

ГОДИШЕН ИЗВЕШТАЈ

ЗА РАБОТЕЊЕТО НА СЕКТОРОТ ЗА ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА НА МКТ ЗА 2017 ГОДИНА

13 март 2018 година



LIFE IS FOR SHARING.

ПРЕГЛЕД

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 текот на 2017 година беа спроведени 18 ревизии

според категориите на Системот за интерна контрола:

- оперативни активности : 7 ревизии
- усогласеност: 6 ревизии
- финансии : 5 ревизии

Беа утврдени 78 мерки

- 39 мерки се реализирани;
- Преостанатите мерки ќе бидат реализирани најдоцна до 31.12.2018 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 2017 ГОДИНА

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

Управување со уреди

Предмет

Да се изврши проверка на процесот на управување со уреди, одговорностите и правата од планирањето до доставата.

Наод

Клучните показатели за извршувањето на работата (KPIs) не се мерат и не се пријавуваат. Збирните извештаи се користат за следење на статусот и локацијата на корисничката опрема и не се достапни по имплементацијата на корисничката опрема.

Проценка на адекватноста и ефикасноста на системите за интерна контрола

Интерните контроли ќе бидат зајакнати со имплементирањето на мерките.

Предложени мерки и проценка на нивната реализација

Од 3 утврдени мерки, 3 се реализирани.

Управување со портфолио на производи

Предмет

Да се утврди дали интерните системи и процеси го поддржуваат сложеното портфолио на производи и да се провери дали портфолиото на производи е дизајнирано во согласност со атрактивноста на пазарот и дали го обезбедува планираното генерирање на приходи.

Наод

Врз основа на регулативите, структурата за управување со портфолио е добро поставена за понуди на производи/услуги, но не е поддржана со комплетни систематизирани насоки и критериуми за следење и ескалирање на фактичките перформанси на производите/услугите.

Проценка на адекватноста и ефикасноста на системите за интерна контрола

Интерните контроли ќе бидат зајакнати со имплементирањето на мерките.

Предложени мерки и проценка на нивната реализација

Две утврдени мерки се реализирани.

[1] Систем за интерна контрола

ПРЕГЛЕД НА ИЗВРШЕНИ РЕВИЗИИ ВО 2017 ГОДИНА

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

Свесноста на вработените и социјалниот инженеринг

Предмет

Да се ревидира ефективноста на тековните процеси, обуката и другите клучни контроли за компанијата со цел да се спречат напади од типот социјален инженеринг што се користат со цел на неовластени лица да им се помогне да добијат пристап до системите.

Наод

Не е дефиниран процес за спречување и одговарање на напади за целите на социјален инженеринг.

Проценка на адекватноста и ефикасноста на системите за интерна контрола

Интерните контроли ќе бидат зајакнати со имплементирањето на мерките.

Предложени мерки и проценка на нивната реализација

Од 3 утврдени мерки, сите 3 се реализирани.

Процес на одобрување

Предмет

Да се изврши анализа на времетраењето и ефикасноста на процесот на одобрување и усогласеноста со одлуката на ГИД/ГОД. Да се идентификуваат пречките и можностите за унапредување на процесот на одобрување.

Наод

Влезните податоци во алатката за договори не се соодветно пополнети, нема ескалација и настаните поврзани со договорите коишто го надминале крајниот рок не се пријавуваат редовно. Отсуство на соодветно структурирани контролни точки и ескалација во процесот на постапување со приговори. Нема наметнати временски ограничувања и ескалација во процесот на вработување. Неефикасно известување и ескалација во процесот на одобрување во SAP за Барањата за набавки.

Проценка на адекватноста и ефикасноста на системите за интерна контрола

Интерните контроли ќе бидат зајакнати со имплементирањето на мерките.

Предложени мерки и проценка на нивната реализација

Од 10 утврдени мерки, 3 се реализирани. Преостанатите 7 мерки треба да бидат реализирани до 01.07.2018.

