

Ответы на часто задаваемые вопросы относительно отчетов SOC

Учитывая сходство отчетов SOC 1 и SOC 2, как может отчет SOC 2 помочь сервисным организациям?

Потребности клиента/пользователя — мы часто становимся свидетелями того, как пользователи просят свои сервисные организации предоставить им гарантии в областях, напрямую не связанных с финансовой отчетностью пользователя. Отчет SOC 2 позволит организациям, например поставщикам облачного сервиса или центрам обработки данных, продемонстрировать, что их контрольные процедуры высокого качества и отвечают стандартам, установленным для третьих сторон.

Потенциальное уменьшение числа индивидуальных проверок, которым подвергается ваша организация — даже при наличии отчетов SOC 1 (SSAE 18)/ ISAE 3402 многие организации по-прежнему должны обеспечить для отдельных клиентов проведение индивидуальных проверок. При этом им приходится отвечать на множество связанных вопросов. Это отчасти оправдано в таких областях, как проведение кредитных и платежных транзакций, предоставление хостинга для центров обработки данных и для поставщиков решений в сфере облачных технологий. SOC 2 позволяет оптимизировать число индивидуальных проверок путем составления более детального отчета по наиболее критичным областям.

Растущий спрос на постоянно усложняющиеся технологии, ужесточение требований регуляторов, диверсификация отраслевых групп и пользователей — все это требует большей прозрачности от поставщиков сервисов.

Отчет SOC 2 может помочь обеспечить соответствие целому ряду требований, а также продемонстрировать конкурентоспособность в отрасли и умение отвечать запросам клиентов.

При отсутствии уверенности в успешной аттестации какие шаги необходимо предпринять для получения положительного заключения по SOC-отчетам?

«Делойт» может помочь вам подготовиться к выпуску отчета. Мы используем индивидуальный подход, предоставляя широчайший спектр услуг — от минимально необходимой поддержки организаций, имеющих собственный план прохождения аттестации, до полного ведения данного проекта.

Консультирование может включать следующие услуги:

- описание существующих контрольных процедур;
- содействие в описании утверждений руководства для выполнения цели отчета;
- консультирование по документированию системного описания отчета;
- проведение тестирования внедрения контрольных процедур, включающее в себя собеседование с исполнителями контрольных процедур и сбор документов, подтверждающих их исполнение;
- выявление недостатков эффективности контрольных процедур, включая несоответствие действий исполнителя дизайну контрольной процедуры;
- формирование рекомендаций по устранению выявленных недостатков.

Контактная информация

Мы будем рады ответить на ваши вопросы и обсудить услуги, предоставляемые «Делойтом».



Сергей Кудряшов
Директор
Москва
ЗАО «Делойт и Туш СНГ»
Тел.: +7 (495) 787 06 00
доб. 5333
skudryashov@deloitte.ru



Анатолий Остроглазов
Старший менеджер
Москва
ЗАО «Делойт и Туш СНГ»
Тел.: +7 (495) 787 06 00
доб. 2389
aostroglazov@deloitte.ru

deloitte.ru

О «Делойте»

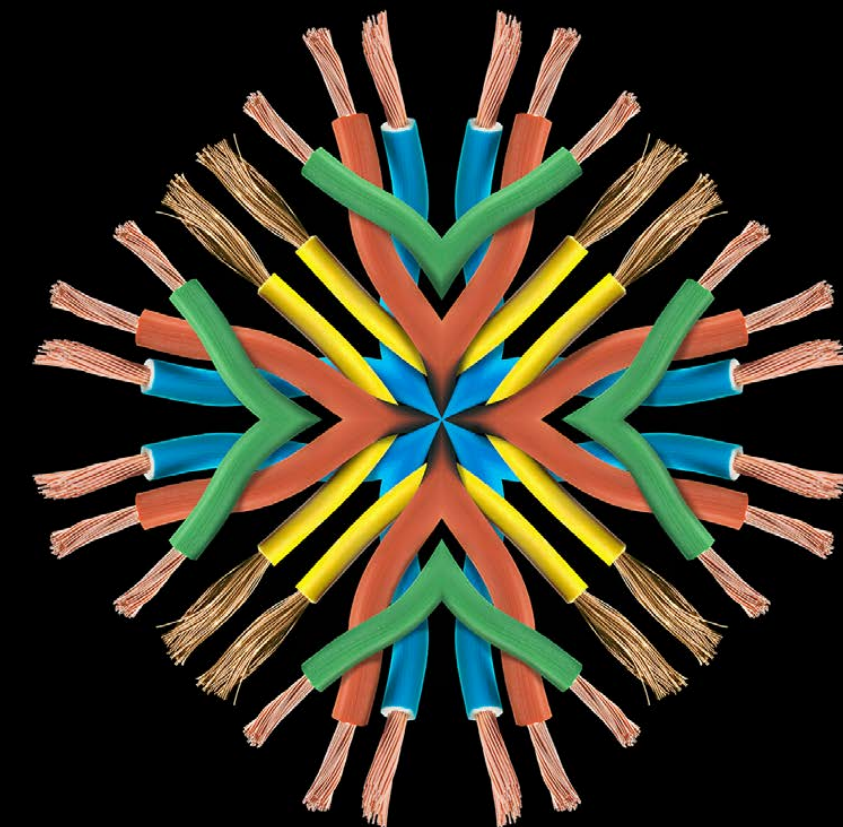
Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, включая их аффилированные лица, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее — ДТТЛ). Каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. ДТТЛ (также именуемая «международная сеть «Делойт»») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Подробная информация о юридической структуре ДТТЛ и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about.

