

# Obsah

<b>1. Úvod</b>	<b>5</b>
----------------	----------

<b>2. Vývoj, druhy a obsah auditu IS</b>	<b>7</b>
--	----------

2.1	Vývoj auditu	7
2.2	Institucionální zabezpečení auditorské profese	10
2.3	Teorie auditu	11
2.4	Definice auditu IS	13
2.5	Definice ujištění v oblasti IS	15
2.6	Druhy ujištění	18
2.7	Znalostní základna auditora IS	23

<b>3. Regulace auditu IS</b>	<b>25</b>
------------------------------	-----------

3.1	Governance	25
3.1.1	IT Governance (ITG)	27
3.1.2	Governance of Enterprise IT (GEIT)	30
3.2	Regulace – perspektiva funkce/profese/útvary	33
3.2.1	ITAF – IT Assurance Framework	33
3.2.2	IPPF – International Professional Practices Framework	35
3.2.3	SSAE – Statements on Standards for Attestation	35
3.3	Regulace – perspektiva vlastního auditu/ujištění	37
3.3.1	Regulace informační bezpečnosti	37
3.3.2	Regulace kybernetické bezpečnosti	48
3.3.3	Regulace kvality IS/IT	50
3.3.4	Regulace IS/IT v ČR	60
3.4	Závěry a budoucí vývoj	64

<b>4. Metodiky auditu IS/IT</b>	<b>67</b>
---------------------------------	-----------

4.1	GTAG 4 Management of IT Auditing	67
4.2	COSO	69
4.3	Metodika COBIT 4.1	70
4.3.1	Struktura dokumentů	70
4.3.2	Koncepce a prezentace governance	71
4.3.3	Procesní rámec	73
4.4	Metodika COBIT 5	81
4.4.1	Struktura dokumentů	81

4.4.2	Koncepce a prezentace governance	82
4.4.3	Procesní rámec	84
4.4.4	Návod pro auditory	89
4.5	Závěry a budoucí vývoj	99

## 5. Vybrané aspekty auditorských postupů 101

5.1	Řízení rizik IT	101
5.1.1	Význam, postavení a druhy rizik IT	101
5.1.2	Řízení rizik	103
5.1.3	Správa a řízení rizik – Risk Governance	113
5.1.4	Riziko auditu	117
5.1.5	Nástroje pro podporu řízení rizik	119
5.2	Kontroly IT	121
5.3	Testování	124
5.4	Dokumenty auditu	127
5.4.1	Smlouva na provedení auditu	127
5.4.2	Dokumentace auditu	131
5.4.3	Výstupní auditorská zpráva	132
5.5	Počítačová podpora auditu	138
5.6	Závěry a budoucí vývoj	142

## 6. Závěr 145

## Seznam obrázků a tabulek 147

## Použitá literatura a další zdroje 149

## Rejstřík 153

## Summary 155