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 auditorská 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-implementační audit 211
7 Závěr 213
8 Použitá literatura a další zdroje 215