

Исследование актуального положения процедуры Due Diligence

Д.Д. Игнатовская (Санкт-Петербургский национальный исследовательский университет информационных технологий, механики и оптики, г. Санкт-Петербург)

Научный руководитель: И.И. Лившиц (Санкт-Петербургский национальный исследовательский университет информационных технологий, механики и оптики, г. Санкт-Петербург)

Введение

В России для оценки обеспечения информационной безопасности (ОИБ) проводят аудита информационной безопасности (технический и организационно-методический), результатом которого является заключение о степени соответствия компании соответствующим критериям. Также широкое распространение получила и процедура Due Diligence (ДД), результаты которой позволяют определить инвестиционную привлекательность и надежность предприятия, то есть дать оценку существующих и потенциальных рисков.

Синонимами считаются понятия «должностная осмотрительность», «должностная добросовестность». Данную процедуру следует классифицировать как сопутствующую аудиту услугу, хотя ОКПД2 такой вид услуг не предусмотрен. Due diligence также является своеобразным пропуском на мировой уровень, где требование прозрачности при взаимодействии с партнером — одно из основных.

Цель работы: исследовать актуальное положение процедуры Due Diligence.

Базовые положения исследования:

- анализ процедуры Due Diligence, как дополнения к аудиту;
- определение механизмов регулирования;
- определение достоинств и недостатков с точки зрения оценки ОИБ;
- определение перспектив Due Diligence.

Промежуточные результаты:

- основное преимущество рассматриваемой процедуры заключается в ориентации на будущее и отсутствие жестких требований её проведения (законодательное регулирование), разносторонность и модульность;
- в мировой практике процедуру Due Diligence проводят не только для заключения сделок, помощи в судебных и банковских вопросах, анализа перспектив на рынке, но и на различных стадиях жизненного цикла компании;
- основным минусом является недостаточное внимание вопросам оценки рисков ИБ в рамках данной процедуры, а также отсутствие общепринятых инструментов и механизмов, инструкций и методик;
- в совокупности с аудитом позволяет в настоящее время и текущей ситуации «предсказать» будущее, опираясь на достоверное прошлое;
- не смотря на широкое распространение сам термин «Due diligence» и его понятие в официальных документах на данный момент не встречается.

Основной результат

В работе было проведено исследование процедуры Due Diligence. Не смотря на недостатки, в виду возрастания потребности оценки рисков инвестирования и количества заключения внешних сделок, спрос на Due Diligence возрастает. Следовательно, требуется внимание, особенно в области законодательного регулирования и методологии. Также важно, чтобы вопросы ИБ входили в чек-лист процедуры. Аудит и Due Diligence хорошо совместимы, так как имеют схожесть в: методологии (комплексный и системный анализ); методах проведения; идее – анализ текущего состояния, рекомендации; отчетном периоде; принципах. В ходе исследования была поставлена задача для дальнейшей работы.