

Innra eftirlit þjónustuaðila Notkun ISAE 3402 skýrslna

Tryggvi R. Jónsson CISA,
liðsstjóri áhættuþjónustu Deloitte ehf.



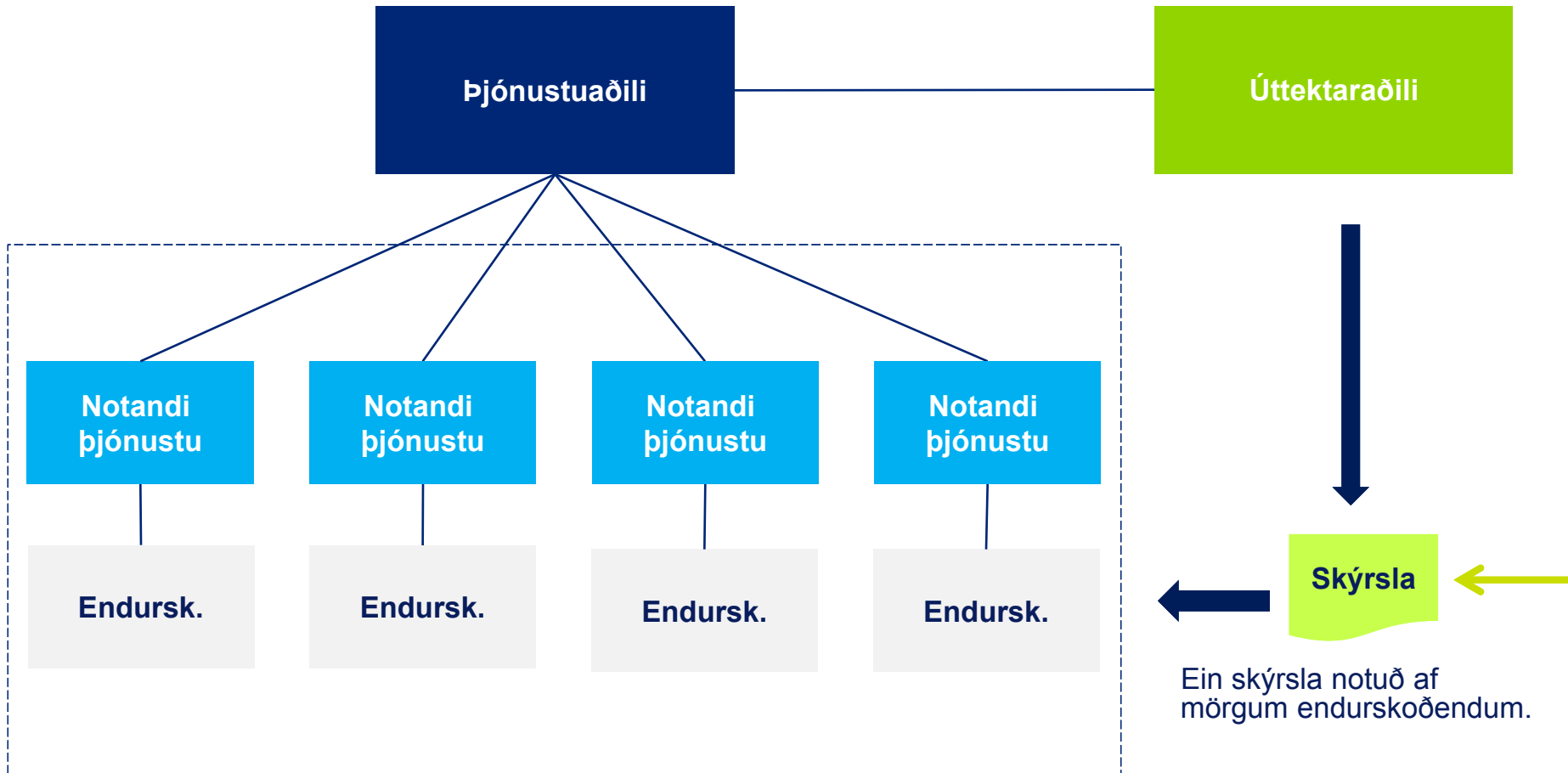
Þjónustuaðilar sem hluti af innra eftirlitsumhverfi

- Útvistun er algeng hjá eftirlitsskyldum aðilum, t.d. vegna smæðar, sérhæfingar og hagkvæmni.
- Margvíslegri þjónustu er útvistað, s.s. rekstri upplýsingakerfa, bókhalds- og launavinnslu auk eignastýringar.
- Þessum þætti hefur ekki verið sinnt nægjanlega vel og hafa því orðið til bæði svarthol og gjár í innra eftirlitsumhverfi fyrirtækja.