[1] Систем за интерна контрола

ПРЕГЛЕД НА ИЗВРШЕНИ РЕВИЗИИ ВО 2017 ГОДИНА

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

Постапување со безбедносни IT/NT инциденти

Предмет

Да се изврши проверка на процесот на управување со безбедносни инциденти и планот за одговор, при тоа оценувајќи го проактивниот и реактивниот пристап.

Наод

Рамката за управување со безбедносни инциденти е воспоставена но постои застарен инвентар на системи, а планови за одговор и опоравување од инциденти не се воспоставени и не се тестираат.

Проценка на адекватноста и ефикасноста на системите за интерна контрола

Интерните контроли ќе бидат зајакнати со имплементирањето на мерките.

Предложени мерки и проценка на нивната реализација

Од 5 утврдени мерки, 3 се реализирани. Преостанатите 2 мерки треба да бидат реализирани до 01.03.2018.

Управување со ранливост

Предмет

Да се утврди дали е воспоставен коцепт за управување со ранливост, дали истиот соодветно се одржува и интегрира со системот за управување со средства. Да се оцени ефективноста на мерките насочени кон превенција, детекција и ублажување на напади или инциденти.

Наод

Водењето базирано на excel и рачно кај инвентарот на средствата и CMDB за IT/NT системите на компанијата не го поддржува соодветно и ефикасно процесот на управување со ранливост. Не се вршат редовни проверки на системите за ранливост, не се утврдени соодветни корективни мерки, мерките не се реализираат навремено и не постои централизирано водење на евиденција за документите поврзани со процесот на управување со ранливост.

Проценка на адекватноста и ефикасноста на системите за интерна контрола

Интерните контроли ќе бидат зајакнати со имплементирањето на мерките.

Предложени мерки и проценка на нивната реализација

Од 4 утврдени мерки, 1 е реализирана. Преостанатите 3 мерки треба да бидат реализирани до 01.10.2018.

[1] Систем за интерна контрола

ПРЕГЛЕД НА ИЗВРШЕНИ РЕВИЗИИ ВО 2017 ГОДИНА

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

Сериозен прекин на мрежата (ад-хок)

Предмет

Да се идентификуваат причините за сериозниот прекин на мрежата којшто се случи на 23.05.2017 и да се оцени процесот на управување со напојувањето на електрична енергија за основните ИТ и НТ системи.

Наод

Не се вршат доволно превентивни проверки за напојување во објектот ТКЦ. Во текот на изминатите години, не се вршеле доволно инвестиции (CAPEX) за системот на напојување. Не се располага со потребната резервна опрема.

Проценка на адекватноста и ефикасноста на системите за интерна контрола

Интерните контроли ќе бидат зајакнати со имплементирањето на мерките.

Предложени мерки и проценка на нивната реализација

Од 7 утврдени мерки, 1 е реализирана. Преостанатите 6 мерки треба да бидат реализирани до 01.07.2018.

[1] Систем за интерна контрола

ПРЕГЛЕД НА ИЗВРШЕНИ РЕВИЗИИ ВО 2017 ГОДИНА

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

Принципи на Системот за интерна контрола

Предмет

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

Наод

Сите тестирани барања (28) се 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.

СИК - Контроли на ниво на трансакција

Предмет

Да се потврди соодветноста на дизајнот и оперативната ефективност на ниво на трансакција на Системот за интерна контрола.

Наод

Сите 7 контроли кои беа тестирани се оценети како ефективни. За две од нив има препораки за подобрување.

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.

[1] Систем за интерна контрола

ПРЕГЛЕД НА ИЗВРШЕНИ РЕВИЗИИ ВО 2017 ГОДИНА

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

Процеси на сегментот на SME/ SOHO

Предмет

Да се идентификуваат и оценат процесите во сегментот SME / SOHO, да се ревидира распределбата на ресурси, вредноста што ја обезбедуваат новите продажни менаџери и да се оцени постоењето и спроведувањето на програма за бонуси.

