



Извештај за годишната ревизија за 2022

Ревизорски услуги Обезбедени за УСЈЕ од страна на функцијата Внатрешна ревизија, ризик и усогласеност при Групацијата Титан

Извештајот го
подготвил:

Димитрис Валсамопулос
Менаџер на Внатрешна ревизија, Југоисточна Европа и Турција
Внатрешна ревизија, ризик и усогласеност при Групацијата
ТИТАН

Датум на издавање: 21.12.2022

ИЗВЕШТАЈ ЗА ГОДИШНАТА РЕВИЗИЈА НА УСЈЕ ЗА 2022 ГОДИНА

А. Вовед

Независната функција на Внатрешната ревизија (ВР) на Групацијата ТИТАН ги обезбеди услугите за внатрешна ревизија за УСЈЕ. Согласно актуелната организациска поставеност на Групацијата ТИТАН, Директорот на Внатрешната ревизија, ризик и усогласеност на Групацијата поднесува извештаи до Одборот за ревизија и ризик при Групацијата ТИТАН, како и административно до Генералниот директор на Групацијата ТИТАН.

Во однос на деловната единица УСЈЕ, главната цел на Внатрешната ревизија при Групацијата ТИТАН е да му достави на Одборот на директори на УСЈЕ, како и на Одборот за ревизија и ризик при Групацијата ТИТАН независно и објективно мислење во однос на внатрешните контроли, управувањето со ризици и системите за корпоративно управување преку проценка на нивната ефективност во постигнувањето на деловните цели.

Покрај ова, Внатрешната ревизија нуди и советодавни услуги на барање на главниот извршен директор на УСЈЕ или на барање на регионалното раководство на ТИТАН.

Б. Налози на Внатрешната ревизија за 2022

Во согласност со Годишниот план за внатрешна ревизија на Внатрешната ревизија при Групацијата ТИТАН, во 2022 година се изведоа два (а) последователни ревизорски налози во УСЈЕ од страна на Одделението за внатрешна ревизија на Југоисточна Европа и Турција. Тие се однесуваат на процесите поврзани со Капитални трошоци (Сарех) и Исплатните листи-ЧР.

2

СЕЕТ 22-04 Ревизија на Сарех

Одделението за внатрешна ревизија на Југоисточна Европа и Турција спроведе Налог за ревизија на локалниот Сарех процес на ТИТАН Цементарница УСЈЕ АД за време на периодот помеѓу 11-15 април и 03-18 мај 2022 година. Ревизијата се изведе со комбинација на работа од далечина од Дирекцијата и со теренска посета.

Главните цели беа да се провери дали планирањето, буџетирањето и одобрувањето на капиталните трошоци, како и нивното спроведување, следење и сметководство, се во согласност со насоките и стандардите на ДЕ и на Групацијата. Опсегот на ревизијата беше проширен со опфаќање на првичното планирање на трошоците, па сè до заведувањето на фактурата на продавачот, покривајќи го периодот помеѓу 2021-2022 (првиот квартал). Фокусот беше на дејствијата и на контролните механизми кои се изведуваат и спроведуваат во ДЕ, во комбинација со информации и одобрености од ниво на Групација.

Ние се уверивме дека бројните Сарех проекти кои се изведуваат во ДЕ се следат одблиску од страна на инволвираните лица и за нивниот статус на имплементација и буџетирање се известува на конзистентен начин, како локално, така и кон Групацијата. Се увидоа одредени прашања кои предизвикуваат загриженост, а кои се однесуваат на одобрувањето на проекти со износи кои се пренесуваат, кои го надминуваат буџетот или со значителни додатоци, како и со навременото утврдување на тековното работење со завршени средства. Овие прашања беа изнесени пред раководството и се постигна договор во однос на односните поправни дејствија.

SEET 22-06 Исплатни листи – Ревизија на ЧР

За време на периодот помеѓу 27 јуни и 14 јули 2022, *Одделението за внатрешна ревизија на ЈИЕ и Турција*, изведе Налог на ревизија директно на терен во однос на процесот на Локалните исплатни листи – ЧР на *ТИТАН Цементарница УСЈЕ АД*.

Главните цели опфатија следење на работното време и пресметка на платите, усогласеноста со применливите регулативи и политики на Компанијата, договорите за вработување и раскинување на договорите за вработување, администрирање на сите видови на отсуства на вработените, како и доверливоста на личните податоци. Со опсегот на ревизијата се опфати периодот 2021 – 2022 (квартал 2).

Ние се уверивме дека Системот за внатрешна контрола во однос на Исплатните листи – функцијата на ЧР е соодветно изведен и соодветно се спроведува. Процесот е добро структуриран и следен од страна на Одделението за ЧР, но во голема мера зависи од меѓусебно поврзаните системи за пресметка на плати и работните часови на вработените, како и следење на нивната редовност на работа. Не беа утврдени никакви значајни слабости. Главната област на која треба да се посвети внимание е следењето на прекувремената работа. Заедно со раководството се договорија односни поправни дејствија.

В. Општо мислење

Врз основа на гореспоменатите налози за внатрешна ревизија спроведени во текот на 2022 година, дојдовме до заклучок дека Системот за внатрешна контрола на функциите кои подлежат на ревизија е добро изведен со цел соодветно да се управуваат главните ризици и да се постигне усогласеност со законската регулатива и внатрешната рамка кои се во сила.