



# Prenova smernic

G15: Načrtovanje (Planning)  
G20: Poročanje (Reporting)

Mojca Hiti Šketa, CISA



## **G15: Načrtovanje**

1. marec 2002 ⇒ 1. maj 2010

## **G20: Poročanje**

1. januar 2003 ⇒ 16. september 2010

## **Razvoj funkcij(e) dajanja zagotovil:**

- CISA ⇒ CISM, CGEIT, CRICS (IT audit and assurance professionals)
- ocenjevanje kontrol ⇒ ocenjevanje tveganj
- revizija IS ⇒ revizija IT
- razvoj standardov:
  - S5: Načrtovanje (2005)
  - S7: Poročanje (2005)
  - S11: Uporaba ocenjevanja tveganja pri revizijskem načrtovanju (2005)



1. POGLAVJE Ozadje	1.1 Povezava s standardi ISACA	S5 Načrtovanje (1.1.2005) – <b>dodatna širša obrazložitev standarda</b> Dodano: S11 Uporaba ocenjevanja tveganja pri revizijskem načrtovanju (1.11.2005)) S12 Revizijska pomembnost (1.7.2006)
	1.2 Povezava s COBIT	Dodano celotno poglavje
2. POGLAVJE Uvodne aktivnosti		Dodano celotno poglavje
3. POGLAVJE Načrtovanje	3.2 Poznavanje organizacije	Razumevanje organizacije ⇔ <b>Razumevanje poslovanja in tveganj pri poslovanju</b>
	3.4 Ocenjevanje tveganj	Dodano določilo: <b>obvezna priprava revizijskega načrta za zmanjšanje revizijskih tveganj</b>
4. POGLAVJE Spremembe med postopkom izvajanja revizije		Dodano celotno poglavje
5. POGLAVJE Nadzor		Dodano celotno poglavje
6. POGLAVJE Dokumentacija		Ni sprememb



## 1. COBIT procesi in kontrole za uspešno načrtovanje posla:

### Primarni procesi IT:

ME 1: Spremljajte in vrednotite delovanje IT

ME 2: Spremljajte in vrednotite notranje kontrole

ME 3: Zagotovite skladnost z zunanjimi zahtevami

### Sekundarni procesi IT:

ME 4: Zagotovite upravljanje IT

## 2. Informacijski kriteriji:

### Primarni:

uspešnost, učinkovitost, razpoložljivost, skladnost

### Sekundarni:

zaupnost, celovitost, zanesljivost



## Namen in aktivnosti:

Ocena dogodkov in okoliščin, ki bi lahko vplivali na načrtovanje in izvedbo posla (revizijsko tveganje):

- neodvisnost izvajalca posla
- rezultati posla ne vplivajo na nadaljnje sklenitve posla z naročnikom
- uskladitev pogojev izvedbe posla z naročnikom, da ne pride do nerazumevanja obsega in vsebine posla

## G 15: 4. Spremembe med izvedbo

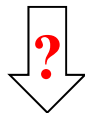


Načrtovanje in revidiranje je iterativen proces!

V času načrtovanja:

- upoštevati možnost nepričakovanih dogodkov, zaradi katerih bo organizacija lahko izpostavljena visokim tveganjem
- pripraviti sistem ocenjevanja tveganj, ki jih tovrstni dogodki predstavljajo za organizacijo

Nova tveganja



Sprememba strategije in načrta revidiranja



## Namen:

- zagotavljanje kakovostne izvedbe posla

Način, čas, obseg nadzora nad delom ekipe in potekom posla načrtovati pred izvedbo

## Faktorji, ki vplivajo na obseg nadzora:

- velikost in kompleksnost revidirane organizacije
- področje revidiranja
- tveganje pomembne napačne ugotovitve
- zmožnost in strokovnost ekipe revizorjev
- obseg usmerjanja in nadzora članov tima glede na ocenjeno tveganje pomembne napačne ugotovitve



1. POGLAVJE Ozadje	1.1 Povezava s standardi ISACA	Ni sprememb
	1.2 Definicije	
	1.3 Potreba po smernici	
2. POGLAVJE Uvod	2.1 Namen smernice	Ni sprememb
3. POGLAVJE Zagotavljanje	3.1 Tip storitve	Ni sprememb
	3.2 Revizija in pregled	Ni sprememb
	3.3 Dogovorjeni postopki izvedbe	Ni sprememb
	3.4 Dogovorjeni postopki poročanja	Ni sprememb
	3.5 Pooblastilo	Ni sprememb
4. POGLAVJE Revizorjevo mnenje	4.1 Omejitve	Ni sprememb
	4.2 Poznejši dogodki	Ni sprememb
	4.3 Zaključki in poročanje	Manjše dopolnilo



## Dopolnjeno poglavje 4.3:

- Opis obsega posla
  - Identifikacija ali opis področja revidiranja
  - Kriteriji, uporabljeni pri izvedbi in zaključkih
  - Čas, za katerega se podajajo revizijske ugotovitve
  - Določilo, da je odgovornost za vzpostavitev in delovanje kontrolnega sistema odgovornost vodstva



## VPRAŠANJA?



**HVALA ZA POZORNOST!**