

ГОДИШЕН ИЗВЕШТАЈ ЗА РАБОТЕЊЕТО НА СЕКТОРОТ ЗА ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА НА МКТ ЗА 2014 ГОДИНА

12 март, 2015 година



ПРЕГЛЕД

ГОДИШЕН ИЗВЕШТАЈ ЗА РАБОТЕЊЕТО НА СЕКТОРОТ ЗА ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА ЗА 2014 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 2014 година беа спроведени 15 ревизии

според категориите на Системот за интерна контрола:

- усогласеност: 4 ревизии;
- финансии: 3 ревизии;
- оперативни активности: 8 ревизии.

Беа утврдени 79 мерки

- 38 мерки се веќе реализирани;
- Преостанатите мерки ќе бидат имплементирани најдоцна до 31.12.2015 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 2014 ГОДИНА

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

Проверка на услугите за одржување

Предмет

Да се провери дали добавувачите ги извршиле бараните услуги за одржување и поддршка во согласност со условите и одредбите од договорите за услуги, со посебен фокус на казнените пенали во случај на понизок квалитет на услуга од бараниот.

Наод

Договорите за услуги (SLA) со добавувачите ги содржат потребните услови, но процедурата за ескалирање / контакт лицата не се секогаш дефинирани. Мерењето и известувањето за исполнување на договорите за услуги треба да бидат подобрени.

Проценка 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

Сите 3 мерки се реализирани.

Заштита на податоците на корисниците

Предмет

Да се анализира кои делови од аспектите за заштита на податоците на корисниците се реализирани и се применуваат.

Наод

Аспектите за заштита на податоците на корисниците треба да се подобрат во поглед на вршење соодветен преглед на корисниците и навремено реализирање на мерките.

Проценка 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 10 мерки, 9 се реализирани. Преостанатата мерка треба да биде имплементирана до 15.02.2015 година.

[1] Систем за интерна контрола

ПРЕГЛЕД НА ИЗВРШЕНИ РЕВИЗИИ ВО 2014 ГОДИНА

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

Користење на службени возила

Предмет

Да се провери дали службените возила се користат на адекватен/ оптимален/економичен и усогласен начин во компанијата.

Наод

Користењето на службените возила не било оптимално и планско и било злоупотребувано. Во текот на ревизијата беа преземени активности и беа намалени ризиците.

Проценка на адекватноста и ефикасноста на системите за интерна контрола

Со реализацијата на активностите и контролите утврдени од страна на менаџментот, интерните контроли ќе се подобрат.

Предложени мерки и проценка на нивната реализација

Не се утврдени мерки.

Контроли во процесот на набавки

Предмет

Да се процени степенот на реализација, квалитет и ефективност на барањата од Принципите на Системите за интерна контрола (ICS) во рамките на процесите за набавки.

Наод

Процесите за набавки се покриени со доволно контроли, но може да се направи поедноставување и подобрување.

Проценка 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

2 утврдени мерки треба да бидат реализирани до 31.08.2015 година.

[1] Систем за интерна контрола

ПРЕГЛЕД НА ИЗВРШЕНИ РЕВИЗИИ ВО 2014 ГОДИНА

КАТЕГОРИЈА ОД СИК^[1]: ФИНАНСИИ (1/2)

Систем за интерни контроли (ICS) – Принципи

Предмет

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

Наод

Беа проверени 42 барања на МКТ и истите беа оценети како „ефикасни“.

Проценка на адекватноста и ефикасноста на системите за интерна контрола

Оперативната ефективност на контролите е соодветна.

Предложени мерки и проценка на нивната реализација

Не се утврдени мерки.

Систем за интерни контроли (ICS) - Контроли на ниво на трансакција (TLC)

Предмет

Да се потврди соодветноста на дизајнот и оперативната ефикасност на Контролите на ниво на трансакција од Системот за интерни контроли.

Наод

Од 8 контроли што беа тестирани во МКТ, 7 се оценети како ефективни, 1 како неефективна и 3 контроли се со препорака за подобрување.

Проценка 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

Единствената утврдена мерка е реализирана.

[1] Систем за интерна контрола

ПРЕГЛЕД НА ИЗВРШЕНИ РЕВИЗИИ ВО 2014 ГОДИНА

КАТЕГОРИЈА ОД СИК^[1]: ФИНАНСИИ (2/2)

Ефекти на ОПЕХ од намалувањето на бројот на вработени

Предмет

Да се провери дали е постигната целта за намалување на ОПЕХ како резултат на намалувањето на бројот на вработени и да се провери постоењето на „скриени“ вработени.

Наод

Намалени трошоци за управување со севкупна работна сила (ТWM) во МКТ за 7%, во ТММК за 18%, но намалените ресурси се надоместуваат со надворешна работна сила.

Проценка 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, 2 се реализирани. Преостанатите мерки треба да бидат имплементирани до 30.03.2015 година.

