

Аудит в сфере информационных технологий: Стандарты, основные риски, цели и ожидания

23 ноября 2020 г.

*Жан-Пьер Гаритт, дипломированный внутренний аудитор, дипломированный аудитор по информационным системам
эксперт Всемирного банка*

Содержание

- ❑ Ссылка на существующие нормы
- ❑ Риски, выявляемые руководителями служб внутреннего аудита и заинтересованными лицами
- ❑ Цели и ожидания аудита в сфере информационных технологий
- ❑ Необходимые мероприятия

Ссылка на существующие нормы

Ссылка на существующие нормы

- Международные основы профессиональной практики
 - Международные стандарты профессиональной практики внутреннего аудита (ISPPIA)
 - Кодекс этики
 - Основные принципы проведения внутреннего аудита
- Рекомендации PEMPAL



Международные стандарты профессиональной практики внутреннего аудита (ISPPIA)

5

- 1210 – Профессионализм. Внутренние аудиторы должны обладать знаниями, навыками и другими компетенциями, необходимыми для выполнения своих должностных обязанностей. Для выполнения стоящих перед подразделением внутреннего аудита задач сотрудники подразделения должны коллективно обладать необходимыми знаниями, навыками и другими компетенциями или получить их.
- 1210.A3 – Внутренние аудиторы должны обладать достаточными знаниями о ключевых рисках и процедурах контроля, связанных с информационными технологиями, и уметь использовать автоматизированные методы аудита в объеме, достаточном для выполнения полученных заданий. В то же время не предполагается, что все внутренние аудиторы обладают компетенцией внутреннего аудитора, в чьи основные обязанности входит проведение аудита в сфере информационных технологий.

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



Компетенция

Внутренние аудиторы:

- 4.1. должны участвовать только в тех заданиях, для выполнения которых обладают достаточными профессиональными знаниями, навыками и опытом.
- 4.2. должны оказывать услуги внутреннего аудита в соответствии с Международными стандартами профессиональной практики внутреннего аудита.
- 4.3. должны непрерывно повышать свой профессионализм, а также эффективность и качество оказываемых услуг.



Основные принципы профессиональной практики внутреннего аудита

Внутренний аудитор:

7

- Является образцом честности.
- Проявляет компетентность и профессиональное отношение к работе.**
- Объективен и не подвержен ненадлежащему воздействию (независим).
- Выстраивает свою работу в соответствии со стратегией, целями и рисками организации.
- Обладает соответствующим статусом и необходимыми ресурсами.**
- Качественно выполняет работу и постоянно совершенствуется.
- Выстраивает эффективные отношения с заинтересованными сторонами.
- Основывает работу на риск-ориентированном подходе.**
- Проницателен, рассматривает вопросы в перспективе и нацелен на будущее.
- Способствует развитию организации.



- 31. Внутренние аудиторы должны обладать необходимыми навыками и компетенциями для проведения аудита в сфере информационных технологий.

Мероприятия по проверке

- а. Необходимо оценить, обладают ли внутренние аудиторы соответствующими знаниями для проведения аудита в сфере информационных технологий.
- б. Следует проверить, есть ли в службе внутреннего аудита сертифицированный специалист по информационным технологиям.
- в. Необходимо оценить, возможно ли применение соответствующих основ, например, Целей контроля для информационных и смежных технологий (COBIT).
- г. Следует узнать, осуществляется ли аутсорсинг аудита в сфере IT.
- д. Необходимо убедиться в том, что внутренним аудиторам предоставляется надлежащее обучение по вопросам аудита в сфере информационных технологий.
- е. Следует убедиться в том, что предписанная методология содержит соответствующее руководство в части аудита в сфере информационных технологий.



- 32. Внутренние аудиторы должны обладать соответствующими IT-инструментами и методами для выполнения заданий по внутреннему аудиту.

