Deloitte.

# Revizija IS

## Nepotrebna obremenitev ali dobrodošla pomoč informatiki?


**Uroš Žust, CISA, CISM,**

**Preizkušeni revizor informacijskih sistemov**

**Deloitte Slovenia, Manager, Oddelek poslovnega svetovanja**

# Revizija IS - ključne organizacije

- **Slovenski inštitut za revizijo** - opravlja naloge in pristojnosti na področju revidiranja in drugih strokovnih področjih, povezanih z revidiranjem
  - **Sekcija revizorjev informacijskih sistemov -** skrbi za sprotno dopolnjevanje Hierarhije pravil revidiranja informacijskih sistemov, sprejem pravil revidiranja informacijskih sistemov (stališč, pojasnil) ter za vključenost v oblikovanje zakonodaje za področje delovanja preizkušenih revizorjev informacijskih sistemov.

- **ISACA** - neprofitno, neodvisno članstvo združenje, vodilni globalni ponudnik znanja, certifikacij in izobraževanja o zagotavljanju, nadzoru in varnosti informacijskih sistemov, vodenju IT v podjetjih, ter z IT povezanih tveganjih in skladnosti:

SLOVENSKI INŠTITUT za REVIZIJO

ISACA®
Zaupanje v informacijske sisteme in korist od njih
Slovenski odsek

# Pravila stroke

**Prva raven**
a)Zakon o revidiranju (UL, 65/08)
b)Zakoni, ki urejajo revidiranje informacijskih sistemov, in predpisi, izdani na njihovi podlagi
c)Mednarodni standardi za strokovnjake revidiranja, kontrol in dajanja zagotovil na področju IT
d)Kodeks poklicne etike preizkušenega revizorja informacijskih sistemov

**Druga raven**
a)Mednarodne smernice za strokovnjake revidiranja, kontrol in dajanja zagotovil na področju IT
b)Mednarodna orodja in tehnike za strokovnjake revidiranja, kontrol in dajanja zagotovil na področju IT
c)pojasnila Strokovnega sveta Inštituta
d)navodila sveta Inštituta


**Tretja raven**
a)metodološka gradiva Inštituta in priročniki Inštituta
b)strokovna literatura in objavljeni strokovni prispevki (doma in v tujini)
c)splošno sprejeta načela revidiranja informacijskih sistemov v tuji praksi

