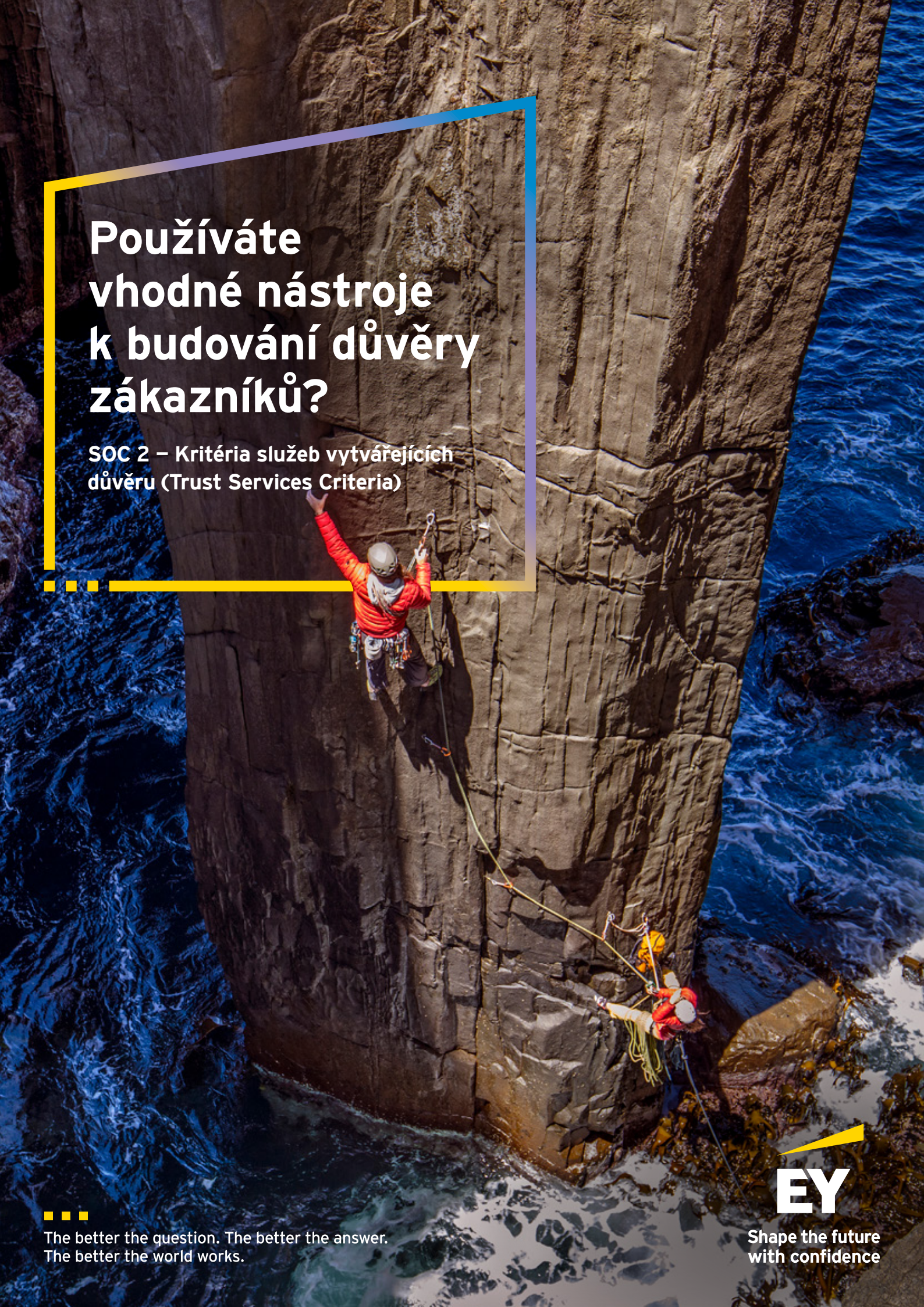


Používáte vhodné nástroje k budování důvěry zákazníků?

SOC 2 – Kritéria služeb vytvářejících důvěru (Trust Services Criteria)

The better the question. The better the answer.
The better the world works.

EY
Shape the future with confidence

Demystifikace SOC 2

Co znamená, pokud po vás vaši klienti požaduji SOC 2 report? Jaké máte možnosti a jakou variantu SOC 2 reportu můžete zvolit? Co se skrývá za zkratkami SSAE 18, TSC nebo ISAE 3000? Tyto otázky si naši klienti často kladou v momentě, kdy začnou uvažovat o SOC 2 atestaci pro svou organizaci. Příprava na vydání SOC 2 reportu vyžaduje čas, obvykle nejméně několik měsíců. Na začátku je vhodné si stanovit, která varianta SOC 2 reportu je nejvhodnější pro vás, vaše klienty a realisticky dosažitelná pro vaši organizaci.