Наод

Интерните регулативи за продажба и доставување на мобилни уреди не се во согласност со сегашната состојба. Спроведување на нови системски контроли за управување со договори со корисници и проверка на кредитоспособноста на корисниците. Програмата за бонуси за вработените во продажба за деловни корисници треба да се ревидира и подобри.

Проценка на адекватноста и ефикасноста на системите за интерна контрола

Интерните контроли ќе бидат зајакнати со имплементирањето на мерките.

Предложени мерки и проценка на нивната реализација

Од 7 утврдени мерки, 3 се реализирани. Преостанатите 4 мерки треба да бидат реализирани до 15.09.2018

Управување со ризици од трети страни (заедничка)

Предмет

Да се изврши преглед на процесот на управување со ризици со цел да се оцени дали контролите се соодветно дизајнирани и дали тие функционираат ефективно за целите на идентификување и управување со значителните ризици поврзани со ризици од клучни трети страни во почетната фаза.

Наод

Децентрализиран процес на управување со ризици од трети страни. Процесот на усогласување и одобрување на договори е ист без оглед на ризикот, износот или важноста на договорот. Еден од шесте договори земени како примероци е потпишан без клаузула за спречување на корупција.

Проценка на адекватноста и ефикасноста на системите за интерна контрола

Интерните контроли ќе бидат зајакнати со имплементирањето на мерките.

Предложени мерки и проценка на нивната реализација

1 утврдена мерка треба да биде реализирана до 01.04.2018

[1] Систем за интерна контрола

ПРЕГЛЕД НА ИЗВРШЕНИ РЕВИЗИИ ВО 2017 ГОДИНА

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

Процедури за расходување на ИТ средства (ад-хок)

Предмет

Предметот на ревизијата опфаќа како се постапува со ИТ уредите подобни за расходување во рамките на компанијата, дали се изготвува неопходната евиденција во текот на постапката на расходување и дали сите процедури се во најдобар интерес на МКТ.

Наод

Во постојната политика се утврдени главните чекори на процесот, но не постои соодветно регулирање за секоја фаза од животниот циклус на ИТ средствата. Беа утврдени случаи кога праксата на управување со неискористени ИТ средства отстапува од одредбите на политиката.

Проценка на адекватноста и ефикасноста на системите за интерна контрола

Интерните контроли ќе бидат зајакнати со имплементирањето на мерките.

Предложени мерки и проценка на нивната реализација

Од 3 утврдени мерки, сите 3 се реализирани.

Припејд @ МКТ (SIMRICH) (ад-хок)

Предмет

Во однос на верификацијата на идентификацијата на припејд SIM корисниците, да се оцени дали усогласеноста со законските барања е целосно постигната и усогласена со воспоставените процеси и контроли и ефективноста на тестирањата на сетовите на контроли.

Наод

Констатирани се несоодветни регистрирања на корисници како во директниот, така и во индиректниот канал. Недостатоци се утврдени и во системската валидација на внесените податоци.

Проценка на адекватноста и ефикасноста на системите за интерна контрола

Интерните контроли ќе бидат зајакнати со имплементирањето на мерките.

Предложени мерки и проценка на нивната реализација

Од 4 утврдени мерки, 3 се реализирани. Реализацијата на едната мерка којашто е преостаната е во тек.

[1] Систем за интерна контрола

ПРЕГЛЕД НА ИЗВРШЕНИ РЕВИЗИИ ВО 2017 ГОДИНА

КАТЕГОРИЈА ОД СИК^[1]: ФИНАНСИИ (1/3)

ИКТ и В2В процеси (заедничка)

Предмет

Да се оценат процесите поврзани со ИКТ и В2В бизниси. Да се оцени транспарентноста, усогласеноста и ефикасноста на склучувањето на договори, изборот на партнери и финансиските придобивки.

Наод

Регулативите/политиките не се прилагодени на скорешниот процес и организациските промени. Водењето евиденција не е транспарентно и не е соодветно за доволна поддршка на идниот планиран деловен развој.

Проценка на адекватноста и ефикасноста на системите за интерна контрола

Интерните контроли ќе бидат зајакнати со имплементирањето на мерките.

