

Годишен извештај за работењето на Секторот за
интерна ревизија на ниво на Групација на МКТ за
2011 година

...Т.....

Резултати од интерните ревизии во 2011 година

- Секторот за интерна ревизија на ниво на Групацијата го исполни својот Годишен работен план за 2011 година (Годишен план за ревизии 2011/ГПР 2011) со 19 извршени ревизии (14 планирани и 5 ad hoc ревизии). Ревизиите беа спроведени во планираниот рок.
- Во ГПР 2011 имаше 2 промени:
 1. Ревизијата “МКТ - Систем за интерна контрола и ефикасност на регионалните центри“ е откажана бидејќи во изработја е нов концепт за работа.
 2. Ревизијата „МКТ - Проект за усогласеност со недвижности“ се одложи за 2012 година бидејќи проектот не е завршен.Сите промени беа потврдени од Одборот за ревизија.
- Од ревизиите извршени во 2011 год. беа предложени 75 мерки, од кои 36 (48%) се исполнети. Останатите мерки имаат рокови за реализација во 2012 година.
- Други активности:
 - i. Ernst & Young изврши Ревизија на оценувањето на квалитетот на Секторот за интерна ревизија на ниво на Групацијата (СИРГ). Ревизијата потврди дека (1) СИРГ е усогласен со стандардите на Институт на интерни ревизори (ИИР), и (2) според оценувањето на “Најдобри-во-класа“, СИРГ во осум од девет категории се наоѓа на водечко/напредно ниво. Со имплементацијата на „Интернационалниот ИТ систем за ревизија - TeamMate“ ќе се зголеми квалитетот на категоријата „Алатки и технологија“.
 - ii. Учество во заедничкиот проект на Дојче Телеком (ДТ) „Интернационален ИТ систем за ревизија - TeamMate“ со цел да се спроведе единствен ревизорски ИТ систем. Ревизорскиот систем ќе го поддржи процесот на управување со ревизиите од почеток до крај во сите фази (планирање, распоред, документирање, анализа, следење и известување), што ќе резултира со спроведување на ревизиските активности поефикасно и поделотворно.
 - iii. Секторот за интерна ревизија на ниво на Групација учествуваше во процесот на заедничко планирање на интернационални ревизии за 2012 што резултира со пет заеднички интернационални ревизии во Групацијата ДТ.
 - iv. Во 2011 година двајца ревизори успешно се сертифицираа. Едниот во CIA - Сертифициран интересен ревизор, а другиот во CISA - Сертифициран ревизор за информатички системи.



Преглед на ревизиите извршени во 2011 год. (1/8)

ICS категорија	Предмет	Резултати
Финансиско известување бр. на извештаи: 4	„Извештаи со податоци за менаџментот“	<ul style="list-style-type: none">➤ Делокруг Да се оценат податоците за менаџментот на двете компании во контекст на нивната веродостојност, објективност и валидност.➤ Наод Ревидираните податоци за менаџментот се веродостојни, објективни и валидни. Исклучок е еден деловен податок којшто не можеше да се репродуцира со истиот резултат.➤ Оценување на адекватноста и ефикасноста на системите за интерна контрола Интерните контроли на проверените податоци за менаџментот се соодветни.➤ Предложени мерки и оценување на нивната имплементација Договорените три мерки се спроведени.
	„Управување со CAPEX“	<ul style="list-style-type: none">➤ Делокруг Анализа на усогласеноста, ефикасноста и транспарентноста на процесите за планирање и одобрување на CAPEX, вклучително и на деловни студии врз база на примерок во периодот од април 2010 до март 2011 год.➤ Наод Управувањето со CAPEXот во MKT е регулирано, транспарентно и добро изведено. Процесите за имплементација на CAPEX и за деловните студии мора да се хармонизираат во рамките на Групацијата.➤ Оценување на адекватноста и ефикасноста на системите за интерна контрола Проверените интерни контроли се соодветни и работат ефикасно.➤ Предложени мерки и оценување на нивната имплементација Договорените пет мерки се спроведени.



