PEMPAL

Практикующее сообщество по внутреннему аудиту (СВА)
АУДИТ В СФЕРЕ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ: от теории к практике
ВЕБИНАР

Ресурсы и планирование аудита в сфере информационных технологий

Профессор Франк Ям
Председатель и Исполнительный директор - Focus Strategic Group Inc

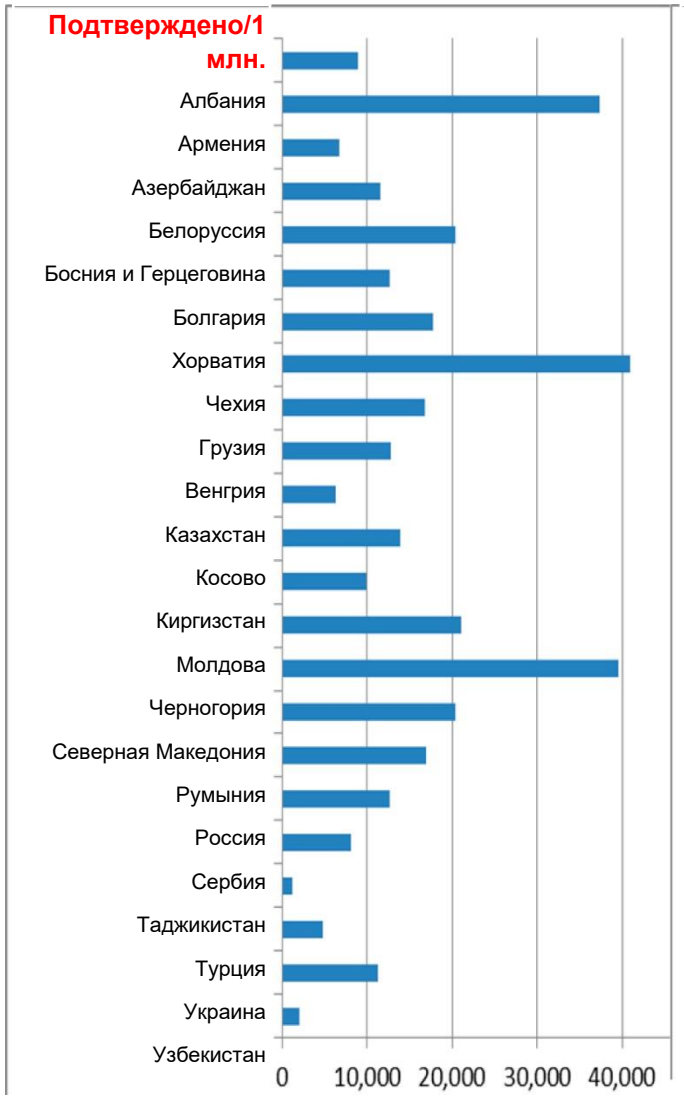
23 ноября 2020 г.