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, консалтинга, финансового консультирования, управления рисками, налогообложения и иные услуги государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях экономики. «Делойт» — международная сеть компаний, в число клиентов которой входят около четырехсот из пятисот крупнейших компаний мира по версии журнала Fortune. «Делойт» имеет многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 150 странах мира и использует свои обширные отраслевые знания и опыт оказания высококачественных услуг для решения самых сложных бизнес-задач клиентов. Более 244 тысяч специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения результатов, которыми мы можем гордиться. Для получения более подробной информации заходите на нашу страницу в Facebook, LinkedIn или Twitter.

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица (далее — «сеть «Делойт»») не представляют 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 сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.

© 2017 ЗАО «Делойт и Туш СНГ». Все права защищены.

Deloitte.



SOC/ISAE3402
Контрольные процедуры
в сервисных организациях

Контрольные процедуры в сервисной организации: SOC¹ 1, SOC 2, SOC 3

Причины роста спроса на SOC 1, SOC 2 и SOC 3

Стремление компаний к повышению своей эффективности и прибыльности приводит к передаче неключевых функций на аутсорсинг сервисным организациям со специализированными экспертными знаниями и персоналом. В результате сервисные организации становятся более интегрированными по целому ряду аспектов ежедневных операций пользователей и связанной с ними структуры внутреннего контроля, начиная с финансовой отчетности и заканчивая соблюдением требований законов, положений, правил, договоров и т. д.

Также наблюдается активное повышение рыночного спроса на набирающие популярность услуги, предлагаемые некоторыми сервисными организациями, связанные с облачными технологиями.

К ним относятся предоставление по требованию клиента сетевого доступа к общему пулу компьютерных ресурсов, таких как сетевая инфраструктура, серверы, хранилища данных, приложения и сервисы. Растущий объем использования таких сервисов привел к появлению спроса со стороны клиентов на гарантии в отношении контроля над системами, лежащими в основе данных сервисов.

Для того чтобы помочь клиентам лучше понять контрольные процедуры в сервисных организациях, традиционно использовался стандарт SAS² 70. После отмены данного стандарта ему на смену пришло несколько видов SOC-отчетов. Сервисные организации сейчас могут выбрать для себя наиболее подходящий вариант отчета, чтобы использовать его конкурентные преимущества, а также обеспечить соответствие рыночному спросу и потребностям пользователей.

В рамках разработки Американским институтом дипломированных общественных бухгалтеров³ стандарта SSAE⁴ 18 также были сформированы подходы к отчетам SOC 1, SOC 2 и SOC 3, охватывающие контрольные процедуры сервисов, предоставляемых организациями со следующими целями: удовлетворить требования сервисных организаций и предоставить ценную информацию для пользователей сервиса, включая оценку риска, связанного с аутсорсингом.

Увеличение числа компьютерных атак и сбоев в обслуживании по всему миру и ужесточение требований регулирующих организаций заставляют руководителей более внимательно относиться к передаче услуг на аутсорсинг. Это может усложнить ведение бизнеса для поставщиков услуг, поскольку каждый год они пытаются выполнить десятки, а иногда даже сотни запросов и заявок на проведение аудита.

В результате многие сервисные организации предпринимают шаги по повышению эффективности взаимодействия, подготавливая отчет SOC 2, который предоставляет объективную оценку операционных контрольных процедур.

