

Revizija IT-a: Standardi, ključni rizici, ciljevi i očekivanja

23. studenoga/novembra 2020.
Jean-Pierre Garitte, CIA, CISA
Stručnjak Svjetske banke:

Sadržaj

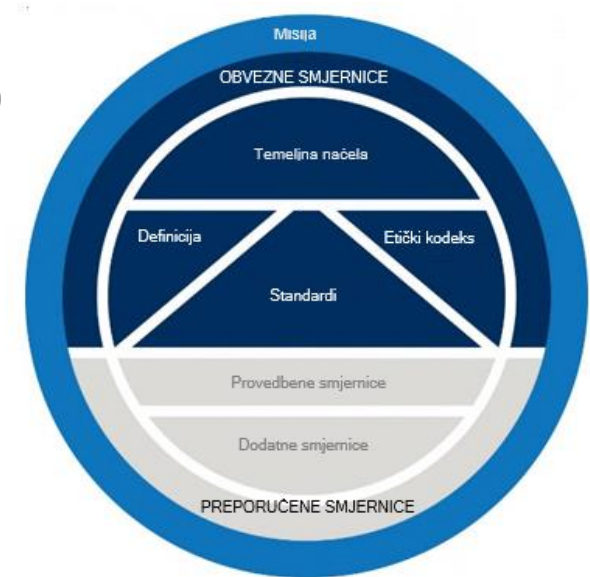
- ❑ Poveznice s postojećim okvirima
- ❑ Rizici koje su utvrdili voditelji odjela za unutarnju reviziju i dionici
- ❑ Ciljevi i očekivanja od revizije IT-a
- ❑ Napori koje je potrebno uložiti

Poveznice s postojećim okvirima

Poveznice s postojećim okvirima

- ▣ Okvir međunarodnih profesionalnih praksi
 - ▣ Međunarodni standardi za stručnu provedbu unutarnje revizije (ISPPIA)
 - ▣ Etički kodeks
 - ▣ Temeljna načela unutarnje revizije

- ▣ Vodič PEMPAL-a

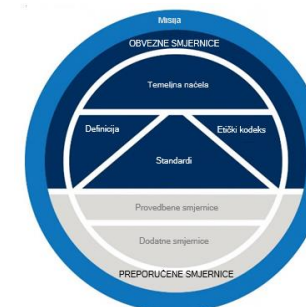


Međunarodni standardi za stručnu provedbu unutarnje revizije (ISPPIA)

5

- 1210 – Kad je riječ o stručnosti, unutarnji revizori moraju posjedovati znanje, vještine i druge kompetencije koje su potrebne za izvršavanje njihovih pojedinačnih dužnosti. Sve osobe angažirane u aktivnosti unutarnje revizije moraju posjedovati ili steći znanje, vještine i druge kompetencije koje su im potrebne za izvršavanje njihovih dužnosti.
- 1210.A3 – Unutarnji revizori moraju imati dovoljnu razinu znanja o ključnim rizicima i kontrolama povezanim s informacijskim tehnologijama kao i dostupnim revizorskim tehnikama temeljenima na tehnologiji kako bi mogli izvršiti zadatke koji su im povjereni. Međutim, ne očekuje se od svih unutarnjih revizora ona razina stručnosti koja se očekuje od unutarnjeg revizora čije glavne dužnosti obuhvaćaju reviziju informacijskih tehnologija.

*International Standards for the
Professional Practice of Internal
Auditing (Standards)*



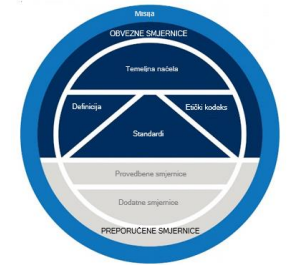
Kompetencija

Unutarnji revizori:

4.1. Pružaju samo one usluge za koje imaju potrebno znanje, vještine i iskustvo.

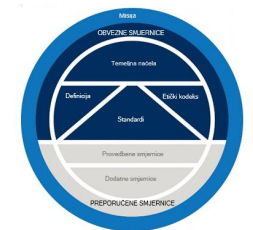
4.1. Usluge unutarnje revizije pružaju u skladu s Međunarodnim standardima za stručnu provedbu unutarnje revizije.

4.1. Kontinuirano rade na poboljšanju svoje stručnosti i efektivnosti te na poboljšanju kvalitete njihovih usluga.



Temeljna načela za stručnu provedbu unutarnje revizije

- Pokazuje integritet.
- Pokazuje kompetenciju i dužnu pažnju**
- Objektivna je i bez nezakonitog utjecaja (neovisna)
- U skladu je sa strategijama, ciljevima i rizicima organizacije
- Odgovarajuće je pozicionirana i ima odgovarajuće resurse**
- Pokazuje kvalitetu i neprestano poboljšanje
- Učinkovito komunicira
- Pruža osiguranje temeljeno na riziku**
- Pronicljiva je, proaktivna i usmjerena na budućnost
- Potiče organizacijsko poboljšanje



- 4.1. Osigurati da unutarnji revizori posjeduju potrebne vještine i sposobnosti za reviziju okruženja informacijskih tehnologija (IT-a).

Koraci tijekom pregleda

- **a. Ocijeniti posjeduju li unutarnji revizori odgovarajuće znanje o IT okruženju.**
- b. Provjeriti ima li jedinica za unutarnju reviziju ovlaštenog IT stručnjaka.
- c. Ocijeniti primjenjuje li se odgovarajući okvir poput Kontrolnih ciljeva za informacijske i srodne tehnologije (COBIT-a).
- d. Provjeriti eksternaliziraju li se revizije informacijskih tehnologija (IT-a).
- **e. Provjeriti osigurava li se unutarnjim revizorima odgovarajuća obuka u pogledu revizije informacijskih tehnologija (IT-a).**
- **f. Provjeriti uključuje li propisana metodologija odgovarajuće smjernice za reviziju informacijskih tehnologija (IT-a).**



- 4.1. Osigurati da se unutarnji revizori koriste odgovarajućim IT alatima i tehnikama za izvršavanje angažmana unutarnje revizije.