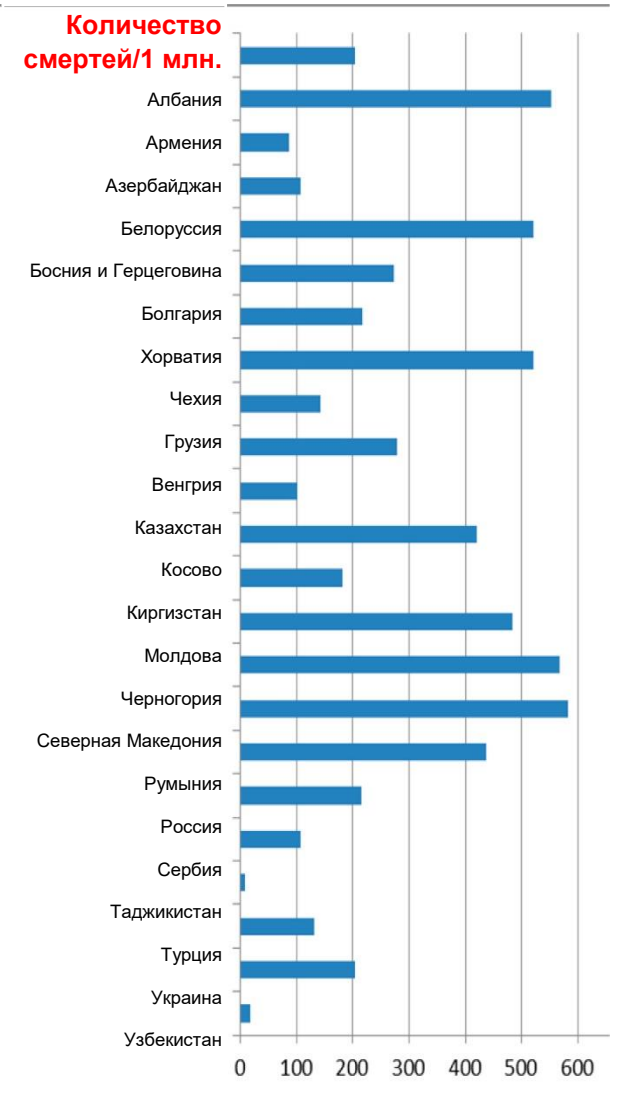
Содержание

НОВЫЕ УСЛОВИЯ ЖИЗНИ

После COVID-19

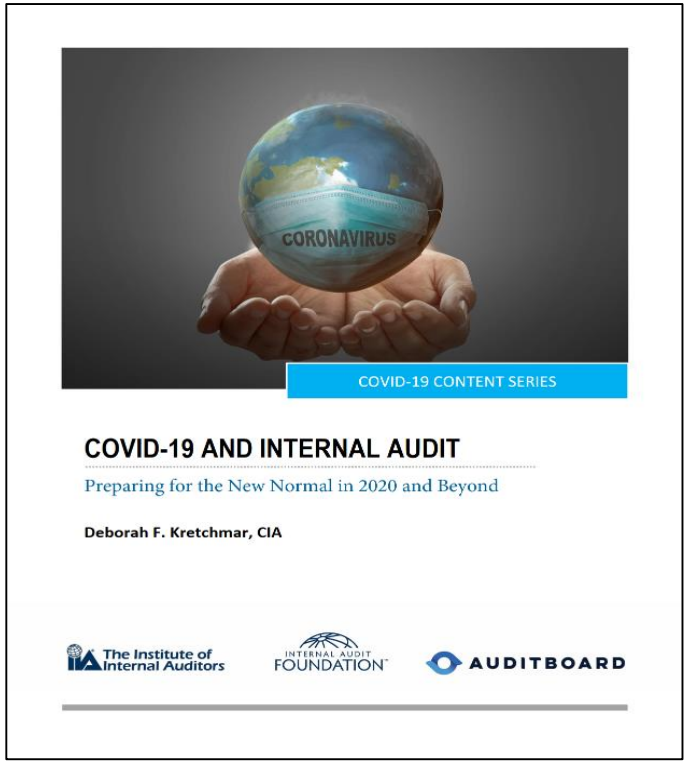
Страна	Население	Подтверждено/1 млн.	Количество смертей / 1 млн.
Албания	2 876 641	8 969	205
Армения	2 965 275	37 281	552
Азербайджан	10 172 439	6 743	87
Белоруссия	9 448 180	11 574	108
Босния и Герцеговина	3 273 270	20 336	520
Болгария	6 929 071	12 601	274
Хорватия	4 095 903	17 784	218
Чехия	10 716 269	40 948	520
Грузия	3 986 347	16 697	142
Венгрия	9 651 311	12 730	279
Казахстан	18 858 176	6 283	101
Косово	1 810 366	13 934	421
Кыргызстан	6 563 032	9 806	181
Молдова	4 030 509	21 016	484
Черногория	628 095	39 588	567
Северная Македония	2 083 343	20 419	582
Румыния	19 190 198	16 889	437
Россия	145 957 452	12 586	216
Сербия	8 724 381	8 072	107
Таджикистан	9 614 381	1 192	9
Турция	84 668 717	4 749	132
Украина	43 636 591	11 225	205
Узбекистан	33 644 633	2 061	18
Среднее	19 283 677	15 369	277





НОВЫЕ УСЛОВИЯ ЖИЗНИ

Влияние COVID-19 на функции внутреннего аудита



Основные вопросы, которым уделяется недостаточно внимания в годовых планах проведения аудита:

1) **Кибербезопасность**
   - Организации разрешили сотрудникам работать из любого места мира, полагаясь на процессы и средства контроля в отношении киберрисков, которые, возможно, недостаточно изучены.

2) **Информационные технологии**
   - Почти 60% добавили новые технологии и безопасность данных.

3) **Отношения с третьими сторонами**
   - Менее половины (48%) использовали ресурсы ВА в рамках отношений с третьими сторонами.