Предложени мерки и проценка на нивната реализација

Од 7 утврдени мерки, 6 се реализирани. Преостанатата 1 мерка треба да биде реализирана до 01.05.2018.

Процес на набавки до плаќање

Предмет

Да се оценат воспоставените контроли во однос на промените во процесите и во политиката за набавки; да се оцени транспарентноста на процесот на избор на добавувачи, да се оценат овластувањата за плаќање и контролите во процесот.

Наод

Севкупниот процес на набавки до плаќање е добро дизајниран. Долгорочните/рамковни договори се продолжуваат без повторно објавување на тендер. Да се зајакнат контролите за двојно книжени фактури.

Проценка на адекватноста и ефикасноста на системите за интерна контрола

Интерните контроли ќе бидат зајакнати со имплементирањето на мерките.

Предложени мерки и проценка на нивната реализација

Од 3 утврдени мерки, сите 3 се реализирани.

[1] Систем за интерна контрола

ПРЕГЛЕД НА ИЗВРШЕНИ РЕВИЗИИ ВО 2017 ГОДИНА

КАТЕГОРИЈА ОД СИК^[1]: ФИНАНСИИ (2/3)

Рамковни договори за градежни работи и надворешно обезбедување на услуги во Област за техника

Предмет

Да се провери имплементацијата и контролните точки во користењето на рамковни договори за градежни работи и надворешно обезбедување на услуги во Областа за техника и да се провери процесот на постапување со НТ материјали надвор од магацин со тестирање и евалуација на начинот на спроведување на мерките од ревизиите 008/2013 и 016/2014 и како тие се следат во секојдневната пракса.

Наод

Општо земено, старите мерки се имплементирани, со мали недостатоци. Потребно е подобрување на теренските контроли и проверката на користените материјали.

Проценка на адекватноста и ефикасноста на системите за интерна контрола

Интерните контроли ќе бидат зајакнати со имплементирањето на мерките.

Предложени мерки и проценка на нивната реализација

Од 5 утврдени мерки, 4 се реализирани. Преостанатата 1 мерка треба да биде реализирана до 01.04.2018.

Маркетинг стратегија и искористување на буџетот

Предмет

Да се оцени развојот и имплементацијата на маркетинг стратегијата и буџетот. Да се оцени медија планот и реализацијата и верификацијата на услугите.

Наод

Интерната маркетинг регулатива е застарена. Верификацијата на трошоците за услуги платени на маркетинг агенцијата треба да се подобри. Медиумскиот капацитет на дигиталните билборди не е доволно искористен.

Проценка на адекватноста и ефикасноста на системите за интерна контрола

Интерните контроли ќе бидат зајакнати со имплементирањето на мерките.

Предложени мерки и проценка на нивната реализација

Од 4 утврдени мерки, 1 е реализирана. Преостанатите 3 мерки треба да бидат реализирани до 01.07.2018.

[1] Систем за интерна контрола

ПРЕГЛЕД НА ИЗВРШЕНИ РЕВИЗИИ ВО 2017 ГОДИНА

КАТЕГОРИЈА ОД СИК^[1]: ФИНАНСИИ (3/3)

Аутсорсирани активности во Областа за техника

Предмет

Да се оцени ефикасноста на процесот на аутсорсирано управување со услуги. Да се проверат клучните контроли и алатки за управување со кориснички сметки и одобрување и укинување на права на пристап за аутсорсираните вработени.

Наод

Во моментот, постои делумен делокруг на превентивно одржување за компаниската мрежа. Недостасува модел за управување со добавувачи-трети страни. Официјално не постои димензионирана мрежа со цел побарувачката за сервиси ефикасно да ја адресира промената на мрежата и соодветниот трошок за управувани услуги.

Проценка на адекватноста и ефикасноста на системите за интерна контрола

Интерните контроли ќе бидат зајакнати со имплементирањето на мерките.

Предложени мерки и проценка на нивната реализација

10-те утврдени мерки треба да бидат реализирани до 31.12.2018

[1] Систем за интерна контрола