Преглед на ревизиите извршени во 2011 год. (2/8)

ICS категорија	Предмет	Резултати
Финансиско известување бр. на извештаи: 4	„Контроли на ниво на ИСК трансакции“	<ul style="list-style-type: none">➤ Делокруг Потврда на соодветноста на дизајнот и оперативната делотворност на Интерниот Систем на Контроли (ИСК) на ниво на трансакции (15).➤ Наод При ревизијата, 13 контроли беа оценети како „соодветни“ (зелено), една контрола како „несоодветна“ (црвено) а за една „не е настаната“. „Несоодветната“ контрола беше неадекватно дизајнирана.➤ Оценување на адекватноста и ефикасноста на системите за интерна контрола Оперативната делотворност на контролите е соодветна, треба да се промени дизајнот на една контрола.➤ Предложени мерки и оценување на нивната имплементација Завршена е промената на контролниот дизајн. Беше извршена последователна ревизија на не настанатите контроли, без забелешки.
	„ИСК Принципи“	<ul style="list-style-type: none">➤ Делокруг Потврда на соодветноста на дизајнот и оперативната делотворност на барањата за ИСК (20).➤ Наод При ревизијата, 19 контроли беа оценети како „делотворни“, а една како „неделотворна“ поради несоодветниот дизајн и оперативна делотворност.➤ Оценување на адекватноста и ефикасноста на системите за интерна контрола Освен горенаведената контрола, другите интерни контроли се соодветни и функционални.➤ Предложени мерки и оценување на нивната имплементација Договорената мерка треба да се спроведе до 13 април 2012 год.



Преглед на ревизиите извршени во 2011 год. (3/8)

ICS категорија	Предмет	Резултати
Усогласеност бр. на извештаи: 5	„Контроли и процедури за објавување на Годишниот извештај за 2010 година во Образец 20-Ф“	<ul style="list-style-type: none">➤ Делокруг Magyar Телеком (МТ), како компанија што котира на Њујоршката берза, изготвува Годишен извештај (во образец 20-Ф) за да ги извести своите инвеститори. За потребите на 20-Ф, МКТ/ТММК, како подружници на МТ, исто така треба да достават информации за деловните активности во 2010 год. Целта на ревизијата беше да се проверат контролите за објавување на информациите што ги документира одговорната област во однос на дизајнот и оперативната делотворност на процесот и сродните SOX прописи во 2010 год.➤ Наод Сите ревидирани ставки се поткрепени со правилна документација и соодветни докази. Интерната ревизија ја потврдува точноста на дадените податоци.➤ Оценување на адекватноста и ефикасноста на системите за интерна контрола Проверените интерни контроли на Извештајот 20-Ф се адекватни.➤ Предложени мерки и оценување на нивната имплементација Нема мерки.
	„Последователна контрола на ревизијата: Заштита на деловни податоци“	<ul style="list-style-type: none">➤ Делокруг Контрола на мерките од ревизиите на „Заштитата на деловните податоци“ спроведени во 2010 година во МКТ и во ТММК во врска со пристапот на администраторите до деловните податоци (согласно договорот со Одборот за ревизија) во периодот од јануари 2011 до март 2011 год.➤ Наод Мерките се соодветно исполнети.➤ Оценување на адекватноста и ефикасноста на системите за интерна контрола Интерните контроли во врска со пристапот на администраторите до деловните податоци се соодветни во МКТ.➤ Предложени мерки и оценување на нивната имплементација Нема мерки.