# Vrste storitev na področju revizije IS

- revizija
- pregled
- dogovorjeni postopki

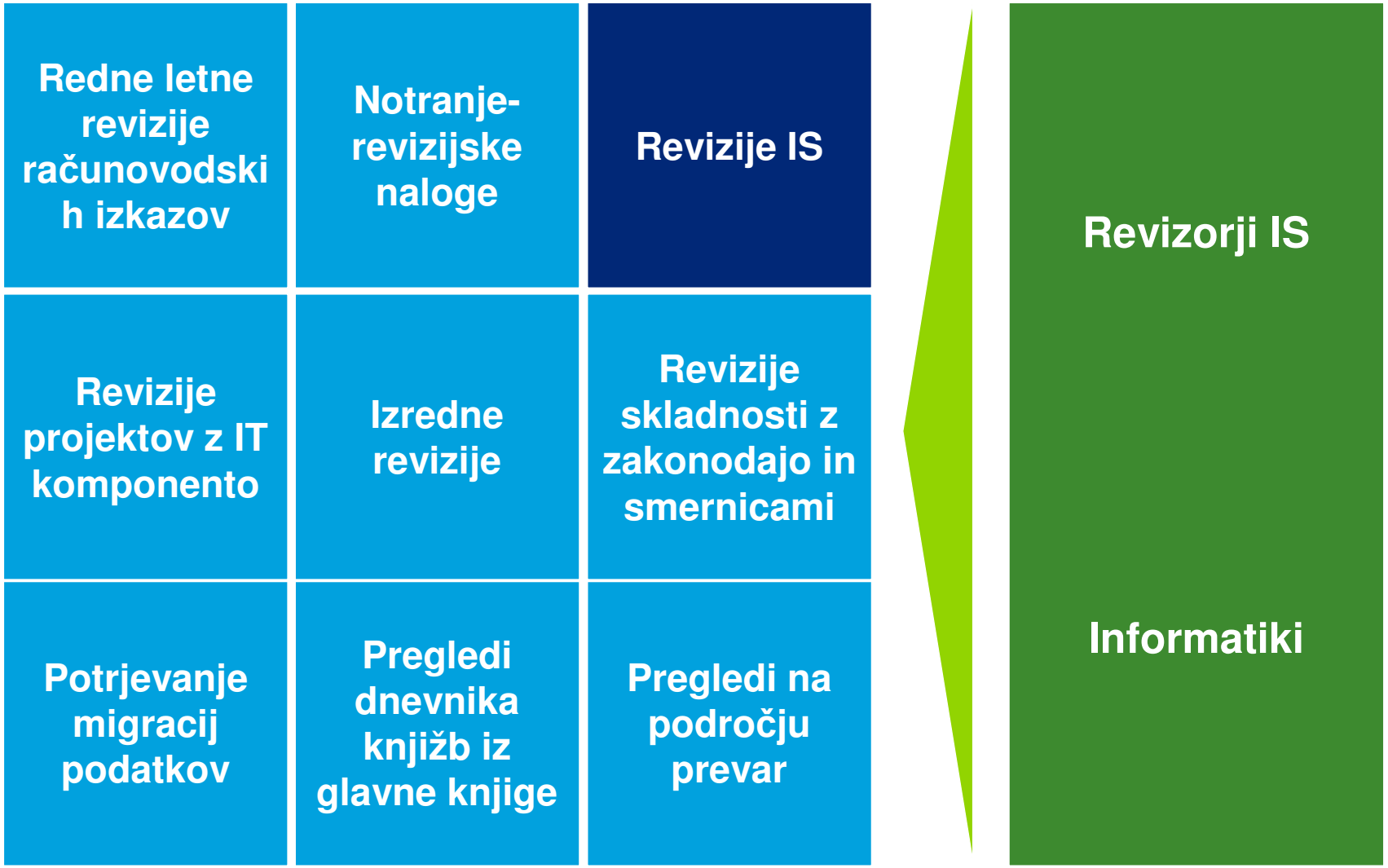
# Znanja informatika in revizorja IS

| Znanja informatika | Znanja revizorja informacijskih sistemov |
| --- | --- |
| • Tehnično visoko znanje s področja IT okolja<br>• Podrobno poznavanje IT okolja organizacije v kateri je zaposlen<br>• Kontinuiran pristop<br>• Dnevne izkušnje z delovanjem IT sistemov in okolja<br>• Poznavanje problemov IT okolja v družbi | • Nižja splošna tehnična specializacija<br>• Splošno poznavanje okolja organizacije<br>• Posamični namenski pregledi<br>• Večja širina poznavanja praks iz naslova izkušenj z različnimi okolji<br>• Poznavanje tipičnih problemov IT okolij |

# Ključne razlike v vlogi in pristopu

| | Informatik | Revizor informacijskih sistemov |
|---|---|---|
| **Lokacija** | Notranji strokovnjak | Zunanji strokovnjak |
| **Vloga** | Aktivno sodeluje pri vzpostavitvi IT okolja | Neodvisen pri vzpostavitvi IT okolja |
| **Naloge** | Izvajanje procesov, včasih tudi svetovanje in usmerjanje | Presoja in dajanje zagotovil, včasih tudi svetovanje in usmerjanje |
| **Poročanje** | Izobraževanje poslovodstva in uporabnikov | Informiranje poslovodstva |
| **Pristop** | Kontinuiran pristop | Posamični (samostojni) pregledi |
| **Tveganja** | Zmanjševanje in upravljanje tveganj | Izpostavljanje tveganj |
| **Fokus** | Delovanje in zagotovljena podpora poslovnim procesom je ključni vidik | Varnost je ključni vidik, fokus so kontrole |

# Področja pogostega sodelovanja revizorjev IS z informatiki



# Pogosta percepcija

# Prepletenost odnosov

**Izzivi**:

•Vpliv zaznanih tveganj na percepcijo poslovodstva

•Neustrezna komunikacija revizorjev IS in informatikov

•Neustrezna komunikacija revizorjev IS in poslovodstva

•Zahteve revizorjev IS

•„Motnje“ v delu informatike

**Prednosti:**

•Neodvisna ocena informacijskega sistema

•Zaznana tveganja kot posledica revizije IS

•Izboljšanje kontrolnega okolja

•Prenos znanj, izkušenj, pogledov in mnenj

•Komunikacija revizorjev IS in poslovodstva

# Priporočila za „lažje“ življenje

- Sodelovanje z revizorji
- Natančen dogovor o načrtovanih postopkih
- Dokumentiranje vseh aktivnosti
- Zaupanje in obenem preverjanje
- Izmenjava znanj in mnenj

# Dobre prakse

- Poslovodstvo naj informatike natančno seznani s cilji in obsegom revizijske naloge;
- Revizor informacijskih sistemov naj informatike natančno seznani s postopki, ki jih namerava opraviti;
- Informatiki in revizor informacijskih sistemov naj skupaj presodijo morebitna tveganja, ki iz načrtovanih postopkov izhajajo in jih po potrebi prilagodijo;
- Informatiki naj revizorja informacijskih sistemov opozorijo na morebitne dodatne skrbi, povezane z izvajanje revizijskih nalog in zbiranjem revizijskih dokazov;
- Informatiki naj revizorja informacijskih sistemov po potrebi posebej opozorijo na problematična področja, če so le ta zanemarjena s strani odgovornih v podjetju.
- Izmenjava mnenje in izkušenj

# Vprašanja?

## Hvala za vašo pozornost!

**Uroš Žust, CISA, CISM**
**Preizkušeni revizor informacijskih sistemov**
Manager | Business Advisory Services
Deloitte d.o.o. | Dunajska cesta 165, 1000 Ljubljana, Slovenia
Tel: +386 1 3072836 | Fax: +386 1 3072900 | Mobile: +386 31 337086
uzust@deloitteCE.com| www.deloitte.si | www.facebook.com/DeloitteSlovenija