



Услуги независимого аудита сервисных организаций

Аудит сервисных организаций — прочный фундамент для доверия: мы предлагаем нашим клиентам использовать отчет по независимому аудиту сервисной организации «Third Party Assurance» (ТРА) для получения уверенности в качественном выполнении бизнес процессов, переданных на аутсорсинг.

Многие корпорации имеют стратегию передачи первичных или вспомогательных процессов на аутсорсинг сервисным организациям, частично либо в полном объеме. За последние годы тенденция аутсорсинга развилась во всех индустриях в частном и государственном секторах.

Организации зависят от различных внешних поставщиков услуг (сервисных организаций) или передают им свои ключевые процессы на аутсорсинг. Некоторые из ключевых процессов, которые часто передаются на аутсорсинг, это:

- Информационные технологии;
- Финансовая отчетность;
- HR и учет заработной платы;
- Платежные услуги;
- Ведение и управление портфельными инвестициями.

Несмотря на то, что аутсорсинг имеет множество преимуществ, законодательство и нормативные акты создают некоторые сложности. Они включают в себя контроли над процессами, переданными на аутсорсинг. Кроме того, такие контроли должны быть подтверждены аудиторами, клиентами, регуляторами, надзорными органами и другими заинтересованными сторонами. С тех пор как закон Sarbanes-Oxley вступил в силу, директора компаний начинали все более осознавать свою ответственность за аутсорсинговые сервисы, а использование ТРА значительно возросло. Поэтому отчеты ТРА считаются стандартом предоставления независимого аудита контролей по бизнес процессам, переданным на аутсорсинг сервисной организации.

Решения для руководства

Обязанность руководства — установить была ли адекватно спроектирована система контролей вокруг бизнес процессов, в независимости от того как данные процессы контролируются (внутренне или внешне). Один из главных вопросов, на который должно ответить руководство, это: «Реализованы ли в моей организации соответствующие контрольные меры, необходимые для защиты от и управления потенциальными рисками, связанными с нашими бизнес процессами?»

Различные методы могут быть использованы для получения определенной степени уверенности, например:

- Управление рисками с уклоном на отношения с поставщиком при заключении контракта и на протяжении всего срока действия контракта.
- Фиксирование уровней сервиса, согласованных с поставщиком услуг, в Соглашениях об Уровне Сервиса (SLA) и внедрение механизма, обеспечивающего реализацию мер безопасности и периодическую оценку уровней сервиса.
- Использование юридически обоснованных договоров.
- Определение контрольных мер, необходимых в организации пользователя, для того чтобы адекватно дополнить контрольные меры сервисной организации.

Эти методы либо не всегда осуществимы на практике, либо

не дают ответственному руководству достаточной уверенности в контролях по бизнес процессам, переданным на аутсорсинг. Когда такое происходит, организация может потребовать от своих поставщиков услуг, чтобы:

- Была проведена проверка эффективности контрольной среды сервисной организации.
- Независимый аудитор подготовил ТРА отчет по контролям сервисной организации над бизнес процессами.

Значение ТРА отчета

Если аутсорсинг выполняется в соответствии со стандартом ISAE 3402 (ранее SAS 70), то ТРА отчет дает организациям и их внешним аудиторам необходимую уверенность в эффективности контрольных мер, относящихся к бизнес процессам, переданным на аутсорсинг сервисной организации.

Дополнительные преимущества такого отчета:

- Возможность предложить всем заинтересованным сторонам необходимую уверенность в том, что эффективные внутренние контроли реализованы в бизнес процессах, переданных на аутсорсинг.
- Выявление потенциальных недостатков в среде внутренних контролей поставщика услуг.
- Выявление потенциальных недостатков в системах и технологиях поставщика услуг.
- Поставщики услуг могут предоставить своим клиентам или потенциальным клиентам уверенность в том, что они контролируют свои бизнес процессы.
- Организации могут получить больше гарантий по качеству услуг поставщика, чем, если бы они полагались просто на уровни сервиса, о которых сообщает поставщик услуг.
- Определение дополнительных внутренних контролей, которые организация должна внедрить для получения необходимой уверенности в контролях по бизнес процессам, переданным на аутсорсинг.

Почему «Делойт»

«Делойт» является широко известным и знакомым участником среди основных заинтересованных сторон, таких как акционеры, директора, аудиторские комитеты, и на рынке, в котором компания ведет свою деятельность.

«Делойт» имеет богатый опыт в проведении ТРА и способен представить заключение по ТРА. Наш персонал имеет соответствующую подготовку для выполнения данных процедур. Мы создали стандартный подход для того, чтобы предложить вам отличный сервис, который мы адаптируем под вашу конкретную ситуацию. С этой целью мы используем собственный автоматизированный инструмент, который включает в себя все необходимые разделы ТРА отчета.

Некоторые из предлагаемых нами услуг включают в себя:

- подготовку стандартизованного ТРА отчета в соответствии с существующими нормативами (такими как ISAE 3402, SSAE 16 и COS 3000);
- оказание помощи в определении области действия отчета;
- выпуск независимого аудиторского заключения;
- поддержку в управлении проектом;
- оказание помощи организации в интерпретировании ТРА отчетов, которые они получают от своих поставщиков услуг;
- оказание помощи в разработке целей контролей и соответствующих контрольных мероприятий;
- оказание помощи в описании общей контрольной среды на основе модели COSO;

- подготовку необходимых описаний процессов и систем, целей контролей и соответствующих внутренних контрольных мероприятий;
- оказание помощи в определении масштаба ТРА отчета (какие области необходимо охватить, включая области риска, бизнес процессы и ИТ среду);
- тестирование и обзор степени соответствия описаний процессов и текущего метода работы требованиям, например, ISAE 3402 (путем анализа недостающих элементов);
- эффективное тестирование и обзор организации контролей в рамках ТРА для выпуска заключения.

Наши услуги направлены на получение необходимой уверенности в эффективной работе ваших процессов, переданных на аутсорсинг, для оценки и управления рисками таким образом, чтобы это минимизировало вероятность их осуществления.

Контакты

Рэйчел Перри

Директор

rperry@deloitte.kz

Ажар Ашимова

Старший менеджер

aashimova@deloitte.kz

Анель Тулегенова

Старший менеджер

atulegenova@deloitte.kz

Ильяс Абельдинов

Менеджер

iabeldinov@deloitte.kz

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, в том числе аффилированных, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед» (далее — «ДТТЛ»). Каждое из этих юридических лиц является самостоятельным и независимым. Компания «ДТТЛ» (также именуемая как «международная сеть «Делойт») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Более подробную информацию можно получить на сайте www.deloitte.com/about.

«Делойт» является ведущей международной сетью компаний по оказанию услуг в области аудита, консалтинга, финансового консультирования, управления рисками и налогообложения, а также сопутствующих услуг. «Делойт» ведет свою деятельность в 150 странах, в число клиентов которой входят около 400 из 500 крупнейших компаний мира по версии журнала Fortune. Около 312 тысяч специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения результатов, которыми мы можем гордиться. Более подробную информацию можно получить на сайте www.deloitte.com.

Настоящее сообщение содержит исключительно информацию общего характера. Ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица не предоставляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одно из юридических лиц, входящих в международную сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящую публикацию.