

ГОДИШЕН ИЗВЕШТАЈ ЗА РАБОТЕЊЕТО НА СЕКТОРОТ ЗА ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА НА МКТ ЗА 2013 ГОДИНА

04 март, 2014 година



ПРЕГЛЕД

ГОДИШЕН ИЗВЕШТАЈ ЗА РАБОТЕЊЕТО НА СЕКТОРОТ ЗА ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА ЗА 2013 ГОДИНА

Цел на Извештајот

Во согласност со Законот за трговски друштва на Македонија, Секторот за интерна ревизија е обврзан да подготвува годишен Извештај за работењето.

Во 2013 година беа спроведени 16 ревизии

според категориите на Системот за интерна контрола:

- усогласеност: 4 ревизии;
- финансии: 6 ревизии;
- оперативни активности: 6 ревизии.

Беа утврдени 64 мерки

- 33 мерки се веќе реализирани;
- Преостанатите мерки ќе бидат финализирани најдоцна до 01.07.2015 година.

Со реализацијата на мерките ќе се подобри ефикасноста и ефективноста на интерните контроли и деловните процеси на кои е извршена ревизија.

ПРЕГЛЕД НА ИЗВРШЕНИ РЕВИЗИИ ВО 2013 ГОДИНА

КАТЕГОРИЈА ОД СИК^[1] : УСОГЛАСЕНОСТ (1/2)

Воведување на Политики/Директиви на Групацјата

Предмет

Целта на ревизијата беше да осигури дека политиките/директивите на Групацјата Маѓар Телеком се усвоени во МКТ.

Наод

Процесот на имплементација функционира соодветно во пракса, но се предлага да се скрати времето на имплементација/ажурирање на директивите. “Упатството за усогласеност со политиките/директивите на Групацјата” не е ажурирано во однос на интерните организациски промени. Не се издадени и ажурирани сите политики/директиви на Групацјата.

Оценка на адекватноста и ефикасноста на системите за интерна контрола

Проверените интерни контроли беа соодветни.

Предложени мерки и проценка на нивната реализација

Од 4 мерки, 4 се реализирани.

Транспарентност на договорите за консултантски услуги

Предмет

Ревизијата се фокусира на ризиците од корупција коишто произлегуваат од договорите за консултантски услуги и ризиците од усогласеноста во однос на договорите.

Наод

Ризикот од корупција е ублажен. Менаџментот треба да осигури дека регулираните процеси се следат, процесот на склучување на договори е забрзан, документацијата е подобрена.

Оценка на адекватноста и ефикасноста на системите за интерна контрола

Со реализација на мерките ќе се зајакнат интерните контроли.

Предложени мерки и проценка на нивната реализација

Од 5 мерки, 4 се реализирани. Преостанатата мерка треба да се финализира до 28.02.2014 година.

[1] Системи за интерна контрола

ПРЕГЛЕД НА ИЗВРШЕНИ РЕВИЗИИ ВО 2013 ГОДИНА

КАТЕГОРИЈА ОД СИК^[1] : УСОГЛАСЕНОСТ (2/2)

Контроли во Т-продавниците

Предмет

Целта на ревизијата беше да се подобрат превентивните и детективните контроли во Т-продавниците за да се избегнат измами / злоупотреби, да се обезбедат соодветно дефинирани казни / лични последици и зголемена свесност на вработените во Т-продавниците во однос на последиците од злоупотреби.

Наод

Процесите за склучување на договори за фиксни и мобилни услуги се регулирани. Воспоставените контроли не се формализирани. Злоупотребите од страна на вработените беа санкционирани во согласност со препораките на Комитетот за усогласеност на ниво на Групација.

Оценка на адекватноста и ефикасноста на системите за интерна контрола

Со реализација на мерките ќе се зајакнат интерните контроли.

Предложени мерки и проценка на нивната реализација

До 30.06.2014 година треба да бидат финализирани 7 дефинирани мерки.

Набавки надвор од Набавки

Предмет

Ревизијата се фокусира на евалуацијата на тоа со колкав дел од трошоците/стоките се постапува надвор од областа за Набавки, вклучувајќи и преглед на правилата, процесите и контролите кои се применуваат на овие активности за набавки и оценување на оперативната ефикасност.

Наод

Буџетите се следат и плаќањата се контролираат, но прегледот на обемот на набавки по тип на исклучоци може да се подобри. Процедурите за набавки надвор од областа за Набавки се поддржани со работни текови кои ги обезбедуваат минималните потребни контроли.

Оценка на адекватноста и ефикасноста на системите за интерна контрола

Со реализација на мерките ќе се зајакнат интерните контроли.

Предложени мерки и проценка на нивната реализација

До 30.04.2014 година треба да бидат финализирани 3 дефинирани мерки.

[1] Системи за интерна контрола

ПРЕГЛЕД НА ИЗВРШЕНИ РЕВИЗИИ ВО 2013 ГОДИНА

КАТЕГОРИЈА ОД СИК^[1] : ФИНАНСИИ (1/3)

SAP сегрегација на должности

Предмет

Предмет на ревизијата беше да се осигури дека ниту еден од корисниците на SAP од областа за финансии нема критична комбинација на права на пристап што би му овозможило на корисникот да го заобиколи системот на интерни контроли.

