

О К Т А Рафинерија на нафта
Акционерско друштво
Бр. 0203-517/26
24.02 2026 год.
Скопје 1

ГОДИШЕН ИЗВЕШТАЈ
за работата на Службата за интерна ревизија во 2025 година

ОКТА АД - Скопје
Служба за интерна ревизија
Февруари 2026г.

Вовед

Врз основа на член 415-в од Законот за трговски друштва, Службата за интерна ревизија на ОКТА АД – Скопје, ("Службата") поднесува Годишен Извештај за нејзиното работење во 2025 година.

Согласно одредбите во соодветните акти, Годишниот извештај за работењето на Службата ги содржи следните информации:

- Опис на извршените ревизии на работењето на компанијата
- Оценка на адекватноста и ефикасноста на системот за внатрешна контрола
- Наоди и препораки од извршени ревизии
- Оценка на спроведувањето на препораките предложени од страна на Службата
- Оценка на реализацијата на целите, утврдени со Годишниот план за работа
- Информација за други активности

Опис на извршените ревизии на работењето на компанијата

Во текот на 2025г, Службата ги реализираше активностите предвидени со Годишниот план за работа. Планираните сегменти и деловни процеси беа тестирани преку извршени 4(четири) одделни ревизии, фокусирајќи се на контрола на одделни процеси во секој сектор поединечно и на нашата примарна цел, т.е. верификација на компаниските процедури. Дополнително, Службата изврши и 5(пет) вонредни ревизии. Освен ревизиите, направивме и следење на имплементацијата на препораките од претходни ревизии кои останале незавршени и за препораки чии рокови изминале. Активностите беа реализирани од страна на 3 ревизори.

Оценка на адекватноста и ефикасноста на системите за внатрешна контрола

Интерната ревизија како континуиран процес кој се спроведува на сите нивоа во компанијата е фокусирана во насока на обезбедување разумно уверување за постигнувањето на следните цели: зголемување на ефикасноста на вкупното компаниско работење, усогласеност на оперативното работење со интерните политики на компанијата и со легислативата, како и подобрување на ефикасноста на управувањето со процесите.

При евалуацијата на адекватноста и ефикасноста на системот за внатрешна контрола, Службата се раководеше според следните компоненти и цели:

- Ревидираните процеси и активности да бидат регулирани со интерни политики и процедури и во согласност со легислативата;
- Правилна поделба на овластувањата и одговорностите во рамки на процесите и активностите;
- Адекватна поддршка на процесите и активностите од страна на информацискиот систем;
- Сигурни и безбедни апликативни решенија во системот, со цел спречување на намерни и/или ненамерни грешки и доволно ефикасни за да ги ублажат ризиците на работењето;
- Системот за внатрешна контрола да ги идентификува можните ризици по работењето на компанијата

Наоди и препораки од извршени ревизии

Во тек на спроведените ревизии во 2025г, имајќи ги предвид идентификуваните ризици, забележавме подобрувања во одредени процеси, но исто така идентификувавме вкупно **42 наоди/неусогласености**. За идентификуваните наоди беа дадени соодветни препораки. Напоменуваме дека идентификуваните наоди ги препознаваме како констатирани слаби контролни точки во процесите и недостаток на почитување на правилата и процедурите. Во таа смисла, имплементацијата на дадените препораки ќе биде предмет на наши понатамошни контроли до нивно целосно комплетирање, бидејќи истите се во насока на подобрување на процесите. Сите идентификувани наоди, за чие решавање е потребно да се постапи веднаш или во кус период беа соодветно проверени од страна на Службата, но информацијата ќе биде дадена во следниот извештај.

Оцена на спроведувањето на препораките предложени од страна на Службата

Останатите две препораки од 2023г беа проверени и тие се решени. Статистиката од следењето на препораките дадени на наоди идентификувани во 2024г е следна: 35 решени и 2 во тек на решавање од вкупно 37 дадени препораки. Во врска со следењето на 19^{те} препораки дадени на наоди идентификувани во првото полугодие на 2025г, информираме дека 13 се решени, 5 се во тек на имплементација и 1 сеуште нерешена препорака. Препораките кои сеуште не се завршени остануваат предмет на наше понатамошно следење до нивна целосно решавање. Резултатите ќе бидат дадени во нашиот следен извештај.

Оцена на реализацијата на целите, утврдени со годишниот план за работа во 2025г

Во рамки на расположивото време и ресурси, Службата во целост ги реализираше целите утврдени со Годишниот план за работа.

Информација за други активности

Освен редовните ревизии, во 2025г. Службата дополнително изврши и 5(пет) вонредни ревизии, по наше убедување и на барање на менаџментот. Во текот на годината, Службата активно учествуваше во подготовка и ажурирање на процедури во многу сегменти во компанијата. Дополнително, членовите на тимот во неколку наврати учествуваа во дискусии на различни теми, каде нашето видување, основано на претходно искуство и знаење беше побарано. Предлозите кои ги даваме се во насока секогаш да се постапува превентивно, пред финализирање и примена на заклучоци.

Сите вработените учествуваа на обуки од различни области, организирани од ЗВРМ, каде Службата е активен член, со цел континуирано подобрување на знаењето и квалитетот при вршењето на интерната ревизија.

Заклучок:

Согласно Годишниот план за работа на Службата во 2025г, креиран врз основа на утврдените ризични области во Матрицата за проценка на ризици на компанијата, подготвена од страна на директно одговорните, Службата вршеше ревизии на активностите кои припаѓаат на потенцираните сегменти.

По извршените ревизии, вклучувајќи ги тука и вонредните ревизии, преку направените проверки на документацијата која ги подржува и/или произлегува при активностите во сегментите кои беа предмет на ревизии, а имајќи ја предвид и нужноста од усогласеност со релевантната легислатива, можеме да кажеме дека компанијата дизајнирала и вовела механизми за контрола на процесите. Идентификуваните отстапувања во тестираните области се од различна природа и најчесто се однесуваат на случаи каде контролите не се во целост применети или се однесуваат на прекршувања на процедурите. Нашите препораки и предложените рокови за постапување беа прифатени од одговорните менаџери.

Генерално, во однос на процесите што беа предмет на ревизија, сметаме дека компанијата ги има идентификувано можните ризици и има воведено контроли потребни за ублажување на клучните ризици. Свесни за слабите точки идентификувани со ревизиите, а и со спроведување на дадените препораки, процесите ќе се подобрат, контролните механизми ќе се зајакнат, што ќе доведе до намалување на ризиците во работењето на компанијата. Нашата примарна цел останува да биде обезбедување на сигурност во ефикасното функционирање на системот за внатрешна контрола, како и вклучување во неговото евентуално подобрување.

Февруари 2026г.

Служба за интерна ревизија

Татјана Лазаревска
менаџер



