

БИМ а.д. Свети Николе



ГОДИШЕН ИЗВЕШТАЈ

**ЗА РАБОТАТА НА
СЛУЖБАТА ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА**

за период 01.01. – 31.12.2025 година

Свети Николе, 2026 год.

1. ВОВЕЛ

Службата за внатрешна ревизија на БИМ а.д. Свети Николе е составен дел на организационата поставеност и претставува посебен независен дел, кој е одговорен непосредно на Претседателот на Одборот на директори. Службата за внатрешна ревизија има за цел да утврди дали доследно се применуваат процедурите, регулативата и стандардите, дали средствата за работа се користат ефикасно и економично и дали се остваруваат поставените цели на друштвото.

Врз основа на член 415-в, точка 1 и 2 од Закон за трговски друштва (сл.весник бр.48/10), Службата за внатрешна ревизија изготви годишен извештај за своето работење за 2025 година.

Годишниот извештај за работењето на Службата за внатрешна ревизија за 2025 год. ги содржи следниве информации :

- опис на извршените ревизии на работењето на друштвото ;
- оценка на адекватноста и ефикасноста на системите за внатрешна контрола ;
- наоди и предложени мерки и нивно спроведување ;
- оценка на реализација на поставените цели и планирано време согласно годишниот план за работа.

Годишниот извештај на Службата за внатрешна ревизија за 2025 год. се доставува до Одборот на директори на БИМ а.д. Свети Николе.

2. ОПИС НА ИЗВРШЕНИТЕ РЕВИЗИИ

Во текот на 2025 год. Службата за внатрешна ревизија вршеше ревизорски активности во согласност со активностите предвидени во Годишниот план за внатрешна ревизија за 2025 година.

Вршењето на ревизијата беше во согласност со Меѓународните стандарди за професионално извршување на внатрешната ревизија.

Ревизорските техники кои се употребуваа во текот на ревизија се: набљудување на процесите, интервјуа со вработените, статистичка контрола и метод на примерок, непосреден увид во изворната документација, увид во компјутерските апликациите за работа.

При спроведување на ревизијата имаше добра соработка од страна на вработените во друштвото, на увид беа доставени потребните документи за разгледување и составување на поединечните извештаи за извршените редовни ревизии.

Во анализираниот период Службата спроведе две индивидуални ревизии за кои подготви и достави поединечни детални извештаи до Одборот на директори и службите во кои се вршеше ревизија –комерцијална, финансова служба, производство

и лабораторија.

Преглед на извршените редовни ревизии во текот на 2025 година :

1. Ревизија на процес на набавка во БИМ а.д. Свети Николе

Цел на ревизијата:

Цел на ревизијата е да даде уверување дека набавка е во согласност со воспоставените процедури во друштвото и дека се обезбедени соодветни внатрешни контроли.

Опфат на ревизијата:

Ревизијата го опфати целокупниот процес на набавка, од планирање на набавка, барање за понуда, прибирање понуди, разгледување и избор на понуди, склучени договори, реализација на набавката, шрием и складирање на сировните и материјалите, контрола на влезните фактури за набавка на сировини, материјали, приемници.

Број на препораки: 2

Имплементација на препораки: во тек.

2. Ревизија на процес на управување со неусогласен производ

Цел на ревизијата:

Цел на ревизијата е да даде уверување дека процесот на управување со неусогласен производ е во согласност со воспоставените процедури во друштвото.

Опфат на ревизијата

Ревизијата ги опфати активностите на идентификација на неусогласениот производ (во текот на производството, внатрешен транспорт и складирање, по испораката и по вградувањето на производот), преиспитување на производот дали може да се поправи или не, отстранување на неусогласеноста, документирање на превземаните активности, истражување на причините за неусогласен производ и превземање на мерки.

Број на препораки: 1

Имплементација на препорака: во тек

Поединечните извештаи содржат детални податоци за извршените ревизии и приложена документација која претставува ревизорски доказ, во делот за наодите се наведени забелешките од спроведената ревизија и дадени се препораки согласно наодите.