Наод

Критични комбинации на трансакции беа идентификувани, но не беше откриена злоупотреба при проверката на записите. Потребно е да се дефинираат соодветни компензирачки контроли.

Оценка на адекватноста и ефикасноста на системите за интерна контрола

Со реализација на мерките ќе бидат зајакнати интерните контроли.

Предложени мерки и проценка на нивната реализација

Од 2 мерки, 2 се реализирани.

Осигурување на приходи во Големопродажба

Предмет

Целта на ревизијата беше да се осигури дека процесите за осигурување на приходи и интерните контроли релевантни за интерконекциски сообраќај (завршување на меѓународен и домашен сообраќај) се воспоставени и функционални.

Наод

Контролите за осигурување на приходи се спроведуваат, но потребни се дополнителни подобрувања. Процесот за билинг за интерконекција и поврзаните одговорности не беа целосно усогласени.

Оценка на адекватноста и ефикасноста на системите за интерна контрола

Со реализација на мерките ќе се зајакнат интерните контроли.

Предложени мерки и проценка на нивната реализација

Од 8 мерки, 6 се реализирани. Преостанатите мерки треба да бидат финализирани до 28.02.2014 година.

[1] Системи за интерна контрола

ПРЕГЛЕД НА ИЗВРШЕНИ РЕВИЗИИ ВО 2013 ГОДИНА

КАТЕГОРИЈА ОД СИК^[1] : ФИНАНСИИ (2/3)

Управување со залихи и магацин

Предмет

Предмет на ревизијата беше да се направи проверка на процесот на прием, складирање и издавање на стоки во/од магацин и неговата ефикасност, контролите и усогласеноста со регулативите, справување со застарените залихи и залихи кои бавно се движат.

Наод

Идентификувани се недостатоци во контролите на оперативните активности во магацинот и во процесот на справување со застарени залихи и залихи кои бавно се движат.

Оценка на адекватноста и ефикасноста на системите за интерна контрола

Со имплементацијата на мерките и контролите дефинирани од страна на Секторот за логистика, интерните контроли ќе се подобрат.

Предложени мерки и проценка на нивната реализација

Од 8 мерки, 8 се реализирани.

Систем на интерни контроли - Принципи

Предмет

Да се потврди соодветноста на дизајнот и оперативната ефикасност на барањата на СИК^[1].

Наод

34 барања беа тестирани и оценети како “ефикасни”.

Оценка на адекватноста и ефикасноста на системите за интерна контрола

Оперативната ефикасност на контролите е соодветна.

Предлог мерки и проценка на нивната имплементација

Не беа утврдени мерки.

[1] Системи за интерна контрола

ПРЕГЛЕД НА ИЗВРШЕНИ РЕВИЗИИ ВО 2013 ГОДИНА

КАТЕГОРИЈА ОД СИК^[1] : ФИНАНСИИ (3/3)

СИК- контроли на ниво на трансакции

Предмет

Да се потврди соодветноста на дизајнот и оперативната ефикасност на СИК^[1] на ниво на трансакции.

Наод

12 од проверените контроли се оценети како ефикасни.

Оценка на адекватноста и ефикасноста на системите за интерна контрола

Оперативната ефикасност на проверените контроли е соодветна.

Предложени мерки и проценка на нивната реализација

Не се утврдени мерки.

Планирање и контрола на ОПЕХ буџет на ниво на сектор

Предмет

Предмет на ревизијата е да се провери процесот на подготовка на годишните буџети по области, да се оцени процесот на алоцирање на ресурси и да се провери адекватноста на процесот на следење на буџетот.

Наод

Буџетот за 2013 година не беше навремено одобрен за да го поддржи остварувањето на целите на компанијата, главно поради промените во врвните менаџерски позиции. Алоцирањето на расположивите ресурси е соодветно. Спроведувањето на буџетот е соодветно следено. Дефинирани се мерки за заштеда и истите се усогласени со функционалните области.

Оценка на адекватноста и ефикасноста на системите за интерна контрола

Оперативната ефикасност на контролите е соодветна.

Предложени мерки и проценка на нивната реализација

Не се утврдени мерки.

[1] Системи за интерна контрола

ПРЕГЛЕД НА ИЗВРШЕНИ РЕВИЗИИ ВО 2013 ГОДИНА

КАТЕГОРИЈА ОД СИК^[1] : ОПЕРАТИВНИ АКТИВНОСТИ (1/3)

Спроведување на проектот за недвижности

Предмет

Предмет на ревизијата беше да се направи проверка на договорните обврски, спроведувањето и почитувањето на договорните услови, анализа на процесот на ангажирање на трети страни и оценка на нивното работење во текот на проектот “Нов план за сместување” (изградба на нова Административна зграда).