Различия в отчетах SOC

	SOC 1 (SSAE 18)/ ISAE ⁵ 3402	SOC 2	SOC 3
Структура отчета	Мнение аудитора о достоверности описания дизайна и реализации контрольных процедур или операционной эффективности контрольных процедур, включая детализированное описание контрольных процедур и результаты тестирования		Краткий отчет с заключением аудитора без описания контрольных процедур и выполненного тестирования
Применимость	При необходимости оценки процедур, используемых клиентами в рамках составления финансовой отчетности или процедур в финансовой области	При необходимости оценки процедур в одной из следующих областей: безопасность, доступность, целостность обработки информации, конфиденциальность и защита персональных данных	
Основные пользователи отчета	Менеджеры сервисной организации, компании, являющиеся пользователями сервиса, и их финансовые аудиторы	Менеджеры сервисной организации, компании, являющиеся пользователями сервиса	Любой пользователь, который хочет быть уверен в наличии внутреннего контроля в сервисной организации
Ограничения по распространению отчета	Использование отчета пользователями сервиса и их аудиторами; распространение возможно в рамках целей, указанных в отчете	Использование отчета пользователями сервиса; распространение возможно после согласования с сервисной организацией	Общее использование: нет ограничений по распространению, возможна публикация на веб-сайте

Любой из представленных выше отчетов может быть содержать мнение аудитора либо на определенную дату (отчет Типа 1), либо за период (отчет Типа 2).

Какой SOC-отчет подходит вам?

Сервисные организации должны понимать потребности своих клиентов и выбирать тот вариант отчета, который наиболее им подходит. Руководство должно учитывать следующие факторы:

- Какое целевое использование отчета?
- Заинтересованы ли пользователи во внутреннем контроле финансовой отчетности?
- Есть ли интерес к операционным контрольным процедурам, связанным с безопасностью, доступностью, целостностью, конфиденциальностью или персональными данными?
- Необходимо ли пользователям детальное знание систем, процессов и контрольных процедур?
- Будет ли достаточным опубликование кратких выводов отчета?

Для сервисных организаций важно оценить уникальные особенности каждого отчета SOC и соотнести их с потребностями клиента. Оптимальное соотношение позволит сервисной организации предоставить клиентам именно тот отчет, который им нужен, построить с ними доверительные отношения и наладить сотрудничество.

Какие преимущества есть у сервисной организации, использующей SOC-отчет?

- Лучшее понимание потребностей клиента и управление рисками
- Конкурентное преимущество на рынке за счет уверенности клиентов в надежности контрольной среды сервисной организации
- Меньшее количество вопросов со стороны клиентов и их аудиторов относительно процедур, существующих в сервисной организации
- Независимое мнение о контрольных процедурах, позволяющее компаниям, которые пользуются услугами, и их аудиторам не проводить тестирование

Наша квалификация

Уникальность подхода «Делойта» заключается в его целостности — наша команда состоит из экспертов с широким кругом знаний и солидным опытом, предоставляющих услуги в полном соответствии с пожеланиями заказчиков.

Более тысячи наших специалистов в области SOC (включая SSAE18/ISAE 3402) по всему миру имеют обширный опыт работы как в операционной, так и в технологической сферах, связанных с выпуском отчетов для сервисных организаций.

«Делойт» признан одним из лидеров в области информационной безопасности и внутреннего контроля. В компании существует специальное подразделение, отвечающее за оценку рисков и контрольных процедур в организациях и обладающее опытом оказания услуг компаниям из различных отраслей.

Выполненные проекты

Наш опыт обслуживания сервисных организаций накоплен в результате развития данной практики в соответствии со стандартом SAS 70, на смену которому пришли стандарты SOC и ISAE 3402.

«Делойт» проводил оценку готовности компаний к внедрению SAS 70 начиная с момента введения данного стандарта.

Сводные данные по проектам SOC

Финансовый сектор — более 270 организаций со следующей специализацией: брокерские услуги, недвижимость, ценообразование, фондовые опционы, страхование, обработка жалоб в страховом секторе, заработная плата, биржевые операции, информационные технологии в финансовом секторе, обработка платежей, управление инвестициями, применяемые фондами системы учета, а также операции трансферных агентов, хедж-фондов, банков и других финансовых институтов.

Нефинансовый сектор — более 260 организаций со следующей специализацией: автомобильный бизнес, телекоммуникации, здравоохранение, потребительские товары, энергетика, производство, государственный сектор, информационные технологии в нефинансовом секторе.

Всего более 530 организаций.

1 SOC (Service Organization Controls) 1, 2, 3 — отчеты по контрольным процедурам в сервисных организациях.

2 SAS (Statement on Auditing Standards) 70 — стандарт по выпуску отчета по обработке операций организациями, предоставляющими услуги.

3 AICPA (American Institute of Certified Public Accountants) — Американский институт дипломированных общественных бухгалтеров.

4 SSAE (Statement on Standards for Attestation Engagements) 18 — стандарт по выпуску отчета по обработке операций организациями, предоставляющими услуги.

5 ISAE (International Standard on Assurance Engagements) 3402 — стандарт по выпуску отчета по обработке операций организациями, предоставляющими услуги.