



ТД МАКОШПЕД АД СКОПЈЕ

**ГОДИШЕН РЕВИЗОРСКИ
ИЗВЕШТАЈ**
на службата за внатрешна ревизија на
ТД Макошпед АД Скопје

Датум: 31/12/2016

**Доставено до:
Одбор на Директори**



ГОДИШЕН РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ ТД МАКОШПЕД АД СКОПЈЕ

Согласно Годишниот план за ревизија за 2016 година донесен и усвоен од страна на Одборот на директори на 01.12.2015 година, Службата за внатрешна ревизија за своето досегашно работење изработи годишен извештај кој го доставува на разгледување до Одборот на директори на Друштвото.

Предмет на ревизијата беа целните задачи предвидени во годишниот план на службата за внатрешна ревизија за 2016 година усвоен од страна на Одборот на директори во месец декември 2015 година.

Цел на ревизијата - да се провери и утврди дали работењето во Друштвото во извештајниот период се одвивал согласно процедурите за работа и законските прописи.

Метод на ревизијата - контрола со непосреден увид во документацијата и усна комуникација со учесниците во процесот на работа и извештаи од информатичкиот систем. Користен е метод по случаен избор

Целни задачи утврдени со планот за ревизија

А. Подружница Склад Маџари

- ✦ Контрола на почитување и примената на Исо Стандардите и почитувањето на законското работење

Б. Подружница Склад Шуго Оризари

- ✦ Ревизија на почитувањето и примената на законските прописи во постапките за влез и излез на стоката

В. Оддел за шпедиција и увоз-извоз

- ✦ Контрола на почитувањето и примената на Исо Стандардите и почитувањето на законското работење

Г. Правен Оддел

- ✦ Ревизија на работењето согласно важечките законски регулативи

Д. Оддел финансии

- ✦ Проверка на ликвидноста на Друштвото



А.Подружница Склад Маџари

- ⤴ **Контрола на почитување и примената на Исо Стандардите и почитувањето на законското работење**

Според Годишниот план за ревизија за 2016 година во делот на оперативните планови целна задача е да се проверат постапките во Подружница Склад Маџари и почитување на ИСО Стандардите од вработените при реализација на истите. За таа цел по случаен избор се проверуваше прием на барање за вскладиштување, подготовка на понуди со примена на ценовникот, доставување на понудата до комингентите, потврда за прифаќање на понудата од комингентите, и анализа на реализација на истото. Со ревизијата беше утврдено дека постапките по однос на ИСО Стандардите во складот Маџари се на задоволително ниво. Се препорачува и понатаму да се продолжи со ваквиот начин на работа и согласно потребите на работниот процес постојано да се работи на нивно надградување и усовршување.

При проверката на работните задачи беа вклучени процесите на дејство кои вработените ги извршуваат тековно во работното време. Во тој аспект беше проверена целосна методологија со работа со комингентите што Друштвото им дава сервисни услуги за користење/изнајмување на складиштата во Подружницата - вскладиштување и искиладиштување односно влез и излез на стоката, работа со царинските служби, работењето во магацинскиот простор од страна на вработените, работните простории во кои што дејстуваат, задачи и обврски поставени од страна на Друштвото за подобрување на квалитетот на работењето, хигиената во самите простории, и слично.

Организација на предметите и фактурите избрани по случаен избор е уредна, целосна и соодветно заштитена додека самите процедури и активности на прием на вскладиштување и искиладиштување во магацините, прифаќање на пратката, организација на истовар и контрола на квантитет се направени во согласност со ИСО Стандардите и не се забележани неправилности и отстапувања во истите. Фактурирањето на услугите се направени во согласност со законските регулативи и во функција на услуга кон комингентите. Вработените во согласност со дадените работни обврски ги извршуваат своите задачи тековно, ефикасно и навремено. На влезот од складот се води преглед и контрола на секое влегување и излегување на сите лица и возила во складот.

