



National Academy for Finance and
Economics
Ministry of Finance



Внедрение цифровых технологий: от обеспечения уверенности – к консультированию. Пример из опыта Нидерландов: инструментальные средства/приложения

СВА РЕМРАЛ

Зальцбург, 22 мая 2024 г.

Арьян Вос и Родни Беторина
Национальная академия
финансов и экономики



Стандарт 10.3 Технические ресурсы (1/2)

- Требования:

Руководитель службы внутреннего аудита должен стремиться к обеспечению того, чтобы служба внутреннего аудита располагала технологиями для поддержки процесса внутреннего аудита.

Руководитель службы внутреннего аудита должен регулярно оценивать технологии, используемые службой внутреннего аудита, и изыскивать возможности для повышения эффективности и результативности.



Стандарт 10.3 Технические ресурсы (2/2)

- Соображения в части внедрения
- Службе внутреннего аудита для повышения своей результативности и эффективности следует использовать технологии. К примерам таких технологий относятся:
 - Системы управления аудитом.
 - Инструменты сопоставления данных по процессам руководства, управления риском и контроля.
 - Инструменты для исследования и анализа данных.
 - Инструменты, обеспечивающие коммуникацию и сотрудничество



ИТ-сектор в Службе аудита центрального правительства (САЦП) Нидерландов

- Общая численность – около 600 человек (ФА/АЭ/ИТ/ОУ)
- 100 аудиторов в сфере ИТ
- Специалисты, работающие во всех министерствах
- Темы:
 - Кибербезопасность
 - включая оценку кода DigiD и тесты на защиту от несанкционированного доступа
 - SAP
 - Oracle
 - Общий регламент по защите данных/защита личной информации
 - Алгоритмы
 - (Финансовая) отчетность/процессы: ИТ, применяемые для АЭ/ФА (GITC/средства контроля приложений)
 - => **Разработка приложений и инструментов для САЦП**



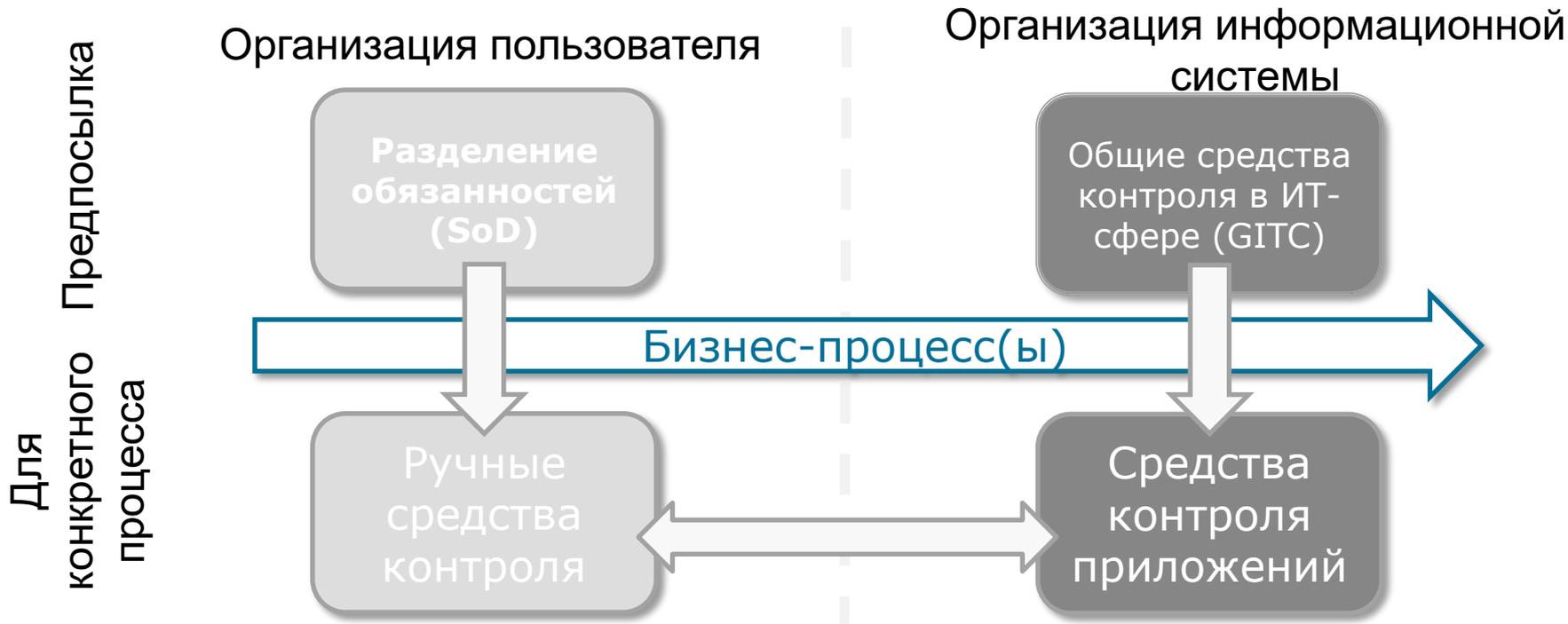
Примеры инструментальных средств/приложений САЦП

- **Группа по аналитической обработке данных:**

- Что?: +/- 20 аналитиков данных в составе САЦП
- Зачем?: Стремление к эффективности/результативности ВА в целом (ФА/ОА/ИТ/ЕС)
- Как?: Стандартные программы (инструменты) и специально сформулированные запросы



Типы средств контроля: модель контроля





Общие средства контроля в ИТ-сфере





Примеры инструментальных средств/приложений САЦП

- **Использование инструментальных средств при аудите общих средств контроля в ИТ-сфере (GITC):**
 - Что?: Автоматизированное формирование исключений из норм/бизнес-процессов GITC
 - Зачем?: Стремление к достижению эффективности/результативности в рамках аудита GITC
 - Как?: Стандартная программа/инструмент (ORACLE), а также специально сформулированные запросы



Основные выводы

- Стремиться в обязательном порядке включать ИТ в процесс аудита
- Обязательно привлекать нужные компетенции (напр., аналитики данных, специалисты в области ИИ/ИТ), но разработка инструментальных средств – не изолированная деятельность
- Для службы аудита следует планировать адекватные компетенции, чтобы включать ИТ в процесс аудита
- Старайтесь формировать горизонтальный анализ, который был бы востребован несколькими министерствами
- Планируйте включение ИТ как работу, рассчитанную на много лет, и начинайте с самых рискованных областей
- Цикл «Планировать/Сделать/Проверить/Действовать» также применим к процессу внедрения информационных технологий