ОДНАКО РЕЧЬ ИДЕТ НЕ ТОЛЬКО О COVID-19.

НОВЫЕ УСЛОВИЯ ЖИЗНИ

Цифровизация всех аспектов жизни

Аспекты, касающиеся организаций:

- Сотрудники работают в разных местах.
- Действует гибкий график работы.
- Наблюдается смещение графиков.
- СИЗ предоставляются персоналу (и даже клиентам и гостям).
- К приоритетным задачам относятся: (1) обеспечение безопасности каждого; (2) применение методов CEM и лучшего современного опыта.
- Новые стратегии и инициативы (в том числе в сфере технологий).
- Возможное увольнение сотрудников.

Аспекты, касающиеся внутренних аудиторов:

- Удаленный аудит (с использованием средств телеконференцсвязи, демонстрации экрана, видеоконференцсвязи, совместного доступа к файлам)
- Изменение требуемых навыков в результате цифровой трансформации
- Безработица и экономический спад приведут к увеличению рисков, связанных с мошенничеством (следовательно, приоритеты аудита должны изменяться)

Ресурсы для аудита в сфере информационных технологий

Кто нам потребуется?

КЛЮЧ к успеху заключается в формировании групп, которые смогут успешно действовать в непредсказуемом будущем.

Поэтому необходимо постоянно совершенствоваться!

Источник: Видео «Какие навыки потребуются аудитору в будущем?» (CA - A/NZ)

Ресурсы для аудита в сфере информационных технологий

Кто нам потребуется?

- Искусственный интеллект
- Машинное обучение
- Большие данные
- Роботизированная автоматизация процессов (RPA)
- Блокчейн
- DevSecOps
- Динамичность / SCRUM
- Цифровая трансформация
- Экосистема
- Графический пользовательский интерфейс приложений и качество пользовательского взаимодействия (UI / UX)
- Проектное мышление
- Облачные вычисления
- SaaS (программное обеспечени как услуга), IaaS (вычислительн инфраструктура как услуга), Paa (платформа как услуга)
- VPN
- API
- SDK
- Квантовые вычисления
- Нанотехнологии
- Революционные технологии
- Разделение обязанностей

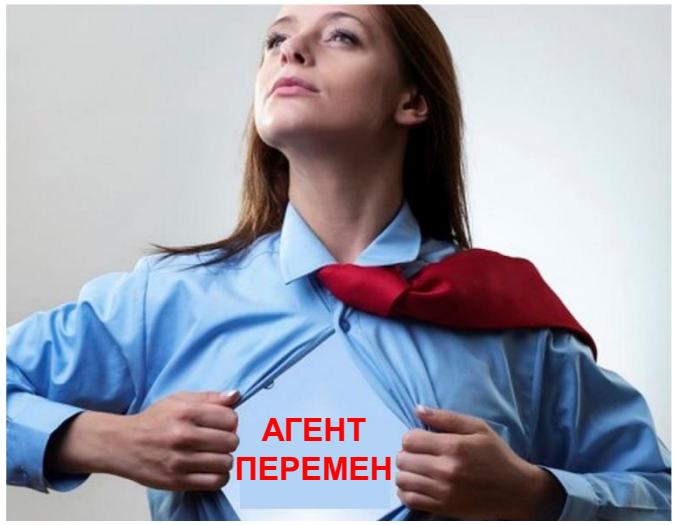
Специалист, который разбирается в вопросах, связанных с использованием информационных технологий в бизнесе

- Zoom
- Webex (Cisco)
- Teams (MS)
- Meet (Google)
- KOL
- Интернет вещей
- Виртуальная / дополненная реальность
- 5G
- Финансовые технологии, технологии регулирования, образовательные технологии, технологи в сфере здравоохранения
- Криптовалюта
- Электронные кошельки
- Электронные платежи
- QR-коды
- Дроны
- Чат-боты
- 3D-печать
- Портативные электронные устройства
- Гигномика
- Умный город / правительство
- Поколение Миллениума

