

И.И. Сергеева, И.С. Цуканова

ИТ-АУДИТ КАК ОСНОВА ЭФФЕКТИВНОГО ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ БИЗНЕСА

Нынешние информационные системы (ИС) являются сложной совокупностью скоррелированных программно-аппаратных средств, имеющих окончательной целью передачу клиентам обработанной информации, принятой от источников информации в процессе переработки и накопления данных. Точное построение современных ИС представляется трудной технической задачей, от правильного выполнения которой зависят ключевые границы деятельности всего комплекса информационной инфраструктуры компании. Целью выполнения ИТ-аудита ИС является анализ состояния имеющейся информационной системы, обнаружение ее недостатков и разработка комплекса мер, направленных на улучшение взаимодействия всех компонентов системы.

Ключевые слова: информационные системы, программно-аппаратные средства, ИТ-аудит, обработка информации, анализ, обнаружение.

Нарастающая нагрузка на ИС заставляет руководителей все чаще задуматься о соразмерности ИС требованиям бизнеса. При этом важно, чтобы темпы изменения структуры ИТ-технологий были соразмерны с темпами роста бизнеса компании. Применяемые на практике информационные технологии имеют большое влияние на эффективность труда сотрудников и компании в целом, они могут изменять её как в положительном, так в отрицательном направлении. Любая ИС должна четко соответствовать предъявляемым к ней условиям, иначе неэффективность снизит общую эффективность бизнеса.

В условиях информационного общества больше внимание уделяется информационным технологиям. Для конкретного предприятия и его модернизации важно понимать, на каком этапе развития находятся используемые информационные технологии, и какие действия следует произвести для их дальнейшего совершенствования. Важным этапом для оценки этих параметров является ИТ-аудит, который позволяет, кроме названных задач, оценить дополнительно и проблемы безопасности и защиты данных в информационных системах предприятия. Процедура аудита может проводится как внутренними экспертами, так и внешними компаниями. Сама процедура является достаточно сложной и трудоемкой, поэтому не лишена некоторых проблем.

ИТ-аудит — сравнительно новое понятие для России, поэтому трактуют его по-разному. В ведущих странах мира под аудитом подразумевается ежегодный процесс, подтверждающий соответствие компании заявленным бизнес-показателям и регулирующим стандартам. ИТ-аудит (или аналитическое обследование) используется для выработки ИТ-стратегии, проведения анализа рисков, управления стоимостью обслуживания информационных систем, создания

конфигурационной базы данных ИТ-ресурсов, разработки способов контроля изменений.

В специализированной литературе приводится такое определение: «Процедура аудита (обследования) сферы информационных технологий в компании предполагает сбор, анализ и предоставление руководству компании информации о текущем состоянии в сфере ИТ, о рисках, связанных с «проблемными зонами» информационных подсистем, и выдачу рекомендаций по снижению этих рисков и повышению качества функционирования подсистем».

В области информационных технологий аудит предприятия (учреждения) определяется как «объективный анализ его ИТ-инфраструктуры, главным критерием которого является ее соответствие законодательным и нормативным документам, национальным и международным стандартам, а также заявленной производителями функциональности программного и аппаратного обеспечения». Оценка состояния ИТ-структур включает несколько разных уровней, основными среди которых являются организационный (анализ существующих бизнес-процессов) и технический (программная и аппаратная составляющие).

Развитие информационных технологий носит динамичный характер. Оно требует постоянного контроля и управления. Эта потребность вызвала необходимость применения к последним аппарата аудита со всеми его приёмами и инструментарием.

ИТ-аудит является важным этапом при решении задач оптимизации затрат и снижения рисков ИТ-проектов, при создании системы информационной безопасности и др.

Основная задача ИТ-аудита - объективно оценить текущее состояние ИТ-системы предприятия (учреждения), ее соответствие поставленным целям и задачам бизнеса для увеличения эффективности экономической деятельности и рентабельности компании.

Организация, заинтересованная в проведении аудита ИТ – инфраструктуры, надеется получить не только заключение о текущем состоянии используемых ею информационных технологий, но и практические рекомендации по решению имеющихся проблем, выявленных в ходе проверки. Эта задача тесно связана с ИТ-аудитом, ведь именно на его результатах базируется ее решение.

Главная цель ИТ-аудита - изучить работу составляющих ИТ компании и показать, где существуют проблемы. При этом аудиторы содействуют сокращению сбоев ИС, проводят оценку рисков ИТ, участвуют в управлении рисками ИТ, помогают в подготовке нормативной документации, соизмеряют бизнес-риски со средствами автоматизированного контроля, периодически осуществляют проведение процедуры аудита и, в конечном итоге, способствуют правильному управлению ИТ.