Hvað er ISAE 3402 ?

Úttektarskýrsla innra eftirlits hjá þjónustuaðila

Hagsmunaaðilar



Margar gerðir

- SAS 70 er ekki lengur í gildi, **ISAE 3402** er alþjóðlegur staðall gefinn út af IFAC og **SSAE 16** af AICPA. Þeir eru þó talsvert samhljóða.
- ISAE 3402 er ríkjandi nema taka þurfi tillit til bandarískra notenda þjónustunnar.
- ISAE 3402 staðallinn tekur á því innra eftirliti hjá þjónustuaðila sem varðar áreiðanlegar fjárhagsupplýsingar.
- Aðrir staðlar eru til sem taka á öðrum þáttum, s.s. Trust Services (WebTrust, SysTrust) og staðlar sem taka á Agreed-Upon Procedures (AUP).



International
Auditing
and Assurance
Standards Board

ISAE 3402
December 2009

International Standard on Assurance Engagements

ISAE 3402, Assurance Reports on
Controls at a Service Organization

Conforming Amendments

Preface to the International Standards
on Quality Control, Auditing, Review,
Other Assurance and Related Services



International Federation
of Accountants

Innihald ISAE 3402 skýrslu

Afmörkun / Umfang skýrslu

- Skýrsla samkvæmt ISAE 3402 skal afmarkast við það innra eftirlit sem varðar áreiðanleg **reikningsskil** notenda þeirrar þjónustu sem veitt er.
- Skýrsla getur tekið til hvaða upplýsingakerfa, reksturs þeirra og annarrar upplýsingavinnslu sem tengist reikningsskilum.
- Algengt er að skýrslur af þessu tagi taki til ákveðinna upplýsingakerfa og þeirra **almennu tölvueftirlitsaðgerða** sem varða rekstur þeirra auk innra eftirlits tengt útvistuðum **ferlum** (s.s. bakvinnslu, eignastýringu og bókhalds- og launavinnslu).

Breytingastjórnun

Aðgangsvéitingar

Afritun

Uppgjör viðskipta

Skráning verðbréfa

Útreikningur launa

Vélrænt eftirlit

Uppfærslur á vísitölum/gengi

Öryggisstillingar

Afstemmingar

Samþykktir

Rýni



Gerðir ISAE 3402 skýrslna: Type 1 og Type 2

ISAE 3402 - Type 1: **Skýrsla um hönnun innra eftirlits á ákveðnum tímapunkti**

- Tekur ekki á virkni innra eftirlits
- Aðallega til upplýsinga um hvernig innra eftirliti er háttað
- Kemur ekki í staðinn fyrir prófanir á virkni sem endurskoðendur þurfa að framkvæma

ISAE 3402 - Type 2: **Skýrsla um hönnun og virkni innra eftirlits yfir ákveðið tímabil**

- Inniheldur prófanir á innra eftirliti
 - Umfangsmeiri og krefst meiri vinnu bæði úttektaraðila og þjónustuaðila
 - Tilgreint hvar innra eftirlit er ekki að virka sem skyldi
-
- Áður en skýrsla af þessu tagi er gefin út í fyrsta skipti er algengt að framkvæmd sé undirbúningsvinna (Readiness Assessment) þar sem innra eftirlit er skráð, eftirlitsmarkmið og -aðgerðir greindar og önnur nauðsynleg undirbúningsvinna unnin.

Notkun ISAE 3402 skýrslu

Skyldur endurskoðenda sem styðjast við úttektarskýrslu þjónustuaðila (ISA 402)

Gr.13 – úttektaraðili og skýrslan:

- Leggja mat á óhæði og hæfni úttektaraðila.
- Hvort viðeigandi staðall hafi verið notaður.

