

## Отчёт о мероприятии

### Сообщество по внутреннему аудиту (СВА) PEMPAL ЕЦА

#### Аудит в сфере информационных технологий: от теории к практике

*Вебинар, 23 ноября 2020 г.*

20 ноября 2020 г. СВА был организован вебинар, посвящённый аудиту в сфере информационных технологий<sup>1</sup>, в ходе которого рассматривались теоретические принципы и практические подходы. Мероприятие прошло успешно<sup>2</sup>; в его работе приняли участие около 100 ключевых специалистов в области внутреннего аудита из 21 страны, представлявших регионы Европы и Центральной Азии (ЕЦА) и Латинской Америки (ЛА).

В ходе вебинара обсуждались вопросы, связанные со следующими основными целями мероприятия:

- Увязать потребность аудита в сфере информационных технологий с Международными стандартами профессиональной практики внутреннего аудита (МСППВА);
- Рассмотреть новые технологии, с которыми внутренним аудиторам приходится иметь дело уже сейчас, и с которыми они столкнутся в перспективе после цифровой трансформации;
- Представить прагматичные подходы к решению проблем аудита в сфере информационных технологий;
- Представить практические примеры ресурсов, инструментов и методик при проведении аудита в сфере информационных технологий в государственном секторе.

Открыл мероприятие руководитель сети “Взаимное обучение и обмен опытом в управлении государственными финансами” (PEMPAL), выразив признательность донорам: Государственному секретариату Швейцарии по экономическим вопросам (SECO), Министерству финансов России, Европейской комиссии, а также организации-партнёру – Голландской академии финансов.

В качестве докладчиков выступили международные эксперты, которые познакомили аудиторию с собственным опытом аудита в сфере информационных технологий. Ниже приведены основные выводы из их выступлений.

**Необходимость повышать профессиональную квалификацию для внутренних аудиторов.** Г-н Жан-Пьер Гаррит (член Комитета ЕК по развитию аудита; бывший

---

<sup>1</sup> Также называемой сферой информационно-коммуникационных технологий.

<sup>2</sup> Все участники были удовлетворены мероприятием: по итогам оценочного опроса, который проводился после вебинара, 76% участников отметили «очень высокую» степень удовлетворённости.

председатель Международного совета ИВА) подчеркнул необходимость для внутренних аудиторов постоянно повышать профессиональные навыки в части проведения аудита с учётом меняющихся условий работы. Руководство по повышению квалификации содержится в Профессиональных стандартах по внутреннему аудиту; вместе с тем, все аудиторы, включая сотрудников Центральных подразделений по гармонизации (ЦПГ) должны обладать достаточным уровнем знаний в сфере информационно-коммуникационных технологий (ИКТ) и применять инструменты ИКТ в своей работе. Это означает, что методология внутреннего аудита должна содержать достаточные руководящие положения для проведения аудита в сфере ИКТ. Г-н Гаррит призвал представителей ЦПГ рассмотреть возможность создания в структуре ЦПГ центра передовой практики по аудиту в сфере ИКТ, а представителей СВА РЕМРАЛ – разработать специальное руководство по проведению аудита в сфере ИКТ.

**Воздействие и риски аудита в сфере информационных технологий в будущем.** Г-н Марк Декейзер (Внутренний аудитор ИКТ, КВС; Председатель исполнительного комитета ИВА Бельгии) представил сценарий мира технологий недалёкого будущего, где наша внутренняя среда обитания будет расширяться благодаря появлению новых явлений, таких как Интернет вещей, искусственный интеллект (ИИ), блокчейн, робототехника. Люди будут подключены к «Интернету всего». Говоря об этой тенденции в рамках 4-й промышленной революции, г-н Декейзер выделил 16 революционных технологий, появление которых сделает наш будущий мир совершенно иным обществом. Он подчеркнул, что внутренний аудит (помимо гарантирования и консультаций) должен обеспечивать важные сведения о прорывных решениях, принимая во внимание их воздействие на положение всей организации. Он также отметил, что внутренние аудиторы способны эффективно оценивать риски, связанные с революционными изменениями, и проверять наличие мер, которые обеспечивали бы достаточное смягчение этих рисков.