Преглед на ревизиите извршени во 2011 год. (4/8)

ICS категорија	Предмет	Резултати
Усогласеност бр. на извештаи: 5	„Усогласеност на набавките“	<ul style="list-style-type: none">➤ Делокруг Да се гарантира дека новата Глобална политика за набавки на ДТ се спроведува во МКТ/ТММК и дека контролите се креирани и се применуваат така што ќе го намалат потенцијалниот ризик од избор на несоодветен и/или неосновано скап добавувач. Ревизијата се изврши со Областа за интерна ревизија на Групацијата ДТ.➤ Наод Локалните директиви се усогласени со Политиката за набавки на ДТ и Директивата за набавки на ниво на Групација. Регулативите за набавки во МКТ и во ТММК се различни, со што се зголемува ризикот од ненамерни грешки. Хармонизацијата е неопходна.➤ Оценување на адекватноста и ефикасноста на системите за интерна контрола Интерните контроли во рамките на набавките се соодветно применети.➤ Предложени мерки и оценување на нивната имплементација Договорените три мерки се спроведени.
	„Управување со податоците на вработените“	<ul style="list-style-type: none">➤ Делокруг Да се оцени управувањето и нивото на заштита на доверливите податоци поврзани со вработените, во согласност со Законот и интерните регулативи во периодот од јуни 2010 до јуни 2011 година.➤ Наод Спроведени се законските барања во прописите на МКТ. Мора да се зголеми заштитата на податоците поврзани со вработените.➤ Оценување на адекватноста и ефикасноста на системите за интерна контрола Интерните контроли во врска со заштитата на податоците поврзани со вработените ќе се зајакнат преку примена на договорените мерки.➤ Предложени мерки и оценување на нивната имплементација Од осум мерки, шест се применети, а останатите две треба да се спроведат до 30 јуни 2012 г.



Преглед на ревизиите извршени во 2011 год. (5/8)

ICS категорија	Предмет	Резултати
Усогласеност бр. на извештаи: 5	„Безбедност на PKI системот (Public Key Infrastructure)“	<ul style="list-style-type: none">➤ Делокруг Оценка на техничките, процедуралните и организациските активности за интерниот и надворешниот PKI систем во согласност со законските и интерните прописи.➤ Наод Законските барања се спроведени во регулативите на MKT. Заштитата на податоците во продажните процеси како и планот за опоравување од катастрофи мора да се унапреди.➤ Оценување на адекватноста и ефикасноста на системите за интерна контрола Интерните контроли при постапувањето со кориснички податоци, безбедноста на пристапот и обезбедувањето на PKI ќе се зајакнат со примената на договорените мерки.➤ Предложени мерки и оценување на нивната имплементација Од 10 мерки, седум се применети, а останатите три треба да се спроведат до 1 јуни 2012 г.



Преглед на ревизиите извршени во 2011 год. (6/8)

ICS категорија	Предмет	Резултати
Оперативни активности бр. на извештаи: 6	„Проверка на изведбата од добавувачите на технички услуги“	<ul style="list-style-type: none">➤ Делокруг Оценка на нивото на транспарентност на проверката и потврдата на услугите од техничките добавувачи во периодот од октомври 2010 до јули 2011 год.➤ Наод Транспарентноста при распределба на нарачки, проверка на работењето и документирањето на OPEX услугите од технички добавувачи мора да се унапреди.➤ Оценување на адекватноста и ефикасноста на системите за интерна контрола Со примената на договорените мерки ќе се подобрат интерните контроли при испораката, документирањето и потврдувањето на услугите од добавувачите.➤ Предложени мерки и оценување на нивната имплементација Од пет мерки, четири се применети, а останатата една треба да се спроведе до 30 април 2012 г.
	„Постапување по инцидент - прекин во Контакт центарот (171)“	<ul style="list-style-type: none">➤ Делокруг Оценка на причините за прекилот во Контакт центарот за во иднина соодветно да се постапува со инцидентите.➤ Наод Анализата од ревизијата „Постапување по инцидент - прекин во Контакт центарот (171)“ покажа недостатоци во управувањето со ИТ инциденти.➤ Оценување на адекватноста и ефикасноста на системите за интерна контрола Интерните контроли ќе се дефинираат со воспоставување на план за известување и управување со инциденти.➤ Предложени мерки и оценување на нивната имплементација Од девет мерки, шест се применети, а останатите три треба да се спроведат до 30 јуни 2012 г.