Ресурсы для проведения аудита в сфере информационных технологий

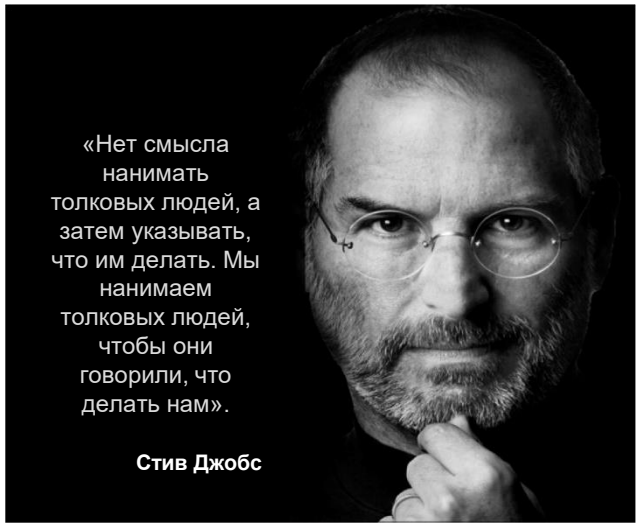
Кто?

- **Штатные аудиторы**
  - Острая необходимость в повышении квалификации и профессиональной переподготовке
  - Возможность командирования
  - Обмен опытом



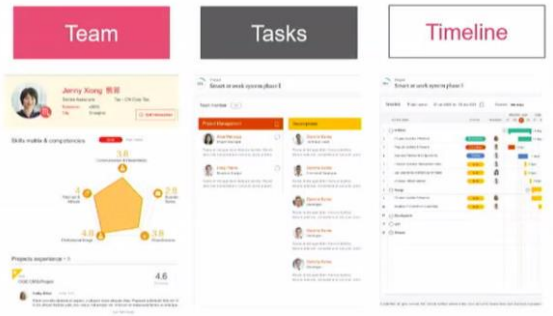
- **Сотрудничество**
  - Вопросы соответствия
  - Внутренний контроль
  - Управление рисками
  - Безопасность
  - Конфиденциальность
  - Расследование случаев мошенничества
  - Внешний аудит

- **Совместная работа**
  - Технические вопросы
  - На периодической основе, при необходимости
  - Передача знаний



Ресурсы для проведения аудита в сфере информационных технологий

Как?



Управление аудитом

RPA / CAATs

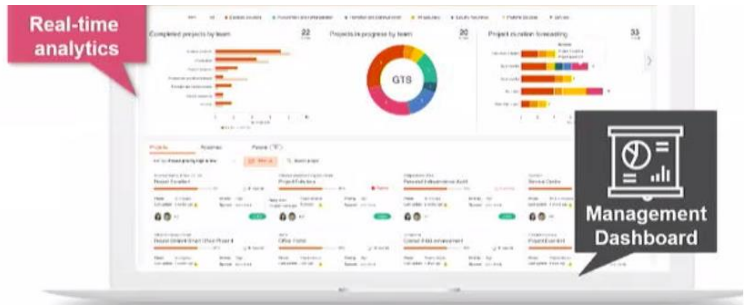
Управление работой с клиентами

Управление портфелем

Управление проектами

Управление рисками (и планирование)

Управление документацией



Планирование аудита в сфере информационных технологий

Элемент системы управления	Примеры портфеля аудита в сфере информационных технологий	Потенциальный источник *
Процессы	Процессы COBIT® 2019	Цели управления и руководства COBIT 2019[13]
Организационные структуры	Сторонние поставщики, дочерние предприятия, подразделения предприятия	Система планирования ресурсов предприятия (ERP), документация структуры предприятия, организационные диаграммы
Принципы, политики, процедуры	Конфиденциальность, законодательство, нормы и прочие требования по обеспечению соответствия	Юридическая служба, служба обеспечения конфиденциальности, служба безопасности, органы управления, службы управления рисками и обеспечения безопасности (GRC)
Информация	Отчеты о результатах проведения аудита в сфере информационных технологий	Требования комитета по аудиту
Культура, этика и поведение	Выполнение аудиторских рекомендаций, новые IT-инициативы	Сроки выполнения рекомендаций службы внутреннего аудита и руководства; выполненные рекомендации
Люди, навыки и компетенции	Тренинг, обеспечиваемый в связи с аудитом в сфере информационных технологий; тренинг, который должен быть организован в связи с проведением аудита в сфере информационных технологи; тренинг, связанный с информированностью о вопросах, касающихся проведения аудита в сфере информационных технологий	рекомендации Планы тренинга, планы личного развития
Услуги, инфраструктура и приложения	Приложения, базы данных, веб-сайты, операционные системы, виртуальные машины и т.п.	Реестр IT-активов

Источник: Журнал Ассоциации аудита и контроля информационных систем (ISACA) - 1 мая 2019 года - «Разработка плана проведения аудита в сфере информационных технологий с учетом задач информационных и смежных технологий (COBIT) 2019 года».

