лоцирање и отстранување. Идентификуваните слабости од страна на интерните контроли немаат материјално значење во однос на континуитетот на работа на компанијата.

Ревизијата се извршува врз основа на репрезентативен примерок избран по случаен избор.

3. Наоди утврдени од службата за внатрешна ревизија

3.1 Финансиска ревизија

Предмет на ревизија

- Ревизија на финансиските извештаи
 1. Финансиски извештаи со состојба со 31.12.20г.(ревидирани од независен ревизор);
 2. Периодични финансиски извештаи кои друштвото ги доставува до берза на 3,6 ,9 и 12м. - рок за објава.

3.1.1.Предмет на ревизија во првата половина од 2021г.е изготвувањето на финансиските извештаи за претходната 2020 година и начинот на нивно презентирање.

Друштвото ги изготвува следните финансиски извештаи:

- извештај за финансиската состојба на 31 декември 2020г.
- извештај за сеопфатна добивка
- извештај за промените во капиталот
- извештај за паричниот тек
- белешки кон финансиските извештаи

Овие извештаи се изготвуваат со состојба на 31 декември 2020г. и се предмет на ревизија од страна на независен ревизор.

Финансиските извештаи се изготвени во согласност со сметководствените стандарди кои се применуваат во Република Македонија. За подготвувањето и објективното презентирање на финансиските извештаи одговорно е раководството на друштвото кое применува соодветни сметководствени политики и користи соодветни проценки кои се оправдани во зависност од околностите во моментот.

Финансиските извештаи се поднесуваат на увид на независен ревизор кој во согласност со Законот за ревизија и Меѓународните стандарди за ревизија кои се прифатени во нашата држава изразуваат мислење за подготвените финансиски извештаи дали истите се изготвени во согласност со стандардите и дали истите се ослободени од материјално погрешно прикажување. Ревизорското мислење се заснова на докази кои се прибрани од книговодствената евиденција на друштвото. Врз основа на информациите и документите ревизорот ги проценува ризиците од погрешно прикажување на извештаите, дава оценка за соодветноста на користените сметководствени политики, на донесените одлуки од страна на раководството и на севкупното презентирање на извештаите.

3.1.2. Периодични финансиски извештаи кои друштвото ги доставува-објавува до берза на 3,6,9 и 12месеци.

Евидентирањето и вреднувањето на сметководствените ставки и подготовката на финансиските извештаи друштвата ги извршуваат согласно Меѓународните стандарди за финансиско известување и Правилникот за сметковниот план и за содржината на одделните сметки во сметковниот план.

Документи кои друштвото ги објавува на берза се следни:

- за тримесечно и деветмесечно известување неревидиран Биланс на успех;
- за полугодишно и годишно известување документи кои ги доставува се неревидирани Биланс на состојба, Биланс на успех, Извештај за паричниот тек и Извештај за промени во капиталот.

Согласно Правилата за котација на Берзата со примена од 21.09.20 година котираните друштва периодичните финансиски извештаи треба да ги достават:

>тримесечните, шестмесечните и деветмесечните неревидирани финансиски извештаи после 30 дена од периодот, а годишните до 01.03 после периодот.

Во првата половина од годината извршена е ревизија на доставата на извештаите до Берза и утврдено е дека истите се доставени во рокот на достава, нема отстапување во поглед на рокот на достава на истите.

Мислење: Од извршената внатрешна ревизија утврдено е дека финансиските извештаи за 2020г. изготвени се во согласност со сметководствените стандарди и се објективно прикажани. Периодичните финансиски извештаи кои се објававани на берза се објавени во рокот според правилата за котација на берза нема отстапувања кај истите.

3.2 Ревизија на усогласеност

Предмет на ревизија

- ревизија на работењето во благајна
 1. Дозволен износ на готовина при исплаќање за купени производи или извршени услуги;
 2. Дозволен износ на благајнички максимум.

3.2.1. Предмет на ревизија е исплатата на готовина од благајна за направен промет за набавени производи или извршени услуги која не може да биде повисока од износ од 6.000 денари. Во првата половина од 2021г. извршена е ревизија на документи од благајна (по случаен избор). Утврден е случај каде поединечната исплата на средства од благајна за купени производи е повисока од дозволеният износ. Кај документ сметкопотврда од касов извештај број 5 утврдено е дека поединечниот износ на исплатени пари во готово од благајна е 6.050 денари.