Во складиштата се проверени моменталните услови на стоката и беше утврдена состојба на високо ниво. Сите стоки се уредно спакувани со налепници на истите на кои се забележани потребни податоци за видот, типот на стоката, додека недостатоците и неисправностите се пријавуваат на лице место во кореспонденција со комингентите. Опремата за снимање е во задоволителна состојба и врши директно автоматско снимање во добра резолуција на критичните точки во Подружницата. Активностите на вработените се усогласени со политиките, стандардите, процедурите и релевантните законски регулативи.



Б. Подружница Склад Шуто Оризари

- ✦ Ревизија на почитувањето и примената на законските прописи во постапките за влез и излез на стоката

Според Годишниот план за ревизија 2016 година во делот на оперативните планови целна задача е да се проверат постапките за влез и излез на стоката од складот во Шуто Оризари и при извршената ревизија согласно стандардите не се најдени отстапувања од делот кај вскладиштувањето и искладиштувањето. Евиденцијата ја водат магационерите и документацијата се издава на местото на утоварот и растоварот.

Службата за ревизија по случаен избор ја проверуваше постапката за вскладиштување и искладиштување на стоката од складот, активностите на вработените при постапување на горенаведените дејствија, и анализа на реализација на истото.

Предметите се архивираат а фактурите се уредни со сите потребни податоци во врска со стоките, податоци за комингентот, видот на услугата и финансиската евиденција во врска со наплатата. Се направи проверка на прием на барање за вскладиштување, подготовка на понуди со примена на ценовникот, доставување на понудата до комингентите, потврда за прифаќање на понудата од комингентите, и анализа на реализација на истото.

Оваа постапка е за стока под царински надзор и локални стоки.

Истите треба да бидат забележани компјутерски и во досие како посебен предмет, и за секој се прави месечен извештај. За стоката под царински надзор има дополнителни постапки и тоа: прифаќање на стоката со ЕЦД, внесување на истите во компјутер, усогласување со царинската служба и усогласување со законот за царинење.

За искладиштување на стоката проверено е дали има налог за искладиштување од комингентот, дали е усогласен царинскиот документ и истиот доставен до магационерот.

При Ревизијата се проверени овие постапки и не е пронајдено во предметите по случаен избор отстапување на истото. Од презентираниите прегледи на фактурите кои Службата за внатрешна ревизија на Друштвото ги провери по случаен избор, беше констатирано дека постапките при транспорт и фактурирањето на услугите се направени исправно во согласност со законските регулативи и во функција на услугата кон комингентите.

За ваквите услуги на крајот на пресметковниот месец се издаваат фактури до комингентите, се прави извештај и се доставува како месечен извештај до Директор на сектор за заеднички служби и оддел финансии.



В.Оддел за шпедиција и увоз извоз

▲ Почитување на ИСО Стандардите и законско работење

Во одделението за шпедиција и увоз-извоз, од прирачникот за ИСО стандардите за увозно и извозно царинење, при ревизијата беше направена контрола и утврдено е дека во однос на царинските постапки целиот процес се одвива според царинските прописи без никакво отстапување од нив, односно целокупната документација за царинење се изготвува усогласено со законските прописи. Со оваа ревизија утврдено е дека вработените од овој оддел прават напори да дојдат до нови коминтенти со кои би започнале нова деловна соработка, и од направената контрола вршат доследна примена на ИСО Стандардите.