Typy SOC reportů

SOC 1

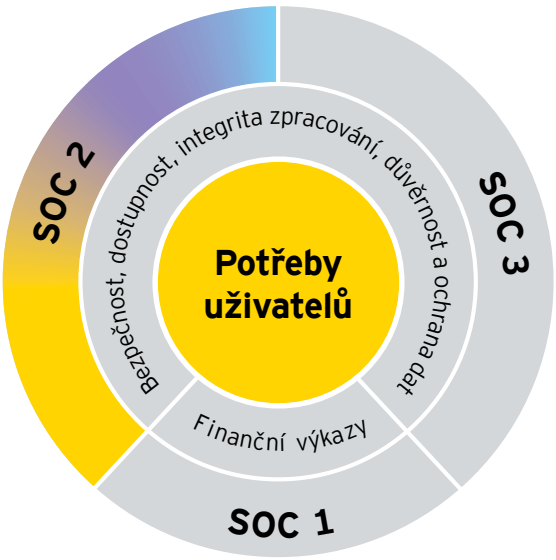
Poskytuje informace o kontrolách v servisní organizaci, které jsou relevantní pro finanční auditory (report má omezené použití).

SOC 2

Poskytuje informace o efektivitě kontrol, které pomáhají servisní organizaci splnit závazky na základě platných kritérií pro oblast bezpečnosti, dostupnosti, integrity zpracování, důvěrnosti nebo ochrany dat (report má omezené použití).

SOC 3

Je nadstavbou SOC 2 reportu, jen neposkytuje tolik informací jako SOC 2. Zpravidla je veřejným marketingovým dokumentem doplňujícím SOC 2 report (report lze veřejně sdílet).



Budování důvěry prostřednictvím SOC reportu

SOC reporty vedou k budování důvěry. Servisní organizace získávají důvěru splněním svých závazků, transparentností operací, řízením rizik a nezávislým auditem. Vaši klienti v mnoha případech používají SOC reporty k prokázání splnění požadavků regulatorních orgánů a orgánů dohledu.

Lepší komunikace se zainteresovanými stranami prostřednictvím SOC 2 reportu

SOC 2 reporty vám pomohou budovat důvěru zainteresovaných stran a umožní identifikovat oblasti, které je třeba zlepšit. Slouží k pochopení interních kontrol servisní organizace a souvisejících kritérii, jako je bezpečnost, dostupnost, integrita zpracování, důvěrnost a ochrana dat.

SOC 2: Kritéria služeb vytvářejících důvěru (Trust Services Criteria – TSC)

Zatímco SOC 1 reporty poskytují ujištění pouze ve vztahu k procesům významným z hlediska finančního auditu, SOC 2 reporty mohou nabídnout záruku ohledně procesů, které nesouvisí s financemi. SOC 2 reporty poskytují ujištění ve vztahu k jedné nebo několika z pěti kategorií služeb vytvářejících důvěru:

Bezpečnost	Dostupnost	Integrita zpracování	Důvěrnost	Ochrana dat
Informace a systémy jsou chráněny před neoprávněným přístupem, zveřejněním a poškozením systémů.	Informace a systémy jsou k dispozici za účelem provozu a použití.	Systémové zpracování je úplné, platné, přesné, včasné a oprávněné.	Informace označené jako důvěrné jsou chráněny.	Osobní údaje jsou řádně shromažďovány, používány, uchovávány, zveřejňovány a mazány.

Kritéria pro oblast bezpečnosti (Common Criteria) jsou základem každého SOC 2 reportu. Ostatní čtyři kategorie jsou volitelné. Nejčastěji v SOC 2 reportu vidíme kombinaci kritérií pro bezpečnost a dostupnost (Security/Common Criteria and Availability). SOC 2 report je možné vydat podle amerického standardu SSAE 18, který definovala AICPA, nebo podle mezinárodního standardu ISAE 3000. V obou případech se reportuje na základě vybraných kategorií pro kritéria služeb vytvářejících důvěru (Trust Services Criteria). Volba standardu obvykle záleží na potřebách vašich klientů.

Výhody SOC 2

SOC 2 je příležitostí k získání záruky ohledně širší škály oskytovaných služeb, než je pouhé účetní výkaznictví. K výhodám SOC 2 patří:

1. Budování konkurenční výhody a využití reportu pro odlišení na trhu
2. Pomoc klientům s aktivitami v oblasti dohledu nad dodavateli a splnění smluvních závazků
3. Zlepšení komunikace klientů a zvýšení transparentnosti externě zajišťovaných interních kontrol
4. Udržení stávajících klientů a získání nových klientů
5. Snížení nákladů, jelikož bez SOC 2 reportu může být organizace předmětem auditu ze strany auditorů různých klientů
6. Lepší řízení a kontrola rizik, kdy nezávislý tým provede hodnocení a identifikuje příležitosti ke zlepšení

Věděli jste, že SOC 2+ reporty mohou kombinovat více standardů?