Gr. 14 – lýsing og hönnun:

- Meta hvort lýsingar og hönnun séu innan tímabils.
- Meta hvort nægjanleg og viðeigandi gögn séu um hönnun og lýsingar þjónustuaðila í skýrslunni.
- Meta eftirlitsaðgerðir hjá kaupendum þjónustunnar (Complementary User Controls).

Gr. 17 – prófanir á virkni:

- Meta hvort hönnun, innleiðing og virkni séu fyrir viðeigandi tímabil.
- Meta og prófa virkni eftirlitsaðgerða hjá kaupendum þjónustunnar.
- Meta tímabil og hve langt er liðið frá prófunum.
- Meta niðurstöður prófana og áhrif þeirra.

INTERNATIONAL STANDARD ON AUDITING 402 AUDIT CONSIDERATIONS RELATING TO AN ENTITY USING A SERVICE ORGANIZATION

(Effective for audits of financial statements for periods
beginning on or after December 15, 2009)

CONTENTS

	Paragraph
Introduction	
Scope of this ISA	1–5
Effective Date	6
Objectives	7
Definitions	8
Requirements	
Obtaining an Understanding of the Services Provided by a Service Organization, Including Internal Control	9–14
Responding to the Assessed Risks of Material Misstatement	15–17
Type 1 and Type 2 Reports that Exclude the Services of a Subservice Organization	18
Fraud, Non-Compliance with Laws and Regulations and Uncorrected Misstatements in Relation to Activities at the Service Organization	19
Reporting by the User Auditor	20–22
Application and Other Explanatory Material	
Obtaining an Understanding of the Services Provided by a Service Organization, Including Internal Control	A1–A23
Responding to the Assessed Risks of Material Misstatement	A24–A39
Type 1 and Type 2 Reports that Exclude the Services of a Subservice Organization	A40
Fraud, Non-Compliance with Laws and Regulations and Uncorrected Misstatements in Relation to Activities at the Service Organization	A41
Reporting by the User Auditor	A42–A44

Ábyrgð og notkun

- Þjónustuaðili (Service Organization) setur lýsingu á innra eftirliti sínu, kerfum og ferlum ásamt eftirlitsmarkmiðum og aðgerðum.
- Úttektaraðili (Service Auditor) veitir álit (audit opinion) á innra eftirliti þjónustuaðilans, eins og þjónustuaðili lýsir því, og gerir prófanir á virkni innra eftirlitsins (type 2).
- **Stjórnendur og stjórnir/endurskoðunarnefndir** geta notað skýrslur af þessu tagi til að uppfylla eftirlitsskyldur sínar á innra eftirliti þeirrar starfsemi sem útvistað er til þjónustuaðila.
- Endurskoðendur kaupenda þjónustu (User Auditor) þurfa að meta hvort umfang og tímabil sé fullnægjandi m.v. sínar kröfur. Sé umfang ekki nægjanlegt ber þeim að framkvæma eigin prófanir.

Ávinningurinn er skilvirkni, aukin gæði endurskoðunar, bætt yfirsýn og skýrari ábyrgð með innra eftirliti útvistaðrar þjónustu.



“Deloitte” is the brand under which tens of thousands of dedicated professionals in independent firms throughout the world collaborate to provide audit, consulting, financial advisory, risk management, and tax services to selected clients. These firms are members of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL), a UK private company limited by guarantee. Each member firm provides services in a particular geographic area and is subject to the laws and professional regulations of the particular country or countries in which it operates. DTTL does not itself provide services to clients. DTTL and each DTTL member firm are separate and distinct legal entities, which cannot obligate each other. DTTL and each DTTL member firm are liable only for their own acts or omissions and not those of each other. Each DTTL member firm is structured differently in accordance with national laws, regulations, customary practice, and other factors, and may secure the provision of professional services in its territory through subsidiaries, affiliates, and/or other entities.

Deloitte provides audit, tax, consulting, and financial advisory services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in more than 150 countries, Deloitte brings world-class capabilities and deep local expertise to help clients succeed wherever they operate. Deloitte’s approximately 182,000 professionals are committed to becoming the standard of excellence.

This publication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the “Deloitte Network”) is, by means of this publication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte Network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this publication.