Планирование аудита в сфере информационных технологий

Годовое планирование

- Возможность применения подхода, основанного на **динамичном управлении портфелем**
  - Использование подхода, предусматривающего определение приоритетов на краткосрочную перспективу
  - Регулярный пересмотр / обновление плана проведения аудита (с целью отражения изменений в рисках и необходимости обеспечения гарантий)
- Обеспечение **повышенной гибкости** плана проведения аудита:
  - Попытки содействия при реализации **новых проектов / инициатив**
  - Это лучшее время для выстраивания отношений и подтверждения важности внутреннего аудита
- **Сотрудничество с основными заинтересованными лицами** (включая КА) для понимания любых новых и/или повышенных рисков, а также для оценки того, как лучше всего обеспечить гарантии
- Увеличение количества встреч с основными заинтересованными лицами по вопросам, касающимся хода выполнения задач в рамках деятельности. Использование (по возможности) видеозвонков **для формирования отношений и установления доверия**.

Планирование аудита в сфере информационных технологий

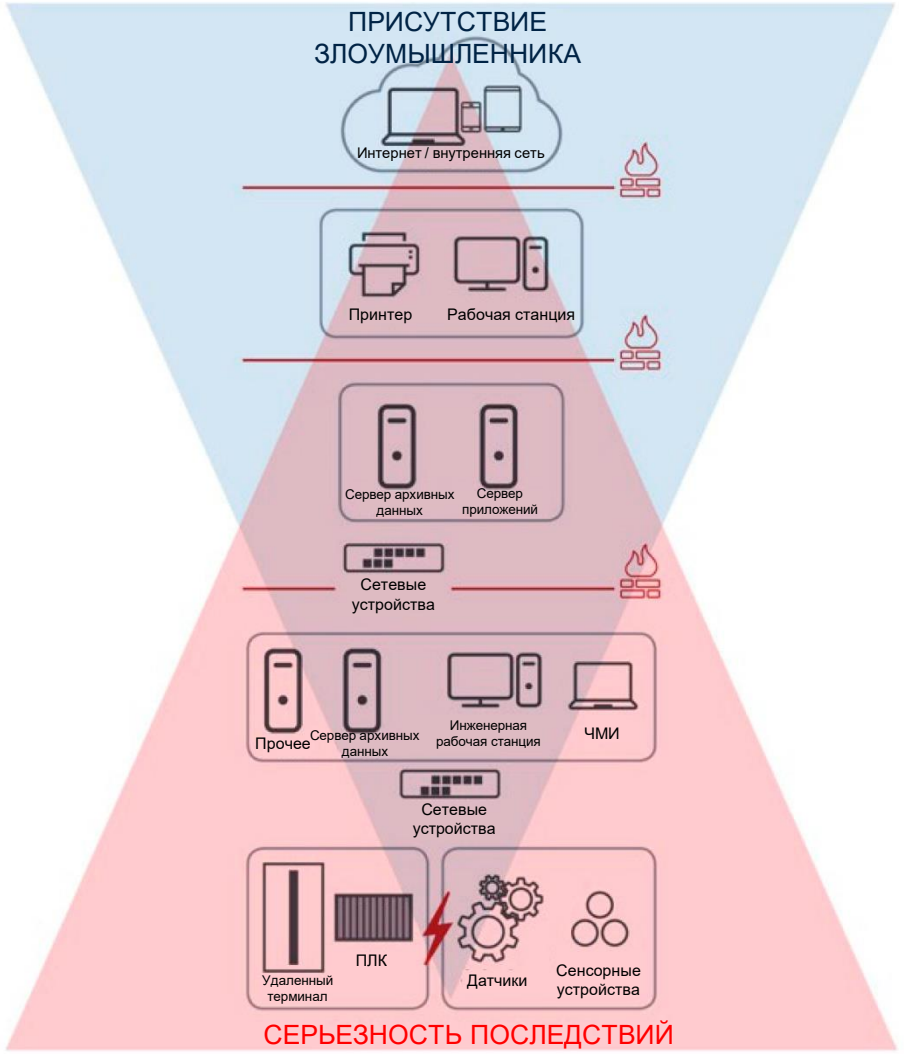
Годовое планирование – Предлагаемые приоритетные направления

(1) Кибербезопасность (программы-вымогатели, кибершантаж)

- Средства контроля доступа пользователей
- Резервирование и восстановление данных
- Нормативные требования, касающиеся защиты данных (GDPR и т.п.)