Постапка за обезбедување на друмски, железнички, контејнерски и збирен транспорт П-7.5-7	Активност	Утврдена активност од страна на службата за внатрешна ревизија (проверени документи во предметот)
1	Прием на барање за обезбедување на транспорт	По електронски пат.
2	Преглед на барањето дали ги потребните податоци за услугата на транспорт	Ги содржи.
3	Комуникација, усогласување на барањата за реализација на услугата за транспорт со налогодавачот	По електронски пат или телефон.
4	Одредување на добавувач на транспорт	Електронски, одредување на cargoagent.net
5	Подготовка на барање за понуда и комуникација со добавувачи за побрзо добивање на понуди	По Телефонски пат Препорака , да се потврди по електронски пат
6	Доставување на барање за понуда и комуникација со добавувачи за побрзо добивање на понуди	Телефонски пат Препорака да се потврди по електронски пат
7	Прием од понуди од добавувачи на транспорт	По електронски пат или телефон.
8	Преглед на понудите / дали се усогласени	По електронски пат или телефон.
9	Избор на најповолна понуда	Достапност и конфирмација
10	Подготовка на понуда за услуга за транспорт на Коминтент	По електронски пат -
11	Одобрување на понуда	Коминтентот треба да одлучи за одобрување на понудата
12	Доставување на понуда до коминтент	По електронски пат
13	Прием на потврда за прифаќање на понудата од коминтент	По електронски пат
14	Преглед Потврдата за прифаќање е усогласена со понудата	Неусогласена со понудата / коминтентот прифатил
15	Изработка на налог за превоз	Изработен
16	Налогот за превоз е усогласен со барањето за транспорт	Да
17	Доставување на налогот за превоз до добавувачот на транспортот	Доставено
18	Следење на реализацијата на транспортот	Добавувачот го следи со ГПС, додека ТД Макошпед го прави тоа телефонски
19	Комуникација, со добавувач за транспорт и коминтент	Реализацијата на измените се прават телефонски
20	Транспортот е реализиран?	Да, реализиран.
21	Подготовка на ф-ра	Реализирана
22	Фактурата е усогласена?	Фактурата е усогласена на релација добавувач-транспортер, одобрена.
23	Подготовка на сетови на документи за прилог на фактурата и доставување на фактурата и прилог сет на документи до коминтент и одд.за сметководство	Реализирано
24	Следење на наплатата за реализираната услуга	Реализирано
25	Комуникација со коминтент за реализација на наплатата	по телефонски или електронски пат
26	Анализа на реализацијата на процесот на транспорт	Со месечен извештај / реализира



Ревизија за Вонредениот транспорт не е извршена од причина што немало давање на услуги во последните 3 месеци наназад од предавањето на овој документ.

Постапка за увозно царинење

Постапка за увозно царинење	Активност	Утврдена активност од страна на службата за внатрешна ревизија (проверени документи во предметот)
1	Прием на пропратница – Т8 или Тир карнет	Пристигната на граница > гранична испостава > внатрешна испостава > царинска (шпедитер) / Т8/Т1/MRN Тир Карнет
2	Преглед на усогласеност и комплетност на увозните документи	Реализирано
3	Комуникација со Коминтент и обезбедување уверенија од инспекциски служби	Комуникација со коминтент за обезбедување на уверенија од инспекциски служби
4	Одредување на тарифа основ и постапка за царинење	ЕХИМ (Лиценци, транзитен увоз) / Царинска управа (тарифни броеви)
5	Трошоците за царинење ги плаќа ТД Макошпед Ад ?	Со договор со Коминтент
6	Обезбедување на одобрение на плаќање	Дали Коминтентот го плаќа или шпедитерот / со договор со странката / реализирано
7	Изработка на ЕЦД и обрачун на царина	Инфо и пресметка на база на тарифниот број
8	Преглед на ЕЦД / да или не?	Проверка на ЕЦД (Ацикуда)- Царина
9	Потреби за измени има?	Во зависност
10	Доставување на ЕЦД до Царинска испостава	ЕЦД со комплетна документација до царина
11	Следење на реализацијата на царинењето	Реализирано / софтверски програм
12	Документите се примени од царинска испостава ?	Да, примени од царина.
13	Прием на неусогласености ЕЦД и прилог документи од царина	/
14	Разрешување на неусогласености?	Нема
15	Обезбедување на цариник и присуство при вршење на царински преглед	Обезбедено присуство на цариник
16	Прием на оцаринета ЕЦД и прилог на комплетни документи	Печат/Цариник/ Реализирано
17	Преглед на оцаринета ЕЦД и Прилог на комплетни документи	Да
18	Изработка на фактура за реализирано царинење	Изработена
19	Доставување на ф-ра со прилог документи до Коминтент, одел за финансии и Архива	Декларација до Коминтент
20	Следење на наплата	Фактура доспеана
21	Архивирање на реализација на процесот на увозно царинење	Комплетна документација

Постапката за извозно царинење е идентична во обратен правец со увозната а додека постапката за пренаплатување друштвото во овој квартал не ја извршува поради немање транзитна гаранција.