Koraci tijekom pregleda

- a. Provjeriti je li upotreba IT alata i tehnika opisana na odgovarajući način u priručniku za unutarnju reviziju.
- b. Provjeriti koriste li unutarnji revizori trenutačno IT alate i tehnike pri izvršavanju angažmana unutarnje revizije.
- c. Ocijeniti jesu li unutarnji revizori u potpunosti upoznati s prednostima pravilne upotrebe IT alata i tehnika.
- d. Provjeriti je li odgovarajuća obuka u pogledu IT alata i tehnika uključena u plan obuke za razdoblje koje je predmet uvida.

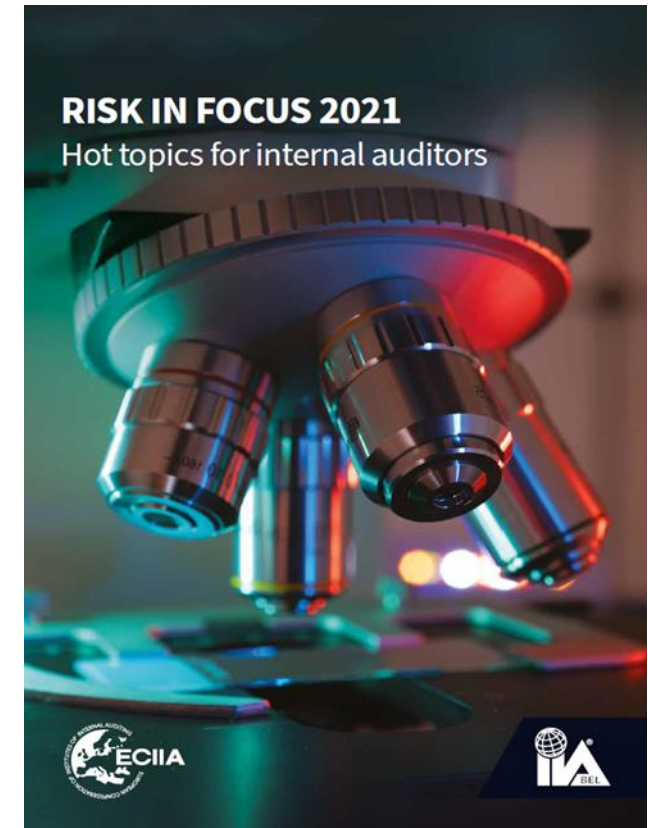
Rizici koje su utvrdili voditelji odjela za unutarnju reviziju i dionici

Rizici koje su utvrdili voditelji odjela za unutarnju reviziju i dionici

- ❑ Izvješće „Risk in Focus” Europske konfederacije instituta internih revizora (ECIIA)
- ❑ Izvješće „OnRisk” Instituta internih revizora (IIA)



- „Kibernetička sigurnost i sigurnost podataka” zauzele su vodeća mjesta u ovogodišnjoj anketi, pri čemu 79 % glavnih izvršnih direktora za reviziju navodi da se radi o rizicima koji su prema važnosti među prvih pet rizika.
- Informacijska sigurnost u proširenom radnom okruženju



Izvješće „OnRisk” Instituta internih revizora (IIA)

- Kontinuitet poslovanja, upravljanje krizama i kibernetička sigurnost među najvažnijim su rizicima u 2021.

Neki su od razloga zbog kojih su ta dva rizika na vrhu ljestvice dosad nezabilježeni izazovi uzrokovani pandemijom koronavirusne bolesti (COVID-19) te sve veće oslanjanje na tehnologiju i podatke.

Ti su se rizici često pojavljivali istovremeno s obzirom na to da su određene kibernetičke prijetnje povećane premještanjem zaposlenika u manje sigurni kontekst kućnog radnog okruženja kao i intenzivnim prelaskom na e-trgovinu uzrokovan odgovorom na pandemiju.



Ciljevi i očekivanja od revizije IT-a

- ❑ Naš je mandat pružiti razumno uvjerenje barem u vezi s najrizičnijim komponentama našeg revizijskog univerzuma.
- ❑ Gotovo sve komponente našeg revizijskog univerzuma utemeljene su na IT rješenjima.
- ❑ Ako ne usmjerimo našu pažnju na IT, nikada nećemo moći pružiti uvjerenje sa dovoljnom sigurnošću.
- ❑ IT će nastaviti dominirati našim poslovnim i privatnim okruženjem.
- ❑ Bez ozbiljnog poznavanja rizika i kontrola povezanih s IT-jem, naše će usluge postati irelevantne.
- ❑ Napori koje je potrebno uložiti:
 - ❑ Podići razinu znanja svih unutarnjih revizora i članova SHJ-a;
 - ❑ Uspostaviti Centar izvrsnosti za IT

Napori koje je potrebno uložiti

Napori koje je potrebno uložiti

- ❑ Podići razinu znanja svih unutarnjih revizora i članova SHJ-a;
- ❑ Uspostaviti Centar izvrsnosti za IT od strane (u okviru?) SHJ-a.
- ❑ Zatražiti IACOP da izradi smjernice o reviziji IT-a: Koraci revizije IT-a za revizore koji se ne bave IT-jem

HVALA!
