

**IDW Prüfungsstandard:
Aufsichtliche Prüfung der Einhaltung von Anforderungen der
Verordnung (EU) 2022/2554 über die digitale operationale Resilienz
(Digital Operational Resilience Act, DORA) im Finanzsektor im
Rahmen der Abschlussprüfung (Aufsichtliche DORA-Prüfung
im Rahmen der Abschlussprüfung)
(IDW PS 528 (07.2026))**

Stand: 06.07.2026¹

1.	Vorbemerkungen.....	2
1.1.	Anwendungsbereich und Zielsetzung.....	2
1.2.	Definitionen	7
1.3.	Aussageart.....	8
2.	Planung und Durchführung der Aufsichtlichen DORA-Prüfung	8
2.1.	Allgemeine Berufspflichten, Auftragsannahme und Qualitätssicherung	8
2.2.	Planung der Aufsichtlichen DORA-Prüfung	9
2.3.	Durchführung der Aufsichtlichen DORA-Prüfung.....	11
2.3.1.	Organisationsprüfung.....	11
2.3.1.1.	Aufbau der Aufsichtlichen DORA-Prüfung.....	11
2.3.1.2.	Würdigung des „Soll-Objekts“	11
2.3.1.3.	Angemessenheitsprüfung	13
2.3.1.4.	Wirksamkeitsprüfung	13
2.4.	Prüfungsnachweise.....	15
2.5.	Dokumentation	16
3.	Berichterstattung	17
3.1.	Grundsätze aufsichtlicher Berichterstattung	17
3.2.	Allgemeine Berichtsangaben.....	17
3.3.	Besondere Berichtsangaben	19
3.4.	Kommunikation mit dem beaufsichtigten Finanzunternehmen.....	20
3.5.	Besondere Redepflicht gegenüber den Aufsichtsbehörden	20
	Anlage – Indikatoren	22