

Smernice revidiranja in dajanje zagotovil za IT

G1 Uporaba dela drugih strokovnjakov

1 IZHODIŠČA

1.1 Povezava s standardi

1.1.1 Standard S13 *Uporaba dela drugih strokovnjakov* določa: »Revizor IS mora, kjer je to primerno, proučiti možnost uporabe dela drugih strokovnjakov za revizijo.«

1.1.2 Standard S6 *Izvajanje revizijskih del* pa določa: »Med potekom revizije mora revizor IS pridobiti zadostne, zanesljive in ustrezne dokaze, da se dosežejo revizijski cilji. Revizijski izsledki in ugotovitve morajo biti podprti z ustrezno analizo in razlago teh dokazov.«

1.2 Povezava s CobiT-om

1.2.1 ME 2.5 navaja, naj revizor IS »po potrebi pridobi nadaljnje zagotovilo o popolnosti in uspešnosti notranjih kontrol z neodvisnimi zunanji pregledi.« Take preglede lahko opravijo na zahtevo posloводства tisti, ki v podjetju skrbijo za skladnost poslovanja s predpisi, ali notranja revizija ali pa jih po naročilu izvedejo zunanji revizorji in svetovalci ali certifikacijski organi. Zagotoviti je treba, da imajo posamezniki, ki izvajajo revizije, dokazilo o ustrezni strokovni usposobljenosti, npr. licenco CISA®.

1.3 Potreba po smernici

1.3.1 Zaradi medsebojne povezanosti obdelave podatkov pri strankah in dobaviteljnih ter oddajanja neključnih dejavnosti v izvajanje drugim organizacijam bo (notranji ali zunanji) revizor IS pogosto ugotovil, da dele okolja, ki ga pregleduje, nadzorujejo in pregledujejo tudi druge neodvisne službe ali organizacije. Ta smernica določa, kako naj revizor IS v takih okoliščinah ravna v skladu z navedenim standardom. Skladnost s to smernico ni obvezna, toda revizor IS naj bo pripravljen utemeljiti svoja odstopanja od nje.

1.3.2 Revizorji IS naj pri reviziji upoštevajo možnost uporabe dela drugih strokovnjakov, kadar bi omejitve lahko oslobile revizijsko delo, ki ga je treba opraviti, ali obstajajo morebitne koristi za kakovost revizije. Taki primeri so znanje, potrebno zaradi strokovne narave nalog, ki jih je treba opraviti, skromni razpoložljivi viri za izvedbo revizije in omejeno poznavanje posebnih področij revizije. 'Strokovnjak' bi bil lahko revizor IS iz zunanje revizijske družbe, svetovalec poslovodstvu, strokovnjak za IT ali strokovnjak na revizijskem področju, ki ga je imenovalo najvišje vodstvo ali skupina za revizijo IS. Strokovnjak lahko prihaja iz organizacije ali od zunaj, pomembno je le, da sta zagotovljeni njegova neodvisnost in nepristranskost.

2 REVIZIJSKA LISTINA

2.1 Pravice dostopa do dela drugih strokovnjakov

2.1.1 Kadar uporaba dela drugih strokovnjakov ustreza ciljem revizije IS, naj revizor IS preveri, da je v revizijski listini ali listini o poslu posebej določena pravica dostopa revizorja IS do tega dela.

3 NAČRTOVANJE

3.1 Premisleki pri načrtovanju

3.1.1 Kadar revizor IS nima potrebnih veščin ali drugih sposobnosti za opravljanje revizije, mora poiskati strokovno pomoč drugih strokovnjakov; revizor IS mora vsekakor dobro poznati opravljeno delo, vendar se od njega ne pričakuje, da je njegovo znanje na enaki ravni kot znanje strokovnjakov.

3.1.2 Kadar je v revizijo IS vključena uporaba dela drugih strokovnjakov, revizor IS že med načrtovanjem revizijskega dela prouči njihove dejavnosti in učinke teh dejavnosti na cilje revizije IS. V postopek načrtovanja je treba vključiti:

- ocenjevanje neodvisnosti in nepristranskosti drugih strokovnjakov,
- ocenjevanje njihove strokovne usposobljenosti in kvalifikacij,
- seznanjanje z njihovim obsegom dela, pristopom, časovnim razporedom dela in postopki kontrole kakovosti, vključno z oceno, ali so skrbno opravili delo in pripravili delovno gradivo ter poskrbeli za hrambo dokazov svojega dela,
- določitev ravni zahtevanega pregleda.

3.2 Neodvisnost in nepristranskost

3.2.1 Postopki izbiranja in imenovanja, organizacijski status, linija poročanja in učinek danih priporočil na prakse upravljanja so kazalniki neodvisnosti in nepristranskosti drugih strokovnjakov.

3.3 Strokovna usposobljenost

3.3.1 Pri ocenjevanju strokovne usposobljenosti je treba upoštevati kvalifikacije, izkušnje, vire in predložena priporočila drugih strokovnjakov.

3.4 Predmet in obseg dela in pristop

3.4.1 Predmet in obseg dela in pristop bosta praviloma opredeljena v pisni revizijski listini, opisu nalog in pristojnosti ali listini o poslu drugega strokovnjaka.