Наод

Договорните услови се исполнети (со исклучок на пристапниот пат; изложбениот салон, приземјето). Процесот на ангажирање на трети страни е транспарентен и усогласен. Договорите не се потпишани и одобрени повеќе од една година. Врвниот менаџмент е добро информиран и вклучен во сите одлуки.

Оценка на адекватноста и ефикасноста на системите за интерна контрола

Со реализација на мерката ќе бидат зајакнати интерните контроли.

Предлог мерки и оценка на нивната имплементација

Мерката е реализирана.

Управување со континуитет на деловното работење на ИТ / опоравување од катастрофи

Предмет

Целта на ревизијата беше да се провери дали рамката за управување со континуитет на деловното работење (BCM) и управување со опоравување од катастрофи (DRM) е реализирана во МКТ, дали компанијата може да продолжи со ИТ услуги во случај на катастрофа и дали се врши ефикасно и сигурно тестирање на континуитетот на деловното работење (BC) / опоравување од катастрофи (DR).

Наод

BCM методологијата е реализирана и има ажуриран план за BC/DR. Потребни се подобрувања во BCM (сопственици, обука, тестирање) и DR тестирањата.

Оценка на адекватноста и ефикасноста на системите за интерна контрола

Со реализација на мерките ќе бидат зајакнати интерните контроли.

Предлог мерки и оценка на нивната имплементација

Од 8 мерки, 5 се реализирани. Преостанатите мерки треба да се финализираат до 30.08.2014 година.

[1] Системи за интерна контрола

ПРЕГЛЕД НА ИЗВРШЕНИ РЕВИЗИИ ВО 2013 ГОДИНА

КАТЕГОРИЈА ОД СИК^[1] : ОПЕРАТИВНИ АКТИВНОСТИ (2/3)

Ефективност на процесите за поддршка во Областа за човечки ресурси

Предмет

Целта на ревизијата беше да се разгледа процесот на организациските промени: дефинирање и регулирање (вклучувајќи и RACI матрица), тек на информации меѓу областите и клучни показатели на извршувањето на работата за процесите (KPI) (на пр. време на реакција).

Наод

Нема јасно дефиниран процес на организациски промени. Недостасува фаза на планирање, RACI матрица и KPIs. Новата организациска структура не беше целосно имплементирана во пракса.

Оценка на адекватноста и ефикасноста на системите за интерна контрола

Со реализација на мерките ќе се зајакнат интерните контроли.

Предложени мерки и проценка на нивната реализација

Од 2 мерки, 1 е реализирана. Преостанатата мерка треба да се финализира до 14.03.2014 година.

Управување со ИТ промени

Предмет

Целта на ревизијата беше да се анализира процесот и регулативите за управување со ИТ промени, дефиниција на барањата за промена, следење на статусот и поднесување извештаи и оценка на оперативната ефикасност на клучните контроли на управувањето со ИТ промени.

Наод

Формалниот процес на управување со ИТ промени (развој на заеднички процес, работен тек и подобра евиденција) може да се подобри. Барањата за промена се во согласност со процедурите.

Оценка на адекватноста и ефикасноста на системите за интерна контрола

Со реализација на мерките ќе бидат зајакнати интерните контроли.

Предложени мерки и проценка на нивната реализација

Од 4 мерки, 1 е реализирана. Преостанатите мерки треба да се финализираат до 31.03.2014 година.

[1] Системи за интерна контрола

ПРЕГЛЕД НА ИЗВРШЕНИ РЕВИЗИИ ВО 2013 ГОДИНА

КАТЕГОРИЈА ОД СИК^[1] : ОПЕРАТИВНИ АКТИВНОСТИ (3/3)

Управување со деловни корисници

Предмет

Целта на ревизијата беше да се зголеми ефективната на корпоративните продажни процеси и да се подобри транспарентноста на клучните деловни корисници.

Наод

Стратегијата и главните цели се дефинирани. Процесите и потпроцесите треба да се редизајнираат според новата деловна структура. Продажните процеси не се целосно поддржани со комплетна ИТ алатка.

Оценка на адекватноста и ефикасноста на системите за интерна контрола

Со реализација на мерките ќе бидат зајакнати интерните контроли.

Предложени мерки и проценка на нивната реализација

Од 9 мерки, 1 е реализирана. Преостанатите мерки треба да се финализираат до 01.07.2015 година.

Последователна ревизија: Изведба на добавувачите на технички услуги

Предмет

Предмет на ревизијата беше анализа на реализацијата на мерките од ревизијата Проверка на изведбата на добавувачите на технички услуги (004/2011) и како тие се применуваат во секојдневното работење.

Наод

Од 6 мерки, 5 се реализирани. Тендерот (мерка 6) треба да се спроведе со цел да се осигури конкуренција и да се намали ризикот од фаворизирање. SAP и "Stela" се усогласени. Процедурата за доставување на итни нарачки е регулирана.

Оценка на адекватноста и ефикасноста на системите за интерна контрола

Со реализација на мерките ќе се зајакнат интерните контроли.

Предложени мерки и проценка на нивната реализација

3 утврдени мерки треба да се финализираат до 30.03.2014 година.

[1] Системи за интерна контрола