Report typu SOC 2+ („SOC 2 Plus“) může zahrnovat výrok auditora služeb ohledně dalších oblastí, což přispívá k větší flexibilitě reportu a ke spokojenosti zákazníka. Spolu se SOC 2 reportem lze použít jiné rámce pro ověřování, jako je ISO 27001, GDPR, Cloud Controls Matrix (CCM), NIST (NIST CSF), HIPAA a HITRUST. SOC 2+ tak umožňuje využít jediný soubor testů k získání ujištění a záruk z hlediska různých standardů. Místo několika atestací a certifikací stačí jeden report.

SOC 2 report lze také přizpůsobit tak, aby vyhovoval potřebám konkrétních odvětví. Nejnovější verze reportů, jako je SOC pro dodavatelský řetězec, SOC pro kybernetickou bezpečnost a SOC pro integritu dat, přispívají k větší důvěře interních a externích zainteresovaných stran.

Kterým servisním organizacím může SOC 2 přinést výhody?

- Poskytovatel hostingových služeb datového centra
- Poskytovatelé cloudových služeb zodpovídající za integritu zpracování, bezpečnost a dostupnost (v souladu se standardy Cloud Security Alliance)
- Poskytovatel zdravotní péče podávající hlášení ohledně dodržování předpisů [např. požadavků amerického zákona o nakládání se zdravotními informacemi (HIPAA) nebo organizace HITRUST]
- Zpracovatelé kreditních karet nebo poskytovatelé platebních služeb [podobné bezpečnostním standardům pro odvětví platebních karet (PCI DSS)]
- Uživatel externích služeb poskytovatele aplikačních služeb
- Společnosti poskytující služby Blockchain-as-a-Service (BaaS) nebo využívající k poskytování služeb zákazníkům nové technologie, jako je blockchain a umělá inteligence
- Společnosti pro ověřování informací nebo poskytovatelé služeb ověřování identity

Přístup a metody EY v oblasti SOC 2

Stanovení očekávání	Hodnocení připravenosti na SOC 2 audit (volitelné)	Plánování SOC 2 auditu	Realizace SOC 2 auditu	Příprava a vydání SOC 2 reportu
▪ Regulatorní požadavky ▪ Vaše potřeby ▪ Potřeby vašich klientů ▪ Definice očekávání a způsobu komunikace	▪ Představení SOC 2 konceptu ve vaší organizaci ▪ Pomoc se zacílením rozsahu reportu tak, aby odpovídal vašim potřebám a potřebám klientů ▪ Série workshopů mapující připravenost vaší organizace na SOC 2 požadaky ▪ Seznam doporučení pro odstranění nedostatků a přípravu kontrolního rámce (SOC 2 kontroly)	▪ Pochopení klíčových procesů, potřeb a očekávání ▪ Stanovení rozsahu auditu ▪ Stanovení podrobných metod testování a plánu prací	▪ Posouzení systému hodnocení rizik ▪ Testování SOC 2 kontrol ▪ Kontrola výsledků společně s vedením ▪ Souhrnné informace pro výkonné vedení a výbor pro audit	▪ Formulace případných nálezů a vyhodnocení jejich dopadu na výrok auditora ▪ Příprava a vydání SOC 2 reportu k určitému datu (Type I) nebo za určité období (Type II, obvykle za 6–12 měsíců) ▪ SOC 2 report

Kontaktujte nás a zjistěte více o vaší připravenosti na SOC audit. Uspořádáme pro vás nezávazný workshop.

Jan Železný
vedoucí partner
v oddělení Technology Risk

jan.zelezny@cz.ey.com
+420 735 729 427

Josef Duben
senior manažer v oddělení
Technology Risk

josef.duben@cz.ey.com
+420 731 642 752

EY | Building a better working world

EY přispívá k lepšímu fungování světa tím, že vytváří hodnotu pro klienty, zaměstnance, společnost i celou planetu a buduje důvěru na kapitálových trzích.

Týmy odborníků EY s využitím dat, umělé inteligence a pokročilých technologií pomáhají klientům s důvěrou a sebedůvěrou utvářet budoucnost a nacházet odpovědi na ty nejnaléhavější výzvy dneška a zítřka.

Díky detailní znalosti různých ekonomických odvětví, globálně propojené multidisciplinární síti a ekosystému nejrůznějších partnerských organizací mohou týmy našich auditorů, konzultantů, daňových poradců i odborníků na strategické a transakční poradenství poskytovat komplexní služby ve více než 150 zemích a teritoriích.

All in to shape the future with confidence.

ey.com