



ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА НА УСЈЕ

Извештај од годишната ревизија за 2017 УСЈЕ ВР

Извештајот го
подготвил:

Габриела Бошковиќ
Раководител на Одделението за внатрешната ревизија на УСЈЕ

Датум на издавање:

26.04.2018

ИЗВЕШТАЈ ОД ГОДИШНАТА РЕВИЗИЈА НА УСЈЕ ЗА 2017

А. Вовед

Согласно Законот за трговски друштва, Член 415-б, Одделението за внатрешна ревизија на Цементарница УСЈЕ има одговорност да подготви Годишен извештај за внатрешна ревизија за извршените ревизорски налози и истиот треба да се достави до Одборот на директори на УСЈЕ.

Внатрешната ревизија (ВР) во Цементарница Усје функционира како посебно одделение од октомври 2013 со поддршка на Внатрешната ревизија на Титан Групацијата (Одделението за ЦИЕ & Турција). Согласно актуелната организациска табела на нашата компанија, Одделението за внатрешна ревизија функционално поднесува извештаи до Одборот на директори на Усје и до Внатрешната ревизија на Групацијата Титан (Одделението за ЦИЕ & Турција), како и административно до Генералниот директор на Усје.

Главната цел на Одделението за внатрешна ревизија на Цементарница Усје е да му достави на Одборот на директори независно и објективно мислење во однос на управувањето со ризици, внатрешните контроли и системите за корпоративно управување преку проценка на нивната ефективност во постигнувањето на деловните цели на Компанијата.

Покрај ова, Внатрешната ревизија нуди и советодавни услуги со цел да му помогне на раководството на компанијата да го подобри управувањето со ризиците, внатрешните контроли и корпоративното управување.

Б. Налози на Внатрешната ревизија за 2017

Во согласност со Годишниот план за внатрешна ревизија за 2017 година, се изведоа следниве четири (4) налози за ревизија:

1. Ревизија на Готов бетон (Производство и отпрема) [Ревизорски извештај SEET 16/10]

Главната цел на ревизијата беше да се утврди дали налозите од комитентите се примаат и извршуваат согласно овластувањата и применливите кредитни ограничувања, дали рецептурите за готов бетон се во согласност со одобрените спецификации, дали утоварувањето и отпремата се изведуваат ефикасно и на контролиран начин. Покрај ова, направивме и проценка дали количините на користен цемент/агрегати/адитиви, произведен и испратен готов бетон соодветно се следат со Извештаите од Производство и Сметководство и дали процесите на производство и отпрема на готов бетон се поддржани со соодветни софтверски апликации, вклучувајќи и поврзани контроли на апликации и интерфејси/усогласувања.

Ние увидовме дека постоечките внатрешни контроли се соодветни и придонесуваат за подобрување на ефективноста и ефикасноста на функцијата на Готов бетон од прием на порачки до фактурирање. Идентификуваните области за подобрување и препорачаните поправни дејствија беа доставени до и договорени со раководството.

2. Ревизија на Магацин [Ревизорски извештај SEET 17/08]

Главната цел на ревизијата беше да се утврди дали внатрешните контроли се соодветни и дали придонесуваат за подобрена ефективност и ефикасност на функцијата Магацин. Главните ревизорски цели беа да се процени и осигура дали сите материјали се заштитени и дали се чуваат

во дадени соодветни услови; дали материјалите соодветно се бележат (кодификуваат)/опишуваат во системот; дали залихите од сите материјали во фабриката правилно се прикажуваат во системот; дали физичкиот попис на залихите и усогласувањето со Сметководство се врши периодично и веродостојно; дали нивото на повторна порачка на залихи за даден материјал соодветно се пресметува и применува; дали некорисните залихи соодветно се следат и се сведуваат на минимум; дали соодветните квантитативни и квалитативни проверки се вршат за време на приемот на материјали во Магазинот; дали издавањето на добра од магазинот до секторите/одделенијата кои ги побарауваат истите е овластено и согласно валидните потреби.

Ние увидовме дека постоечкото опкружување на внатрешната контрола во магазинот е задоволително. Идентификуваните слабости беа детално претставени на раководството и следствено на ова беа договорени поправни дејствија за подобрувања.

3. Дополнителна ревизија на Продажба [Дополнителен ревизорски извештај SEET 17/07]

Целта на налогот за последователна ревизија беше да се потврди дека дејствијата договорени со раководството за време на Ревизијата на Продажба изведена во февруари 2016 се имплементирани и да се осигура дека идентификуваните слабости се отстранети.

Ние утврдивме дека Рамката на внатрешни контроли на функцијата Продажба е дополнително подобрена со оглед на фактот што договорените дејствија се значително имплементирани.

4. Надворешно законско известување на ЧР, Дополнителна ревизија [Дополнителен извештај на УСЈЕ ВР 17/01]

Целта на дополнителната ревизија беше да се потврди дека дејствијата договорени со раководството за време на ревизијата од 2016 се имплементирани и да се осигура дека идентификуваните слабости се отстранети.

Ние се уверивме дека имплементирањето на барањата за законско известување во однос на функцијата ЧР е натамошно напреднато и дека договорените дејствија се целосно имплементирани.

В. Други дејствија

Во текот на 2017 не се извршени консултирања и налози за контроли.

Г. Општо мислење

Врз основа на гореспоменатите налози за внатрешна ревизија/контрола спроведени во текот на 2017 година, дојдовме до заклучок дека општоземено, рамките на внатрешна контрола за релевантните функции кои подлежат на ревизија се добро изведени, а со цел соодветно да се управуваат главните ризици и да се постигне усогласеност со законската регулатива и внатрешната рамка кои се во сила.