Программа-вымогатель – не позволяет вам получить доступ к вашим данным.

Кибершантаж - угроза передачи ваших данных другим лицам.



Планирование аудита в сфере информационных технологий

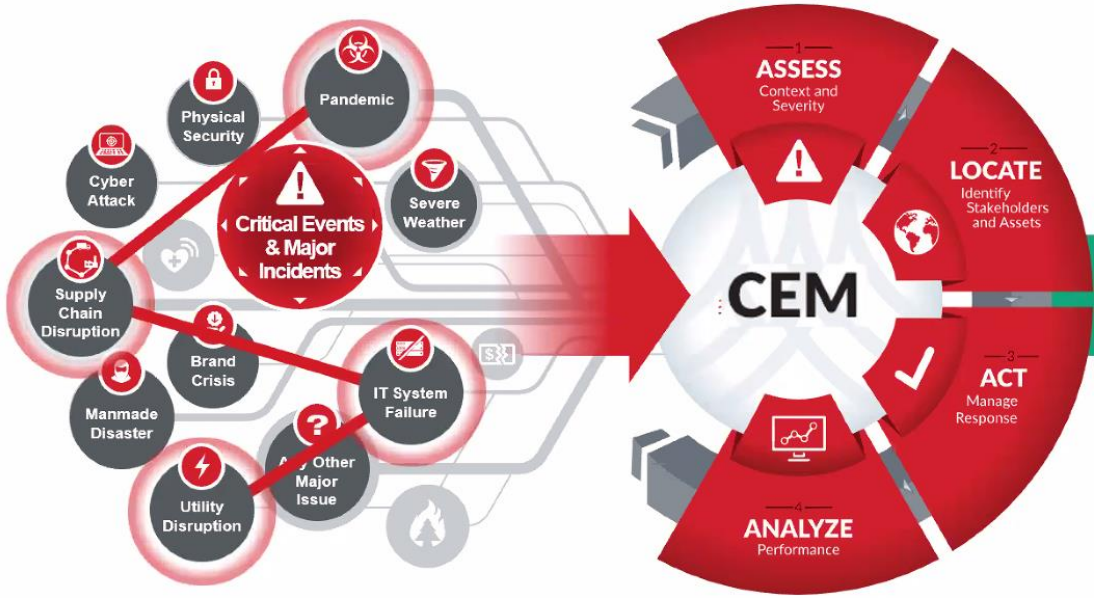
Годовое планирование – Предлагаемые приоритетные направления

(2) Бесперебойность бизнес-процессов

- ☐ Аварийное восстановление (CEM)
- ☐ Разделение основных групп (в случае карантинных мер)
- ☐ Анализ цифровых возможностей: от заключения сделок до взаимодействия с клиентами
- ☐ Повторный анализ BIA и пессимистичных сценариев
- ☐ Планы управления мультимедиа

(3) Пересмотр процессов в сфере информационных технологий, которыми НЕ управляют информационные технологии

