

Презентація на тему: *“Програма для проведення аудиту контролю- ІТ- аудитор”*



Підготували студентки
групи ОАП-31д
*Пшенична Галина,
Панасюк Алла,
Кардінал Тетяна,
Сольвар Людмила*

Програмний продукт «IT Audit: Аудитор» представляє інтегрований аудиторський продукт, який є інструментом для аналізу даних, так і засобом для розрахунку аудиторського ризику і фіксації аудиторських доказів в робочих документах аудитора.



Програма It Audit: Аудитор дозволяє завантажувати і здійснювати контроль баз даних клієнта віддалено, за допомогою мережі Інтернет, що економить час і ресурси і дає можливість перевіряти бази і підготовлювати проекти аудиторських висновків.



Аудит ІТ-інфраструктури - це аналіз роботи комп'ютерів, серверів та оргтехніки, встановленого програмного забезпечення, працездатності та завантаженості локальної мережі підприємства, моніторинг використання інтернету.



ІТ-аудит необхідний для виявлення проблемних ділянок в інформаційній базі підприємства. За результатами ІТ-аудиту можна зробити висновки про те, яке обладнання потребує модернізації або заміни, чи справляється програмне забезпечення з покладеними на нього завданнями, наскільки ефективно виконують свою роботу співробітники, які є шляхи для підвищення зручності роботи співробітників, припинення ними зловживань і зниження витрат.



Програма представляється в декількох версіях:

- IT Audit: Аудитор Професіонал. Призначена для організації роботи керівника компанії, керівника аудиторської групи, аудиторів, асистентів аудитора;
- IT Audit: Аудитор Експрес. У порівнянні з версією Професіонал не включено модуль Журнал операцій і частково обмежений модуль Внутрішній контроль в частині документування питань по провідках;
- IT Audit: Методолог. Призначена для створення власної методології аудиту. Застосовувана аудиторською фірмою власна методика може бути внесена в програму. Програма надає можливість обміну розробленою методологією між компаніями-партнерами.



Типовий план робіт з ІТ-аудиту включає такі пункти:

- 1) Інвентаризацію наявного обладнання: комп'ютерів, серверів, оргтехніки, мережевого устаткування.
- 2) Складання схеми інформаційних потоків в компанії (схеми взаємодії комп'ютерів один з одним і з людьми).
- 3) Виявлення основних проблемних моментів у роботі мережевого і комп'ютерного обладнання.



4) Збір скарг і побажань користувачів щодо роботи комп'ютерів, мережі, оргтехніки та програмного забезпечення.

5) Оформлення звіту за результатами перевірки із зазначенням усіх виявлених проблемних місць.

6) Розробка пропозицій з оптимізації та модернізації інфраструктури. Складання плану заміни або переналагодження устаткування, програмного забезпечення, за необхідності - підвищення кваліфікації користувачів.



Програма ІТ Аудит включає наступний функціонал:

- розрахунок фінансових коефіцієнтів
- взаємозалежність форм звітності
- розрахунок суттєвості
- планування аудиту
- адиторська вибірка
- інтеграція з 1С: Підприємство 7.7, 8.2
- автоматичне заповнення робочих документів даними 1С
- формування звіту аудитора

Етапи ІТ аудиту

Інвентаризація об'єктів ІТ аудиту

Інтеграція системи моніторингу для збору статистичної інформації про об'єкти ІТ інфраструктури

Збір статистичної інформації



Експертний аналіз даних інвентаризації і системи моніторингу



Підготовка висновків за результатами ІТ аудиту



Підготовка рекомендацій за результатами ІТ аудиту

Обов'язки ІТ аудитора

- Перевірка діяльності ІТ-підрозділів (ІТ-системи), виявлення та оцінка основних ризиків, пов'язаних з роботою інформаційних систем
- Аналіз ефективності системи внутрішнього контролю безпеки на предмет відповідності регламентам і стандартам



- Розробка рекомендацій щодо мінімізації ІТ-ризиків, оптимізації діяльності ІТ-підрозділів (ІТ-систем)
- Складання звітів з рекомендаціями щодо усунення виявлених недоліків
- Узгодження результатів аудиту із замовником і виконавцем
- Подальший контроль виконання рекомендацій
- Розробка стратегії розвитку ІТ-аудиту.



До недоліків «IT Audit: Аудитор» можна віднести: прагнення всі дії аудитора підпорядкувати досить жорсткій схемі - починаючи з форми програми перевірки і проведення тестів до формування встановлених форм робочих документів; недостатньо відпрацьований механізм імпорту даних з бухгалтерського програмного забезпечення



Враховуючи наведені недоліки системи автоматизації аудиту, можна сформулювати вимоги до програмного забезпечення аудиту: наявність ефективних засобів контролю операцій, гнучкість, ергономічність, тісний зв'язок з бухгалтерськими програмами на рівні баз даних, оперативна підтримка з боку розробників програмного продукту.



Переваги застосування комп'ютеризації аудиту:

- економія часу на виконання однотипних операцій при порівнянні фактичних даних з обліковими;
- автоматичний порядок перевірки взаємної ув'язки показників різних форм звітності;
- зменшення кількості даних оброблюваних вручну;
- зберігання і багаторазове використання отриманих даних, здійснення попередньої оцінки результатів робіт за відхиленнями.



Як правило, великі аудиторські фірми, купуючи подібні програмні продукти, з часом створюють спеціальні надбудови до них, що дозволяє послідовно запускати на масиві даних клієнтів відпрацьовані досвідом фахівців запити і тести.



Проведені дослідження у сфері програмного забезпечення дозволяють впроваджувати ІТ - аудит у систему управління як для звичайних підприємств, так і для підприємств електронної торгівлі з урахуванням діючих стандартів у цих сферах.



Застосування аудиту в умовах сучасних комп'ютерних технологій дозволяє:

- використовувати сучасні методики аналізу для виявлення слабких ланок в обліку та аудиті;
- підвищити якість контролю та зменшити витрати часу аудитора при здійсненні аудиторських процедур;
- усунути недоліки внутрішнього контролю, виявлені при дослідженні;
- запровадити використання аудитором електронних баз даних законодавчої та довідкової інформації.



Дякуємо за увагу!