**Повышение квалификации и приобретение новых цифровых компетенций в условиях пандемии COVID-19.** Профессор Фрэнк Ям (руководитель по вопросам инноваций, кибербезопасности и внутреннего аудита; Глава ИВА Гонконга) остановился на том, как COVID-19 влияет на работу внутренних аудиторов в новых условиях всеобщей цифровизации и работы в дистанционном формате. Профессор Ям рекомендовал включить в ежегодные планы внутреннего аудита ряд новых направлений. Он призвал наши организации к тому, чтобы их внутренние аудиторы повышали свою квалификацию и приобретали новые компетенции, либо к привлечению новых (уже имеющих такие компетенции) аудиторов. По его мнению, к основным вопросам, которыми должны заниматься внутренние аудиторы (и которые пока не нашли достаточного отражения в планах проведения аудита), относятся новые информационные технологии, кибербезопасность и порядок взаимодействия с третьими сторонами. Профессор Ям сослался на статью за авторством г-на Гаррита, которая вышла в журнале Focus 2021 (публикации Европейской конфедерации институтов внутреннего аудита); в ней в качестве ключевых рисков для вселенной аудита в 2021 году обозначены кибербезопасность, защита данных, обеспечение непрерывности функционирования и управление кризисами.

**Новый инструментарий для аудита в сфере ИКТ.** Г-н Комитас Степанян (ИТ-директор и бывший руководитель аудита в сфере ИКТ, Центральный банк Армении) представил ряд практических примеров проведения аудита в сфере информационных технологий в государственном секторе. Применительно к этой сфере, он обозначил в качестве наиболее важных следующие темы аудиторских заданий: доступ к сети, системы применения базы данных и (снова) информационная безопасность/безопасность в киберпространстве. Г-н Степанян также представил новые инструменты для проведения аудита в сфере ИКТ, такие как Landsweeper; по мнению докладчика, для того, чтобы применять этот инструментарий, от аудитора не требуется владеть «сверхспособностями».

В своих комментариях участники вебинара выразили обеспокоенность перспективами глобального развития прорывных технологий и характером их воздействия. Ниже приведены некоторые из вопросов, поступивших от аудитории. В ходе последующего активного обсуждения докладчики и участники получили возможность провести конструктивный диалог.

- Если внутренние аудиторы не располагают необходимыми компетенциями в части риска и контролей в сфере ИТ, означает ли это, что они не соответствуют требованиям МСППВА? Какие могут быть последствия?
- Как будет выглядеть руководство REMPAL, которое было предложено разработать?
- Выступление Марка вызвало обеспокоенность участников. Для многих пользователей уже сейчас будет сложно угнаться за этими технологиями. Каким образом, на ваш взгляд, внутренние аудиторы смогут решить эту задачу?
- Марк говорил о необходимости давать информацию о революционных технологиях. Мы не имеем подобного опыта. По вашему мнению, мы сможем это делать? Прислушается ли к нам руководство?
- Фрэнк говорил о повышении квалификации внутренних аудиторов и приобретении ими новых компетенций. Насколько это реалистично? В вопросах обучения мы всегда будем отставать.
- Как, по мнению Фрэнка, мы могли бы убедить своё руководство вкладывать средства во внутренний аудит, а не в другие функции?
- Как внутренним аудиторам, которые имеют ограниченные ИКТ-компетенции, оптимальным образом работать с вопросами в сфере кибербезопасности?
- Комитас – специалист в области информационных технологий, который работает в организации (Центральный банк), готовой вкладывать [средства]. Что бы вы порекомендовали делать менее крупным структурам внутреннего аудита?

Подводя итоги мероприятия, г-н Ватян остановился на ключевых тезисах, прозвучавших в выступлениях: i) для того, чтобы внутренний аудит сохранял свою актуальность, необходимо глубокое понимание рисков и контролей в сфере информационных технологий; ii) совершенствование знаний, компетенций и навыков внутренних аудиторов и их готовность постоянно обучаться; iii) важность наличия нового инструментария, который доступен внутренним аудиторам; а также iv) основной фактор

успеха – формирование коллективов с участием штатных аудиторов, привлечением партнёров и совместно используемых решений: такая модель будет действовать эффективно даже в условиях неопределённости относительно будущего.

Г-жа Льерка Црнкович (сопредседатель Исполнительного комитета СВА, старший советник-специалист, Министерство финансов Хорватии) подвела итог мероприятия, обобщив основные прозвучавшие тезисы, поблагодарила докладчиков и участников. В заключение она отметила, что ИКТ, без сомнения, станет первоочередной сферой для деятельности всех внутренних аудиторов и будет оставаться таковой.

*Все материалы и запись мероприятия доступны на сайте [rempal.org](http://rempal.org).*