(4) Пересмотр действующих политик и основных принципов



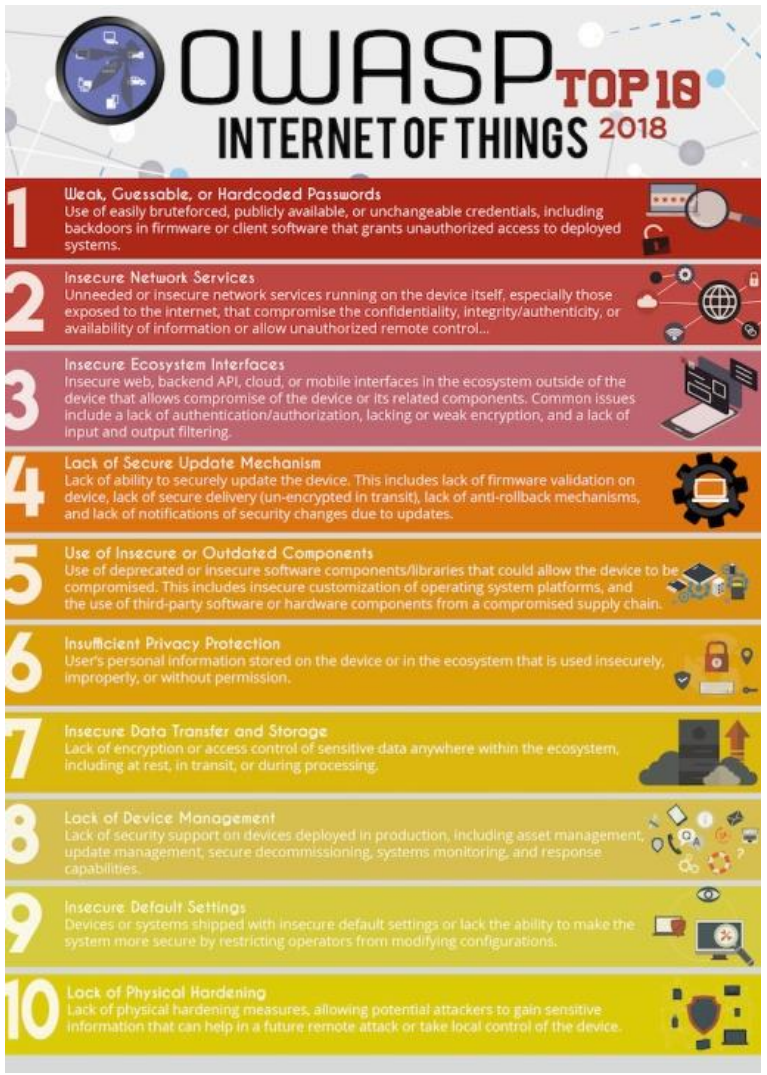
Планирование аудита в сфере информационных технологий

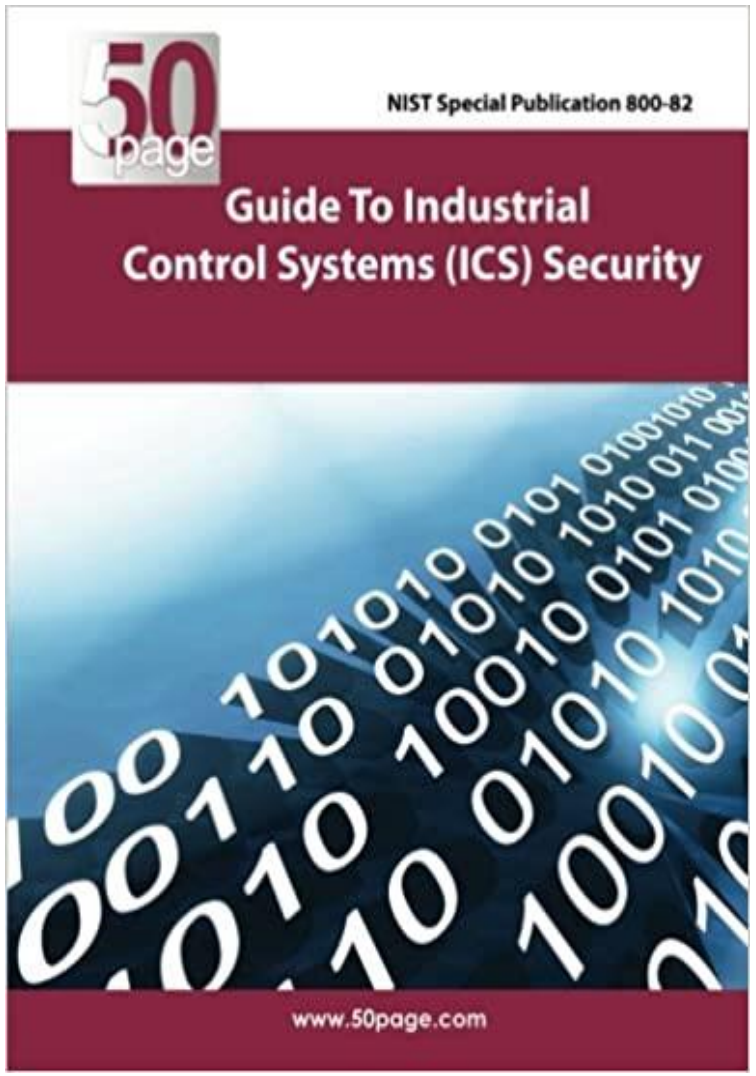
Планирование взаимодействия

Предлагаемые приоритетные направления:

