

Kiszervezett tevékenységek auditja

KPMG Technology Assurance

Biztos benne, hogy társasága kiszervezett tevékenységei a vonatkozó piaci és törvényi előírásoknak megfelelő módon működnek? Belegondolt már, hogy a beszállítók versenyeztetése során egyre fontosabb szempont a kiszervezéssel járó kockázatok csökkentése?

Napjainkban alapvető működési modell, hogy a támogató üzleti, rendszerüzemeltetési és adatfeldolgozási folyamatokat kiszervezik. Mindeközben fontos piaci és szabályozói elvárás, hogy a vonatkozó kontrollkörnyezet megbízhatósága ne csökkenjen. Az általunk alkalmazott SSAE 16 és ISAE 3402 olyan auditálási szabványok, amelyek egy harmadik fél számára is átadható jelentésben értékelik a szolgáltató szervezeteknél kialakított kontrollkörnyezet megfelelőségét. A tanúsítás előnyös mind azon vállalatoknak, amelyek tevékenységeiket kiszervezték, mind pedig a szolgáltató központoknak, amelyek ilyen szolgáltatásokat nyújtanak ügyfeleiknek.

Ismerősek Önnek az alábbi problémák?

Megrendelőként

- Jelentős erőforrást igényel a beszállítók és felügyelő szervek felé bizonyítani a szolgáltató szervezeteknél kialakított kontrollkörnyezet megfelelőségét.
- Nem vagy nem megfelelő mértékben biztosított a kiszervezett tevékenységet végző fél által kezelt adatok bizalmassága, sértetlensége és rendelkezésre állása.
- A társaság nem rendelkezik belső erőforrással a kontrollok rendszeres és dokumentált tesztelésére.

Szolgáltatóként

- A megrendelő elvárja az ISAE 3402 vagy az SSAE 16 szabványnak való megfelelést.
- A kontrollkörnyezet nincsen dokumentálva, így megfelelősége nem bizonyítható.

Hogyan tudunk a segítségére lenni?

A KPMG alábbi, a kiszervezett tevékenységek kontrolljainak megfelelőségi ellenőrzéséhez kapcsolódó tanácsadási és vizsgálati szolgáltatásai segítik társaságát a kontrollkörnyezet megtervezésében, a kontrollok tesztelésében, valamint az utólagos ellenőrzésekben.

Megrendelőknek

- **ISAE 3402 (SOC1) és SSAE 16 (SOC2/SOC3) tanácsadás és tanúsításra való felkészítés:**
A SOC1 vizsgálati típus esetén a pénzügyi jelentések feletti kontrollok (ICOFR) vizsgálatára kerül sor; ellenőrizzük, hogy adott időpillanatban megfelelő-e az Önök által üzemeltetett kontrollok kialakítása. A SOC2/SOC3 esetében pedig egy időszakra vonatkozóan ellenőrizzük a kontrollok törvényi megfelelőségét, valamint működési hatékonyságukat is. Vizsgálatunk SOC2 vizsgálat esetén részletes jelentéssel, míg SOC3 vizsgálat esetében rövid vezetői összefoglalóval zárul.

- **A kiszervezett tevékenységek feletti kontrollok auditja könyvvizsgálói igazolás kiállításával:** a kialakított kontrollkörnyezet vizsgálatának eredményét igény esetén könyvvizsgálói igazolással zárjuk és nyilatkozunk a megszerzett bizonyosság szintjéről. Ennek segítségével a felügyeleti felülvizsgálaton képviselhetjük ügyfeleinket. Szolgáltatóknak
- **ISAE 3402 (SOC1) és SSAE 16 (SOC2/SOC3) tanácsadás és tanúsításra való felkészítés:** mindkét vizsgálati típus esetében ellenőrizzük a kialakított és Önök által működtetett kontrollok megfelelőségét annak szemszögéből, hogy a szolgáltatásaikat igénybe vevő ügyfelek tevékenységeinek ezek megfelelők-e. A SOC1 vizsgálat esetén ellenőrizzük a pénzügyi jelentések feletti kontrollokat, ami magában foglalja mind a tranzakció-feldolgozás mind pedig az azt támogató általános informatikai kontrollok vizsgálatát. A SOC2/3 vizsgálat során a már meglévő ügyfelei kiszolgálásának kapcsán egy meghatározott időszakra vonatkozóan ellenőrizzük a kontrollok törvényi megfelelőségét, valamint felmérjük azok működési hatékonyságát. E vizsgálat magában foglalja az IT-biztonság, a rendelkezésre állás, a konfigurációs változtatások, az adatok feldolgozásának integritása és a személyes adatok védelme területet. Az audit eredményéről SOC2 vizsgálat esetén részletes jelentést, míg SOC3 vizsgálat esetében rövid vezetői összefoglalót adunk át Önöknek.
- **A tevékenységek feletti kontrollok auditja könyvvizsgálói igazolás kiállításával:** a vizsgálatunk eredményéről készített igazolással a megszerzett bizonyosság szintjét Ön bizonyíthatja ügyfeleinek.

Milyen előnyöket nyújtunk?

Megrendelőknek

- Az ISAE 3000 módszertanára támaszkodva hatékonyan csökkenteni tudjuk a jogi és szabályozási megfelelés hiányából eredő károkat.
- A kiszervezett tevékenységek feletti kontrollok implementálása és azok ellenőrzése szabályzó és törvényi oldalról erősen vizsgált terület, a megfelelés nem kizárólag üzleti, hanem kockázatkezelési szempontból is kiemelt érdek. Szolgáltatásunk lehetőséget teremt társaságának arra, hogy könyvvizsgálói igazolást szerezzen.

Szolgáltatóknak

- A segítségünkkel kialakított, szabvány szerinti működés valamint a minősítés megszerzése növeli az érdekelt felek bizalmát.
- A szabványok segítségével összehangoljuk az üzleti és az IT-szempontokat, ezáltal biztosítva az eredményes együttműködést, a közös célok elérését.

Amennyiben felkeltettük érdeklődését, a részletekkel kapcsolatosan keressen bennünket az alábbi elérhetőségeinken:

KPMG.hu



A jelen dokumentumban lévő információk általános jellegűek, és nem vonatkoznak egyetlen konkrét személy vagy társaság körülményeire sem. Bár törekszünk arra, hogy pontos és időszzerű információkat adjunk, nem lehet garancia arra, hogy ezek az információk pontosak abban az időpontban, amikor megkapják azokat vagy arra, hogy pontosak maradnak a jövőben. Az ilyen információk alapján senkinek sem szabad intézkedéseket hozni megfelelő szakmai tanácsadás nélkül az adott helyzet alapos felmérését követően.

A KPMG név és logó a KPMG globális szervezet független tagtársaságai által licenc alapján használt védjegyek.

© 2024 KPMG Tanácsadó Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátozott felelősségű társaság, és egyben a KPMG International Limited („KPMG International”) angol „private company limited by guarantee” társasághoz kapcsolódó független tagtársaságokból álló KPMG globális szervezet tagtársasága. Minden jog fenntartva.