Г. Правен Оддел

▲ Ревизија на работењето согласно важечките законски регулативи

Оваа ревизија е спроведена со цел да се утврди процедура по која се работи, примената и ажурираност во процесот на работењето на Правниот Оддел согласно со законските прописи и нивно усогласување со работните процеси и политики во ТД Макошпед Ад Скопје. По извршената ревизија се констатира дека Правниот Оддел врши евиденција на предмети во кои се јавува како тужител и тужен.

При проверката беа избрани предмети по случаен избор и се разгледа нивната целокупна документација, податоци за тужениот, основот, висината на побаруваниот долг, констатирано е доследност во превземените дејствија. Сите предмети содржат докази со целосни и јасни информации со извод од konto од долг изработено од оддел за сметководство, докази со фактура, судска такса, кои уредно биле доставени од страната на Друштвото до нотар кој подоцна во постапката врз основа на веродостојноста на доказите издал решение за извршување.

Предметите по завршувањето на постапката се архивираат во Лотус Нотес со точен датум на тужба, број на предмет и превземени дејствијата во постапката. Правниот оддел исто така води грижа за навремено ажурирањето спрема сите промени во законите, се води евиденција за законските измени со претплата на сајтот на Академика, кој постојано ги ажурира законските промени. Друштвото исто така има и годишна претплата во Службен Весник на РМ. Од направената контрола беше утврдено дека вработените во своето работење доследно ги применуваат законските прописи.



Д. Оддел финансии

✧ Проверка на ликвидноста на Друштвото

Ликвидноста на друштвото најчесто се дефинира способноста на истата навремено да ги подмирува своите обврски по датумот на доспеаност, без финансиски потешкотии со сопствени средства, како спрема добавувачите така и обврските за земените кредити, камати и слично.

Ликвидност на Друштвото е урамнотежена бидејќи нејзината актива во секој момент може да ги покрие сите обврски што ги има. Тоа е едно од основните начела за добро и совесно раководење со друштвото.

Службата за внатрешна ревизија со својата постапка утврди дека ТД Макошпед АД Скопје е уредно ликвидно друштво бидејќи:

- ✧ Секојдневниот доток на обртни средства на сметките е редовен.
- ✧ Друштвото ги почитува роковите за плаќање на сметките спрема добавувачите
- ✧ Наплатата ја врши значително солидно за тековните економски услови во земјата.
- ✧ Обврските спрема банките се навремени, а истовремено има можност да подигне средства за вложувања.
- ✧ Редовно исплаќање на обврските спрема вработените



Општа оценка на Внатрешната ревизија

За време на контролните ревизии сите видови информации кои ни беа дадени од страна на вработените беа точни, веродостојни и навремени. Извршените ревизии беа направени преку контроли со увид во бараната работна документација која ни беше постојано на располагање, и усна комуникација со вработените кои учествуваат во работниот процес.

Од извршените ревизии се констатира дека работењето во Друштвото се врши согласно со процедурите за работа искажани во прирачникот за ИСО Стандардите, како и согласно законската регулатива и интерните акти на ТД Макошпед АД Скопје. Ефикасноста со која се извршуваат работните процеси е на задоволително ниво, и не беа констатирани никакви наоди кои би имале материјално и негативно влијание на работењето на Друштвото.

Констатацијата е дека во ревидираните процеси не се воочени недостатоци од среден и висок ризик истите се регулирани со процедури, а активностите на вработените се усогласени согласно важечките стандарди процедури и релевантните закони.

Ваквото континуирано почитување на пропишаните процедури и прописи дава јасна слика за правилно структурирање и организираност на Друштвото, и е добар пример за организација која преку постојано следење и унапредување на процедурите како и нивно усогласување со законските прописи вложува во својот прогрес и постојан раст како компанија.

Изготвил:
- Раководител на Служба за
внатрешна ревизија
на
ТД Макошпед АД-Скопје
Бојан Ивановски