- Возможность удаленного аудита
- Наличие электронной документации (+возможность сканирования бумажных документов)
- Удаленный сквозной контроль (тщательные обсуждения), актуализация информации о ходе выполнения задач и предоставление отчета о результатах
- Наличие новых технологий для выполнения работы, например, Microsoft Teams, Zoom или Skype для проведения виртуальных встреч / семинаров (рекомендуется вести запись подобного взаимодействия для наличия соответствующих свидетельств, которые могут использоваться при проведении внутреннего аудита)
- Развитие аналитики с целью расширения покрытия и учета аномальных значений
- Регулирование контроля (во время периодов неопределенности работники ищут обходные пути в отношении существующих средств контроля)
- Рост рисков, связанных с мошенничеством

Полезные ресурсы для проведения аудита в сфере информационных технологий

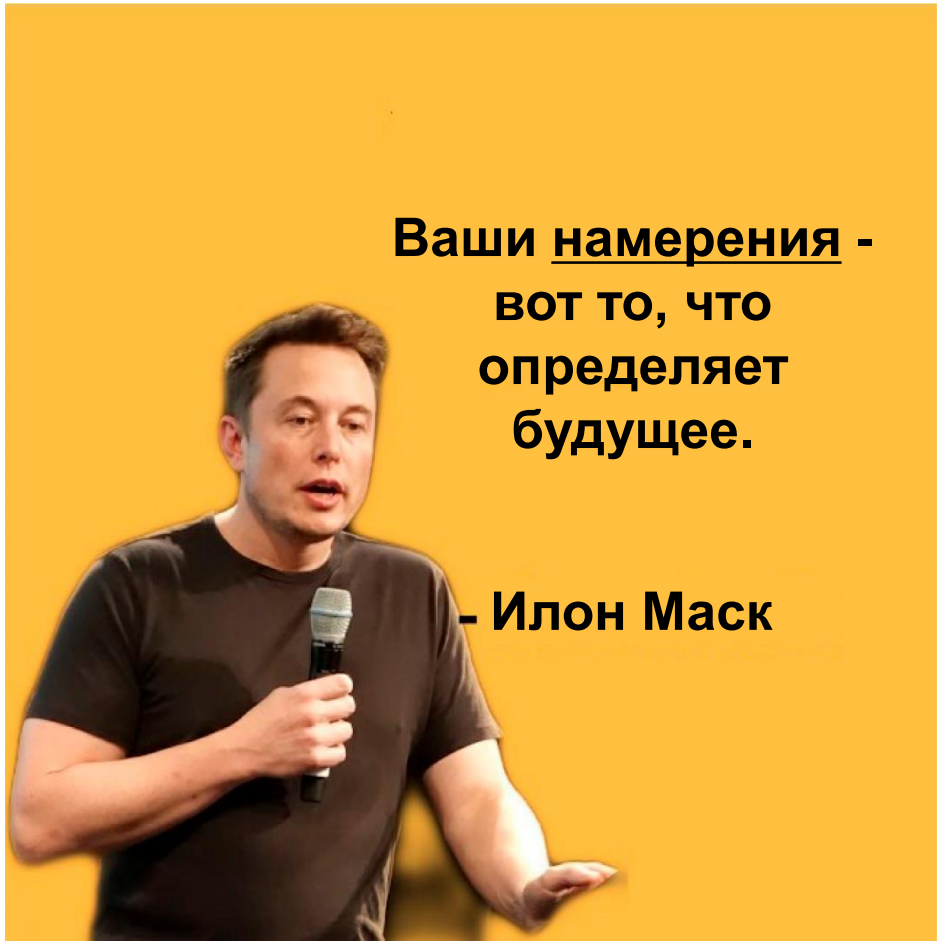




Что дальше?

- **Аудиторы**
  - Оценка ваших навыков (по сравнению с теми, которые потребуются в будущем)
- **Руководители аудиторской проверки**
  - Вложение средств в роботизированную автоматизацию процессов и искусственный интеллект
  - Наем и поддержка сотрудников, разбирающихся в цифровых технологиях
- **Правительства / организации**
  - Подготовка к кардинальным переменам в работе и распределении трудовых ресурсов
  - Принятие технологий и цифровой трансформации
  - Приоритетное внимание вопросам, связанным с графическим пользовательским интерфейсом приложений и качеством пользовательского взаимодействия

Никто не знает, каким будет цифровое будущее



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!