Дополнительно ИТ-аудит позволяет проанализировать используемые компанией ИТ-проектов, соответствующих запросам и проблемам бизнеса; организация информационной системы, соответствующей задачам бизнеса, оценить ИТ-системы предприятия на эффективную наполненность и соответствие

международным стандартам; оценка ИТ - системы по нефункциональным критериям. К тому же аудит дает возможность проанализировать процессы разработки и внедрения ИТ, осуществляет сопровождение и техническую поддержку, оценку совокупной стоимости вложения инвестиций в ИТ и позволяет на основе анализа проблем в системе ИТ сформулировать пакет предложений по модернизации данной сферы.

Предметом ИТ-аудита являются информационные технологии и решения, принимаемые в компании. От цели проведения ИТ-аудита будут зависеть объемы работ специалистов: их деятельность может охватить как всю инфраструктуру предприятия, так и отдельные ее составляющие (локальная сеть, вычислительная техника, системное и прикладное программное обеспечение). Непосредственным объектом аудита является система управления ИТ в компании.

Аудиты рекомендуется проводить регулярно, например, раз в полгода, даже если в инфраструктуре не происходит никаких изменений. Любая ИТ-система, даже очень хорошо спроектированная, нуждается в регламентном обслуживании и контроле.

На Российском рынке в настоящее время можно выделить некоторые виды ИТ-аудита по объектам анализа. Краткий ИТ-аудит заключается в анализе настроек общих параметров ИТ-инфраструктуры (серверов, сетевого оборудования, операционных систем, системного и прикладного ПО, антивирусной защиты, рабочих процессов, ит.д.).

Аудит инфраструктуры заключается в обзоре и документировании размещения серверов, компьютеров, сетевого оборудования, анализе серверных помещений (охраны, видеонаблюдения, замков, процедуры доступа и.т.д.), анализе топологии вычислительной сети.

Аудит ИТ бизнес-процесса - это анализ соответствия настроек ИТ-систем существующим бизнес-процессам, осуществляющимся в организации, адекватность прав доступа пользователей систем.

Аудит управления ИТ заключается в анализе организационной структуры ИТ-подразделений, стратегии ИТ, планировании работ, оценке обоснованности инвестиций в ИТ, возможности перепрофилирования существующей ИТ-инфраструктуры для решения качественно других задач и т. д.

Аудит Информационной безопасности заключается в анализе доступности, целостности, конфиденциальности данных, оценке рисков несанкционированного доступа к данным. Данный вид аудита выявляет возможности и предлагает способы их восстановления после внештатных ситуаций, обеспечивает наличие и полноту необходимой административной и регламентирующей документации и ее соответствие действующему законодательству.

Аудит критерия ИТ — сбор, анализ информации и составление рекомендаций по какому-то отдельному критерию ИТ: безопасности, надежности, доступности, производительности и т.д. Аудит по определенному критерию оценивает не отдельный элемент ИТ-инфраструктуры, а всю совокупности про-

граммных средств, процессов их сопровождения и обслуживания во всей проверяемой организации.

Комплексный аудит включает в себя полный ИТ-аудит организации (аудит инфраструктуры, аудит бизнес-приложений, аудит безопасности информационных систем, аудит информационной службы, аудит рисков и т.д.).

Кроме того, классифицировать виды аудита можно и в разрезе жизненных циклов ИТ-системы. Предпроектный аудит дает анализ целесообразности модернизации существующей или построения новой информационной системы.

Аудит проекта определяет соответствие проекта техническим требованиям, оценивает все виды затрат на создание (внедрение) новой информационной системы, выявляет недостатки проекта при внедрении и определяет пути их устранения.

Постпроектный аудит заключается в выявлении и оценке факторов риска, определении затрат на поддержание внедренной информационной системы, содержит рекомендации по обеспечению бесперебойности функционирования ИТ.

ИТ-аудит - это системный процесс, который включает в себя получение и оценку объективных данных о состоянии информационных систем в данный период времени, используемых технологий, о действиях и событиях, происходящих в ИТ-системах. ИТ-аудит устанавливает уровень их соответствия определенному критерию и по итогам проведенного исследования предоставляет результаты заказчику аудита.

Условиями проведения ИТ-аудита являются:

- 1) проведение интеграции или поглощения компаний, при которых следует привести ИС к единому стандарту;
- 2) частые сбои в инфраструктуре и её частях;
- 3) смена руководителя ИТ департамента;
- 4) проверки в организации;
- 5) неудовлетворяющая требованиям бизнеса эффективность компьютерной инфраструктуры фирмы;
- 6) существует опасение на соединение к компьютерной системе внешних неразрешенных подключений;
- 7) начало работ по модернизации ИТ-систем и после их окончания;
- 8) требуется оптимизация работы ИС для повышения эффективности и ясности работы имеющихся ресурсов.

