

Řízení outsourcingu Interní audit

Setkání interních auditorů z finančního
sektoru

23. listopadu 2021

The EY logo consists of the letters 'EY' in a bold, white, sans-serif font. A yellow diagonal line is positioned above the 'Y'.

Building a better
working world

Agenda

1. Regulatorní požadavky
2. Požadavky EBA GL na IA
3. Požadavky EBA GL na proces outsourcingu
4. Časté nálezy
5. EY Empire Manager - Outsourcing management tool
6. Prostor na dotazy

Regulatorní požadavky

Vyhláška č. 163 - příloha č. 7

Obecné pokyny EBA k outsourcingu

- Vydání: 25.2.2019
- Účinnost - nové outsourcingové vztahy: 30.9.2019
- Účinnost - původní outsourcingové vztahy: 31.12.2021 (nebo dřívější datum revize)
- Aplikace: instituce, platební instituce, instituce elektronických peněz
- Postoj ČNB: při výkonu dohledu postupuje v souladu s těmito pokyny (30.9.2019)

Požadavky obecných pokynů EBA na IA

Hlava III, Kapitola 10: čl. 50, 51

Audit konkrétních outsourcingových vztahů

Přístup založený na rizicích

Zejména outsourcing
kritických/důležitých funkcí

Audit procesu outsourcingu

Soulad s právními předpisy, strategií
řízení rizik

Provádění procesu

Posouzení významnosti
outsourcované funkce

Hodnocení rizik

Zapojení interních orgánů banky
do procesu

Monitorování a řízení
outsourcingu

Požadavky obecných pokynů EBA na proces outsourcingu

1

Posuzování outsourcingu

2

Správa a řízení outsourcingu

3

Analýzy před uzavřením outsourcingu

4

Smlouva o outsourcingu

5

Dohled nad outsourcingem

6

Ústupové strategie

7

Další požadavky

Časté nálezy

- Identifikace outsourcingu
- Klasifikace outsourcované funkce jako kritické/důležité
- Nedostatečný due diligence
- Nejasné přidělení kompetencí
- Nprovázanost jednotlivých fází řízení outsourcingu
- Chybějící dokumentace k určitým procesním krokům
- Chybějící smluvní ujednání (právo na audit, povinnost spolupráce při ukončení)
- Analýza rizik nepokrývá veškerá rizika požadované EBA GL
- Neaktuální registr outsourcingů

EY Empire manager - outsourcing tool

- ▶ Postup dle procesu
- ▶ Trackování a dohledatelnost
- ▶ Ukládání výstupů, rychlá dostupnost
- ▶ Automatické generování registru outsourcingů
- ▶ Hotové šablóny a automatické předvyplňování (např. analýza rizik plán kontrol)
- ▶ Upomínání v rámci přípravy outsourcingu i v už běžícím outsourcingovém vztahu
- ▶ Automatická příprava interního reportingu
- ▶ Flexibilita, customizovatelnost

Workflow progress

Outsourcing request submitted → Cost-Benefit assessment → Provider's due diligence → **Risk Assessment** → Mitigation → Monitoring → Contracting → Approval → Live Outsourcing

Action required - Risk Assessment > Pending Risk assessment

Add risk | Submit risks for consultation | Modify risks | Permanently reject

Risks

Risk #	category	Risk name	Impact (prior - MM)	Likelihood (prior - MM)	Overall rating (prior - MM)	Mitigation? MM	Name of MM	Description of MM	Frequency	Owner of mitigation measure	Deadline	Impact (after - MM)	Likelihood (after - MM)	Overall rating (after - MM)	Approved?	Approver:
1	467	Disruption or theft of equipment (including media)	3 - Moderate	1 - Unlikely	Low	NO						2 - Moderate	1 - Unlikely	Low		
2	505	Malware or cyber-attack	4 - Serious	2 - Possible	Critical	YES	Back-ups will be made	Regular back-ups will be made	Monthly	IT - Matej Michálek	02/19/2021	4 - Serious	2 - Possible	Critical		

Sponsor's view

Outsourcing name:

Source:

Frequency:

Sponsor action:

Leader's comment:

ID	Outsourcing name	Person responsible	Source	Mitigation/SLA/Monitoring measure	Frequency	Status	Sponsor action	Attachment	Sponsor's comment	Leader's comment	Deadline	Countdown	Reminder	Ren
669	Cloud for HR department	HR - Denisa Mikulová	Standard obligatory check	Evaluates SLA conditions	Annual	Approaching					02/12/2021	23	Sent on 12.01.2021	1
667	Cloud for HR department	HR - Denisa Mikulová	Standard obligatory check	Review annual audit report of the provider	Monthly	Deadline					06/05/2021	103	To be sent on 06.05.2021	2
670	Cloud for HR department	HR - Denisa Mikulová	Risk analysis	Ask for current business continuity plan of the provider	Every 5 years	Overdue					01/01/2021	9	Sent on 01.12.2020	1
668	Cloud for HR department	HR - Denisa Mikulová	Risk analysis	Update Risk analysis	Weekly	Done					01/09/2021	6	Sent on 06.12.2020	2

Dashboard

Outsourcing overview

Assigned to

Departments composition

Providers composition (area)

Composition of critical outsourcing

Matej Michlík

Matej.Michlik@cz.ey.com

+420 731 627 152



EY | Building a better working world

Smyslem EY je přispívat k tomu, aby svět fungoval lépe. Proto pomáháme klientům, našim zaměstnancům i širšímu společenství vytvářet dlouhodobé hodnoty a posilovat důvěru v kapitálové trhy.

Týmy odborníků EY, vybavené nejmodernějšími technologiemi, působí ve více než 150 zemích celého světa – provádějí audity a poskytují klientům širokou poradenskou podporu, která jim umožňuje růst, transformovat se a efektivně fungovat.

Naši auditoři, konzultanti, právní a daňoví poradci i odborníci na strategické a transakční poradenství si kladou ty správné otázky a dokážou najít ty správné odpovědi na složité problémy dnešního světa.

Název EY zahrnuje celosvětovou organizaci a může zahrnovat jednu či více členských firem Ernst & Young Global Limited, z nichž každá je samostatnou právní osobou. Ernst & Young Global Limited je britská společnost s ručením omezeným garancí, která neposkytuje služby klientům. Informace o tom, jak EY shromažďuje a používá osobní údaje, a o právech fyzických osob stanovených právními předpisy o ochraně osobních údajů jsou k dispozici na ey.com/privacy. Členské firmy EY neposkytují právní služby v zemích, kde to zákon neumožňuje. Podrobnější informace o naší organizaci najdete na našich webových stránkách ey.com.

© 2021 Ernst & Young, s.r.o. | Ernst & Young Audit, s.r.o. | E & Y Valuations s.r.o. | EY Law advokátní kancelář, s.r.o. Všechna práva vyhrazena.

Tento materiál má pouze všeobecný informační charakter, na který není možné spoléhat se jako na poskytnutí účetního, daňového ani jiného odborného poradenství. V případě potřeby se prosím obraťte na svého konkrétního poradce.

ey.com