

Obsah

1 Úvod.....	7
2 Vývoj, druhy a obsah auditu IS.....	9
2.1 Vývoj auditu ve světě.....	9
2.2 Institucionální zabezpečení auditorské profese	11
2.3 Definice auditu.....	14
2.4 Problémy auditu IS	20
2.5 Druhy auditu	22
2.6 Obsah auditu IS.....	25
3 Standardy a audit IS.....	29
3.1 Dělení standardů a IT Governance	29
3.1.1 Koncepce ITG	31
3.2 Standardy auditu externího.....	41
3.2.1 Standardy ISACA.....	42
3.2.2 Standardy INTOSAI.....	45
3.3 Standardy auditu interního.....	47
3.4 Mezinárodní standardy IS/IT.....	49
3.4.1 Mezinárodní standardy bezpečnosti	50
3.4.2 Mezinárodní standardy kvality IS/IT.....	56
3.4.3 Standardy IS/IT v ČR a jejich harmonizace s EU	64
3.4.4 Ostatní standardy mající vliv na auditorskou profesi	69
4 Metodiky auditu IS/IT.....	73
4.1 Metodika INTOSAI.....	73
4.2 Metodika COBIT	77
4.2.1 Koncepce	77
4.2.2 Cobit 4.1	79
4.3 IT Assurance Guide	92
4.3.1 Koncepce	93
4.3.2 Plánování (Planning)	95
4.3.3 Stanovení rozsahu (Scoping).....	97
4.3.4 Realizace (Execution).....	97
4.4 Val IT	100
4.5 Risk IT	103
4.6 Závěry a budoucí vývoj	106
5 Obecný postup provádění auditu a popis vybraných činností.....	111
5.1 Obecný postup provádění auditu	111
5.2 Řízení rizik.....	119
5.2.1 Koncepce (COSO).....	119
5.2.2 Řízení rizik IS/IT (pojmy a proces).....	123
5.2.3 Druhy rizik.....	131
5.2.4 Druhy analýzy rizik	134
5.2.5 Softwarové nástroje	138

5.3	Kontroly a kontrolní systémy	142
5.4	Testování	146
5.5	Architektura systému	149
5.5.1	Vývoj koncepcí	149
5.5.2	Architektonické rámce	152
5.5.3	Architektonické rámce a audit IS	156
5.6	Výstupní auditorická zpráva	159
5.7	Počítačová podpora auditu (CAAT – Computer-Assisted Audit Techniques)	162
6	Vybrané druhy auditů IS	167
6.1	Audit útvaru IT	167
6.1.1	Přehled cílů a kritérií	167
6.1.2	Audit vazeb mezi strategiemi podniku a IT	169
6.1.3	Audit politik a postupů útvaru IT	170
6.1.4	Audit způsobu řízení a financování útvarů IT	172
6.1.5	Audit způsobů vykazování hodnoty IT	174
6.1.6	Audit organizační struktury	175
6.1.7	Audit úrovně automatizace řízení útvaru IT	176
6.2	Audit databáze	176
6.2.1	Přehled cílů a kritérií	176
6.2.2	Audit vazeb na ostatní vrstvy systému	178
6.2.3	Audit životního cyklu DB	179
6.2.4	Audit přístupu do databáze	180
6.2.5	Audit integrity zpracování a ochrany citlivých dat	182
6.2.6	Audit kontinuity provozu databáze	184
6.2.7	Audit výkonnosti databáze	186
6.2.8	Audit úrovně automatizace kontrol v databázích	186
6.3	Audit procesu řízení změn	187
6.3.1	Přehled cílů a kritérií	187
6.3.2	Audit standardů a postupů procesu	188
6.3.3	Audit hodnocení dopadu, určování priorit a autorizace	189
6.3.4	Naléhavé změny	189
6.3.5	Sledování a hlášení stavu změn	190
6.3.6	Uzavření změny a dokumentace	190
6.4	Audit projektu implementace ERP systému	190
6.4.1	Přehled cílů a kritérií	190
6.4.2	Audit předimplementačních fází včetně výběru dodavatele	194
6.4.3	Audit smluv uzavíraných na dodávku a podporu ERP systému	198
6.4.4	Audit efektivnosti podpory podnikových procesů	202
6.4.5	Audit efektivnosti řízení projektu	206
6.4.6	Post-implemenční audit	211
7	Závěr	213
8	Použitá literatura a další zdroje	215