[1] Систем за интерна контрола

ПРЕГЛЕД НА ИЗВРШЕНИ РЕВИЗИИ ВО 2014 ГОДИНА

КАТЕГОРИЈА ОД СИК^[1]: ОПЕРАТИВНИ АКТИВНОСТИ (1/4)

Безбедност на ИТ системите

Предмет

Да се оцени ранливоста на системите, да се подобрат контролите на правата на пристап, зајакнувајќи ја безбедноста на системот, логирањето и да се провери состојбата на реализацијата на сите мерки од ревизијата „Билинг – припејд систем во ТММК“ (012/2011).

Наод

Треба да се изврши подобрување на управувањето со правата на пристап, како и применетите чекори за зајакнување на безбедноста на системите и логирањето. Контролите се вршат на “best effort” основа.

Проценка 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 10 мерки, 7 се реализирани. Преостанатите мерки треба да бидат имплементирани до 30.06.2015 година.

Примо-предавање

Предмет

Да се изврши преглед на начинот на кој се извршува процедурата на примо-предавање со цел да се осигури јасна распределба на задачите и поделба на должностите што ќе обезбеди континуитет во секојдневните оперативни активности.

Наод

Не постои дефиниран процес и содржина за информациите кои треба да се пренесат. Сите релевантни области не се информирани доколку некој ја напушти компанијата.

Проценка на адекватноста и ефикасноста на системите за интерна контрола

Со реализација на мерката ќе се зајакнат интерните контроли.

Предложени мерки и проценка на нивната реализација

Единствената утврдена мерка е реализирана.

[1] Систем за интерна контрола

ПРЕГЛЕД НА ИЗВРШЕНИ РЕВИЗИИ ВО 2014 ГОДИНА

КАТЕГОРИЈА ОД СИК^[1]: ОПЕРАТИВНИ АКТИВНОСТИ (2/4)

Дијагностика на социјални медиуми

Предмет

Да се оцени и да се зголеми свесноста за управување со социјални медиуми.

Наод

Висок ризик за репутацијата на брендот и истекување на информации. Нема стратегија за социјални медиуми на корпоративно ниво.

Проценка 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, 7 се реализирани. Преостанатата мерка треба да биде имплементирана до 28.02.2015 година.

Мрежа целосно базирана на интернет протокол (All IP)

Предмет

Да се оцени статусот на имплементацијата во однос на завршената ИП трансформација, во однос на деловната студија и технолошките барања.

Наод

Миграцијата е завршена но нивото на контрола е намалено, поради тоа што целокупниот сообраќај не е префрлен.

Проценка на адекватноста и ефикасноста на системите за интерна контрола

Со реализација на мерката ќе се зајакнат интерните контроли.

Предложени мерки и проценка на нивната реализација

Од 10 мерки, 3 се реализирани. Преостанатите мерки треба да бидат имплементирани до 30.09.2015 година.

[1] Систем за интерна контрола

ПРЕГЛЕД НА ИЗВРШЕНИ РЕВИЗИИ ВО 2014 ГОДИНА

КАТЕГОРИЈА ОД СИК^[1]: ОПЕРАТИВНИ АКТИВНОСТИ (3/4)

Заобиколување на процесот за инвестициски проекти изведени од добавувачи

Предмет

Да се провери како и зошто се заобиколувал процесот на работни налози и да се истражат потенцијалните злоупотреби или измами.

Наод

Заобиколени процедури, неконтролирани материјали, недостаток на свесност, неефикасна контрола на квалитет.

Проценка 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, 3 се реализирани. Преостанатите мерки треба да бидат имплементирани до 15.08.2015 година.

Постапување по налози за обезбедување на услуги и отстранување на пречки

Предмет

Да се провери ефикасноста и оправданоста при постапувањето по налози за обезбедување на услуги и отстранување на пречки на корисниците.

Наод

Процедите се воспоставени, целите се следат и за нив се поднесуваат извешти. Потребни се подобрувања во реализацијата и анализата на целите.

Проценка на адекватноста и ефикасноста на системите за интерна контрола

Со реализација на мерката ќе се зајакнат интерните контроли.

Предложени мерки и проценка на нивната реализација

6 утврдени мерки треба да бидат имплементирани до 31.12.2015 година.

[1] Систем за интерна контрола

ПРЕГЛЕД НА ИЗВРШЕНИ РЕВИЗИИ ВО 2014 ГОДИНА

КАТЕГОРИЈА ОД СИК^[1]: ОПЕРАТИВНИ АКТИВНОСТИ (4/4)

Време за пласман на производ на пазарот

Предмет

Да се оцени времетраењето на целокупните оперативни активности на процесот за воведување на производи.

Наод

Нема следење на времето за пласман на производ на пазарот. Нема приоритизација на барањата и нема стандардизирано и ефикасно управување со проекти.

Проценка 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

9 утврдени мерки треба да бидат имплементирани до 30.06.2015 година.

Управување со кориснички конта

Предмет

Да се оценат процесите и алатките за управување со кориснички конта и управување со права на пристап до критични ИТ системи.

Наод

Има достапни политики, но процесот треба да се подобри. Сегрегацијата на должности треба да се специфицира.

Проценка 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

5 утврдени мерки треба да бидат имплементирани до 31.08.2015 година.

[1] Систем за интерна контрола