3. ОПЕНА НА АЛЕКВАТНОСТА И ЕФИКАСНОСТА НА СИСТЕМИТЕ ЗА ВНАТРЕШНАТА КОНТРОЛА

Внатрешната контрола претставува континуиран процес кој се спроведува на

сите нивоа во Друштвото од страна на органот на управување, менаџментот и сите вработени дизајниран да обезбеди разумна сигурност за постигнување на цели како што се заштита на капиталот и вредноста на средствата на Друштвото, подобрување на севкупното работење и усогласеност со интерните политики на друштвото и законите.

Системот на внатрешна контрола постојано се менува и прилагодува зависно од промените во законската регулатива, измените во технологијата на одредените процеси или системи и затоа претставува значајна компонента при управувањето и поставувањето на сигурна и стабилна основа за функционирање на Друштвото.

Внатрешната ревизија при утврдување на адекватноста и ефикасноста на системот на интерна контрола во ревидираните процеси се раководеше од најзначајните компоненти и цели и тоа:

- Дали процесите и активностите кои беа предмет на ревизија се регулирани со интерни политики и процедури и дали истите се во согласност со законската регулатива;
- Дали е воспоставена правилна поделба на овластувањата и одговорностите во рамки на процесите и активностите кои беа предмет на ревизија;
- Дали процесите и активностите се адекватно подржани од информатичкиот систем на Акционерското друштво ;
- Дали системските контроли во апликативни решенија се доволни, сигурни и безбедни за да се спречат намерни и ненамерни грешки и доволно ефикасни за да ги минимизираат ризиците во работењето и
- Дали системот на интерна контрола овозможува препознавање и проценка на значајни ризици на кое е изложено Друштвото.

Мислење:

Службата за внатрешна ревизија го потврдува стекнатото разумно уверување дека системот на внатрешни контроли во БИМ а.д. Свети Николе е во најголем дел адекватно имплементиран во насока на минимизирање на значајните материјални ризици и ефикасно спроведување на законската регулатива.

Идентификуваните слабости во системот на интерни контроли немаат материјално значење во однос на постигнување на целите на друштвото и се предмет на континуирани надградби и подобрувања согласно дадените препораки.

Ова мислење се издава врз основа на извршените поединечни ревизии, од изведените ревизорски докази при контрола на ревидираниот материјал избран од ревидираните процеси.

4. НАОДИ И ПРЕДЛОЖЕНИ МЕРКИ И НИВНО СПРОВЕДУВАЊЕ

Врз основа на ревизорските прегледи во 2025 година, сите констатирани наоди и препораки се дадени во поединечните извештаи на Внатрешна ревизија што се доставени на разгледување до Одборот на директори и истите беа целосно прифатени.

Службата за внатрешна ревизија континуирано го следеше спроведувањето на предложените препораки и редовно ги известуваше наведените органи на друштвото. Сознанијата до кои дојде Внатрешната ревизија како резултат на следењето на имплементацијата на предложените препораки укажуваат дека препораките се почитуваат. Препораките делумно се спроведени и се превземаат потребните активности, што значи нема негативни забелешки во поглед на нивното спроведување.

5. ОЦЕНА НА РЕАЛИЗАЦИЈАТА НА ПОСТАВЕНИТЕ ЦЕЛИ И ПЛАНИРАНО ВРЕМЕ СОГЛАСНО ГОДИШНИОТ ПЛАН ЗА РАБОТА

Службата за внатрешна ревизија во текот на 2025 година ги оствари предвидените активности согласно Планот за внатрешна ревизија за 2025 година. Ревизиите се остварени во планираните периоди во рамки на расположивите временски можности и човечки ресурси.

Во периодот јануари – декември 2025 година, спроведените активности во рамки на усвоениот Годишен план за работа на Службата за внатрешна ревизија беа реализирани од страна на еден извршител – Раководителот на Службата.

Свети Николе, 2026


дипл.екк. Мартин Туфекчиев