За утврденото отстапување известен е вработениот за во иднина да се внимава кога ќе се врши исплата на пари во готово од благајна износот што се исплаќа за направен промет за набавени производи или извршени услуги да не е поголем од дозволените 6.000 денари.

3.2.2. Предмет на ревизија е и дозволен износ на благајнички максимум.

Според член 20 од законот за платниот промет(пречистен текст) учесникот во платниот промет може за плаќање во готово да подига од сметките пари во готово и да држи во својата благајна пари во висина на благајничкиот максимум.

Висината на благајничкиот максимум ја утврдува учесникот во платниот промет со посебен акт. Друштвото ПИ Кристал 1923 АД Велес има донесено одлука за касовиот максимум во износ од 200.000 денари.

Мислење: Деловните процеси и активности во благајната се во согласност со законската регулатива и деловната политика на ПИ “Кристал 1923” АД - Велес. Утврденото отстапување нема значајни влијанија врз целокупното работење на друштвото.

3.3. Финансиска ревизија

Предмет на ревизија

- ревизија на денарски изводи

Секојдневните трансакции на парични средства како прилив или одлив кои друштвото ги има се евидентираат на сметки во банка. Друштвото има свои сметки во Стопанска Банка Битола, Прокредит, Халк и Шпаркасе Банка.

За секојдневните плаќања или наплати евиденцијата се одвива електронски преку сметките во банка, а за истите се примаат документи изводи за промените на паричните средства на друштвото. Изводите друштвото ги добива од банките електронски тековниот ден за состојбата на сметката од претходниот ден. Во книговодството на друштвото изводите се евидентираат секојдневно со што се овозможува поголем увид на средствата со кои друштвото располага како и со добиените приливи и извршените одливи од сметката на друштвото.

Мислење: Не се утврдени некои отстапувања во поглед на евидентирањето на документите во сметководствената евиденција на друштвото. Изводите се евидентираат секојдневно со што се добива поголем увид во паричните средства на друштвото.

3.4. Ревизија на усогласеност

Предмет на ревизија

- ревизија на наплата на ненаплатените побарувања

Побарувањата кои друштвото ги има од своите комитенти ги наплатува во рокот наведен во фактурата. За ненаплатените побарувања друштвото ги известува своите комитенти за фактури кои им доспеале, а не се платени од нивна страна. Доколку не платат финансовиот сектор изготвува опомена во кои се наведени фактурите кои се доспеани, а не се платени како и рок до кога треба да платат. Во опомените наведено е дека доколку не платат во рокот друштвото ќе биде принудено своето побарување да го наплати по судски пат.

Мислење: Од извршената ревизија на документи по случаен избор констатирано е дека комитентите се известуваат за доспеаните, а не подмирени фактури од страна на секторот задолжен за тоа и дека доколку и после тоа не извршат плаќање им се изготвуваат опомени. Финансовиот сектор редовно ги известува своите комитенти за неплатените фактури. Не е утврдено отстапување во поглед на известувањето на комитентите и изготвувањето на опомени.

3.5. Системска ревизија

Предмет на ревизија

- ревизија на главен магацин

Друштвото за производите кои ги произведува набавува материјали, суровини и амбалажа од своите комитенти. Евидентирањето на набавените суровини е во главните магацини за материјали, суровини и амбалажа. Документите кои се изготвуваат од страна на магацинот е документ приемница врз основа на испратницата и фактурата од комитентот. Приемницата се изготвува електронски од страна на магацинерот задолжен за примените суровини.

Од извршената контрола на документи по случаен избор не се утврдени отстапувања во поглед на евидентирањето на примените суровини , материјали и амбалажа.

Мислење: Не се утврдени отстапувања во поглед на евидентирањето на примените суровини, материјали и амбалажа во главните магацини на друштвото.

4.Оцена на спроведувањето на мерките предложени од страна на службата за внатрешна ревизија.

Ревизијата која беше спроведена во текот на 2021 година не утврди некои поголеми отстапувања кои би го попречувале секојдневното непрекинато работење на друштвото.

5. Оцена на реализацијата на поставените цели со годишниот план за работа

Внатрешната ревизија во извештајниот период спроведе пет од вкупно планираните пет ревизии, ревизијата која се изврши е во согласност со планот за 2021 година.

6.Оцена за планираното време за контрола и евентуално отстапување

Контролата која беше спроведена од страна на службата за внатрешна ревизија во целост е спроведена во планираното време за нејзино извршување.

Сектор за внатрешна ревизија