Преглед на ревизиите извршени во 2011 год. (7/8)

ICS категорија	Предмет	Резултати
Оперативни активности бр. на извештаи: 6	„Поставување цели и оценување“	<ul style="list-style-type: none">➤ Делокруг Усогласување на процесот за поставување цели на МКТ со МТ/ДТ; Усогласување на поставувањето цели за високиот и средниот менаџмент; Усогласување на поставените цели со описот на работното место; Транспарентност на оценувањето на целите. Делокругот не опфаќа: Поставување цели и оценување на главните директори.➤ Наод Нема обврска за усогласување со прописите на МТ/ДТ. Целите меѓу високиот/средниот менаџмент се усогласени и поврзани со описот на работното место. Не се доволно уредени одредени прашања (на пр. недоволно исполнување на целите, промена на целите во текот на годината) Транспарентноста на оценувањето на целите треба да се подобри.➤ Оценување на адекватноста и ефикасноста на системите за интерна контрола Интерните контроли во врска со поставувањето цели и оценувањето треба да се подобрат.➤ Предложени мерки и оценување на нивната имплементација Договорените пет мерки треба да се спроведат до 28 декември 2012 г.
	„Ефикасност на процесот за деловни корисници“	<ul style="list-style-type: none">➤ Делокруг Оценка на стапката на успешност на Службата за продажба на клучни корисници, поставување и исполнување на клучни показатели на извршувањето на работата (KPI), потреба од нови KPI и на квалитетот на управувањето со клучните корисници (мотивација, обука и кадар).➤ Наод Мора да се зголеми ефикасноста на службата за продажба на клучни корисници со унапредување на квалитетот во управувањето со клучните корисници и решавање на недостатоците во интерните процеси.➤ Оценување на адекватноста и ефикасноста на системите за интерна контрола Во рамките на ревизијата за ефикасноста не беа оценувани интерните контроли.➤ Предложени мерки и оценување на нивната имплементација Договорените 11 мерки треба да се исполнат до 31 декември 2012 г.



Преглед на ревизиите извршени во 2011 год. (8/8)

ICS категорија	Предмет	Резултати
Оперативни активности бр. на извештаи: 6	„Известување на менаџментот“	<ul style="list-style-type: none">➤ Делокруг Целта на ревизијата беше да се оцени комплетноста, фреквенцијата и навременото известување за деловни податоци релевантни за високиот менаџмент, вклучително и адекватноста на структурата и стилот на извештаите.➤ Наод Несоодветен дизајн на извештаите подготвени за менаџментот. Треба да се подобри текот на информации меѓу областите и да се приспособи на потребите на главните директори.➤ Оценување на адекватноста и ефикасноста на системите за интерна контрола Во рамките на ревизијата на известувањето на менаџментот интерните контроли не беа оценувани.➤ Предложени мерки и оценување на нивната имплементација Од седум мерки, две се применети, а останатите пет треба да се спроведат до 1 април 2012 г.
	„Инцидент со упад во IMS“	<ul style="list-style-type: none">➤ Делокруг Идентификација на недостатоците во безбедноста на новоспроведениот IMS (IP мултимедијален систем).➤ Наод Беа идентификувани безбедносни недостатоци при имплементацијата на IMS.➤ Оценување на адекватноста и ефикасноста на системите за интерна контрола Ке се воведат нови интерни контроли преку дефинирање на нови процеси за откривање.➤ Предложени мерки и оценување на нивната имплементација Од девет мерки, една е применета, а останатите осум треба да се спроведат до 30 јуни 2012 г.