Мероприятия по проверке

- **а. Необходимо убедиться в том, что порядок использования IT-инструментов и методов надлежащим образом описан в руководстве по проведению внутреннего аудита.**
- **б. Необходимо убедиться в том, что IT-инструменты и методы в настоящее время используются внутренними аудиторами для выполнения заданий по внутреннему аудиту.**
- **в. Следует убедиться в том, что внутренние аудиторы в полной мере осведомлены о преимуществах использования соответствующих IT-инструментов и методов.**
- **г. Следует проверить, что план обучения на рассматриваемый период предусматривает надлежащее обучение по вопросам применения IT-инструментов и методов.**



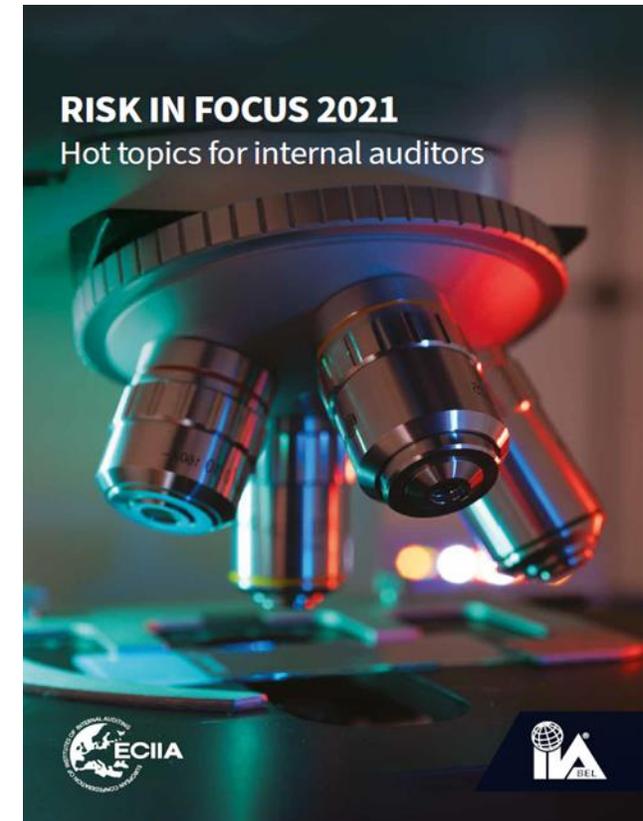
Риски, выявляемые руководителями служб внутреннего аудита и заинтересованными лицами

- ❑ «Риски в фокусе», ЕКИВА
- ❑ «О рисках», ИВА



«Риски в фокусе», ЕКИВА

- «Кибербезопасность и безопасность данных» стали основными темами исследования данного года, поскольку 79% САЕ отметили, что данные риски входят в пятерку главных рисков.
- Информационная безопасность в расширенном рабочем пространстве.



- Непрерывность деятельности, кризисное управление и кибербезопасность являются основными рисками для 2021 года.

Беспрецедентные проблемы, вызванные пандемией COVID-19, а также все более широкое использование технологий и данных, ставят риски этих двух видов во главу угла. Они всегда рассматривались совместно, при этом значимость некоторых киберугроз возросла в результате внезапного перевода сотрудников в менее безопасные условия работы на дому и стремительного перехода на электронную торговлю, как способа реагирования на пандемию.



Цели и ожидания аудита в сфере информационных технологий

- ❑ Перед нами стоит задача обеспечить достаточные гарантии по крайней мере в отношении тех элементов из сферы аудита, которые сопряжены с максимальными рисками.
- ❑ Практически все элементы сферы аудита в той или иной степени связаны с информационными технологиями.
- ❑ Мы никогда не сможем дать необходимых гарантий без учета информационных технологий.
- ❑ Информационные технологии и далее будут играть важную роль в нашем рабочем и личном пространстве.
- ❑ Не имея надлежащего представления о рисках, связанных с информационными технологиями, и средствах для их контроля, мы не сможем успешно работать.
- ❑ Необходимые меры:
 - ❑ Следует повысить уровень знаний всех внутренних аудиторов и членов ЦПГ.
 - ❑ Необходимо создать центр передового опыта в отношении информационных технологий.

Необходимые меры

Необходимые меры

- Следует повысить уровень знаний всех внутренних аудиторов и членов ЦПГ.
- Необходимо создать центр передового опыта в отношении информационных технологий силами (внутри) ЦПГ.
- Необходимо обратиться к практикующему сообществу по внутреннему аудиту для разработки руководства по проведению аудита в сфере информационных технологий. Мероприятия по проведению аудита в сфере информационных технологий для аудиторов, не работающих в сфере информационных технологий.

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!