G1 Uporaba dela drugih strokovnjakov, nadaljevanje

3.5 Zahtevana raven pregleda

3.5.1 Narava, čas in obseg zahtevanih revizijskih dokazov bodo odvisni od pomembnosti ter predmeta in obsega dela drugega strokovnjaka. Že pri načrtovanju mora revizor IS opredeliti raven pregleda, ki je potrebna za zagotovitev zadostnih zanesljivih, ustreznih in uporabnih revizijskih dokazov, da se uspešno dosežejo celoviti cilji revizije IS. Revizor IS mora pregledati končno poročilo, revizijski program in revizijsko delovno gradivo drugega strokovnjaka. Revizor IS naj tudi pretehta, ali je potrebno dodatno preverjanje dela drugega strokovnjaka.

4 IZVAJANJE REVIZIJSKEGA DELA

4.1 Pregled delovnega gradiva drugega strokovnjaka

4.1.1 Revizor IS mora imeti dostop do vsega delovnega gradiva, ki ga je pripravil strokovnjak, ter do dokazne dokumentacije in poročil drugih strokovnjakov, če tak dostop ne povzroča pravnih vprašanj.

4.1.2 Kadar pa dostop do strokovnjakovih zapisov ustvarja pravna vprašanja in torej takega dostopa ni na voljo, naj revizor IS ustrezno določi in sklene, v kolikšnem obsegu bo uporabil strokovnjakovo delo in se nanj zanesel.

4.1.3 Pri pregledovanju delovnega gradiva drugega strokovnjaka naj revizor IS opravi dovolj revizijskega dela, da lahko potrdi, da je bilo delo drugega strokovnjaka ustrezno načrtovano, nadzorovano, dokumentirano in pregledano, da določi ustreznost in zadostnost s tem pridobljenih revizijskih dokazov in se odloči, v kolikšni meri bo uporabil in se zanesel na strokovnjakovo delo. Oceniti je treba tudi skladnost z ustreznimi strokovnimi standardi. Revizor IS naj oceni, ali je delo drugih strokovnjakov primerno in dovolj popolno, da revizor IS lahko pride do ustreznega sklepa glede na zastavljene cilje revizije in tak sklep tudi dokumentira.

4.1.4 Na podlagi ocene dela in delovnega gradiva drugih strokovnjakov naj revizor IS uporabi dodatne preizkusne postopke za pridobitev zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov, kadar uporaba dela drugih strokovnjakov ne zagotavlja zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov.

4.1.5 Če tudi opravljeni dodatni preizkusni postopki ne zagotovijo zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov, mora revizor IS izdati ustrezen revizijski sklep in po potrebi vključiti omejitve predmeta in obsega.

4.2 Pregled poročil(a) drugega strokovnjaka

4.2.1 Revizor IS naj opravi zadostne preglede končnega poročila in/ali končnih poročil drugega strokovnjaka, da lahko potrdi, da je bil opravljen obseg dela, kot je določen v revizijski listini, opisu nalog in pristojnosti ali listini o poslu, da so upoštevane vse bistvene predpostavke, ki so jih uporabili drugi strokovnjaki, in da je poslovodstvo soglašalo z ugotovitvami in sklepi, ki so vključeni v poročilo.

4.2.2 Morda je primerno, da tudi poslovodstvo predloži svoje poročilo o revidiranih enotah in s tem potrdi, da je prvo odgovorno za sisteme notranje kontrole. V takem primeru naj revizor IS poročili poslovodstva in strokovnjaka prouči skupaj.

4.2.3 Revizor IS naj oceni uporabnost in ustreznost poročil, ki so jih izdali drugi strokovnjaki, in upošteva vse bistvene izsledke, o katerih so poročali drugi strokovnjaki. Odgovornost revizorja IS je, da oceni učinek izsledkov in ugotovitev drugega strokovnjaka na celotni revizijski cilj ter da preveri in potrdi, da je opravljeno vse dodatno delo, ki je potrebno za uresničitev celotnega revizijskega cilja.

4.2.4 Na poročilo strokovnjaka se je mogoče zanesti tudi, če je strokovnjaka najel drug del organizacije. V nekaterih primerih je zato potreben manjši obseg področij IS, ki jih je treba pregledati pri reviziji, čeprav revizor IS nima dostopa do dokazne dokumentacije in delovnega gradiva. Pri dajanju mnenja za take primere naj bi bil revizor IS previden.

4.2.5 Če je revizor IS za oblikovanje svojega mnenja uporabil poročilo drugega strokovnjaka, naj bodo sestavni del poročila revizorja IS tudi njegova mnenja/pripombe o sprejemljivosti in pomembnosti strokovnjakovega poročila.

5 NADALJNJA OBRAVNAVA

5.1 Izvajanje priporočil

5.1.1 Kadar je to primerno, naj revizor IS prouči, v kolikšnem obsegu je poslovodstvo izvajalo priporočila drugih strokovnjakov. Pri tem naj tudi oceni, ali se je poslovodstvo zavezalo v ustreznih rokih popraviti pomanjkljivosti zadeve, ki so jih odkrili drugi strokovnjaki, in kakšno je sedanje stanje teh zadev.

6 DATUM UVELJAVITVE

6.1 Ta smernica velja za vse Revizije IS, ki se začnejo 1. junija 1998 ali pozneje. Smernica je bila pregledana in posodobljena in velja od 1. marca 2008.