Даже если в организации есть свои эксперты по компьютерным технологиям, не всегда можно справедливо оценить состояние ИТ-инфраструктуры своими силами. В таком случае обращаются к услугам фирм, специализирующихся на Аудите ИС.

Итогом проведенных работ является определение проблемных точек в ИТ-инфраструктуре. Аудит является базой для разработки предложений по изменению компьютерной инфраструктуры.

Чаще всего выполнение ИТ-аудита связано с реформированием компании, бурным развитием бизнеса, в том числе серьезными изменениями, вызванными процессами концентрации производства за счет слияний и поглощений мелких или более слабых бизнесов, а также в связи серьезными изменениями в руководстве компаний. Таким образом, заинтересованность в процедуре ИТ-аудита, как правило, проявляют собственники и руководители высшего ранга, а также основных функциональных подразделений.

Очень часто в СМИ при анализе проблем и задач ИТ-структур компаний рассматриваются вопросы необходимости ИТ-аудита. Однако для большей части бизнес-руководителей предприятий, реально функционирующих на производственных и товарных рынках России, ИТ остаются чем-то неясным и чужеродным. Для функционирования данного сегмента необходимы серьезные финансовые вливания, результатом же является некоторая информационно-техническая поддержка, при этом на первое место встают вопросы наиболее эффективного использования средств, т.е. получение максимально высоких результатов при минимизации затрат.

Таким образом, наиболее важной итоговой составляющей ИТ-аудита является принятие решения об инвестициях в ИТ: первым руководителям и топ-менеджерам нужно четко оценивать степени риска и понимать, насколько верно выбраны финансируемые направления развития ИТ и возможна ли реструктуризация затрат в дальнейшем.

Существует несколько причин для проведения ИТ-аудита. Он полезен тогда, когда необходимо проверить правильность и утвердить принятые решения. Аудит дает возможность выбрать правильное направление для внесения каких-либо изменений в управленческую и техническую сферы компании. Аудит предоставляет фактические доказательства того, что требуются какие-либо воздействия и в какой именно части структуры.

Ход проведения аудита, предшествующий составлению заключения аудитора, является предметом профессионального опыта аудитора и определяется аудиторской организацией.

Процесс выполнения аудиторского контроля можно подразделить на три основных фазы:

1. Планирование.
2. Подготовка аудиторских аргументов.
3. Завершение аудирования.

На первой фазе аудита аудитор заранее знакомится с клиентом, регистрирует свои отношения с клиентом письмом о соглашении на осуществление аудита и договором возмездного предоставления услуг, исследует и взвешивает системы бухгалтерского учета и внутренней проверки, идентифицирует сущность и риски ожидающейся проверки, организует общий проект и программу аудита.

На второй фазе аудитор занимается подготовкой аудиторских доказательств, для чего проводит аудиторские процедуры. В них входит тест средств

проверки и аудиторские процедуры по существу. Аудиторские процедуры по существу делятся на детальную проверку точности отображения в бухгалтерском учете оборотов и сальдо по счетам и аналитические процессы.

На третьей фазе аудитор завершает подготовку рабочих документов в виде аудиторского отчета, занимается подготовкой письменной информации начальству заказчика по результатам проведенной аудиторской проверки, сформировывает по результатам аудита свой взгляд о точности бухгалтерской отчетности заказчика, организует по установленной форме аудиторское заключение.

Также есть еще и другое разделение этапов аудита, сведенное всего лишь к двум этапам, таким как «Планирование ИТ-аудита» и «Проведение ИТ-аудита». На этапе планирования проводится анализ структуры бизнес-процессов; платформы и структуры ИС, поддерживающих бизнес-процессы; состава ролей и разделение ответственности; бизнес-рисков и бизнес-стратегий. На этом же этапе идентифицируются информационные критерии, определяются ИТ-риски и рассчитывается общий уровень контроля бизнес-процессов. Далее на основании полученной информации определяются границы и объекты исследования ИТ-процессов и согласованных с ними ИТ-ресурсов.

На этапе проведения ИТ-аудита определяются существующие на предприятии способы управления и документирования процедур, оценивается производительность имеющихся способов контроля при выполнении задач управления, их рациональность и пригодность, а также определяются гарантии пригодности применяемых способов управления для решения управленческих задач. Важным для данного этапа является процедура тщательного тестирования работоспособности системы с целью выполнения регулирующих действий для улучшения состояния системы управления ИТ.

Развитие ИС приносит организации видимую пользу. Однако при неправильном применении они могут стать источником специфических рисков, выполнение которых может не только привести к минимальному эффекту от внедрения технологий, но и создать большие убытки. ИТ-аудит позволяет найти эти риски, оценить производительность ИТ-системы и выбрать направления для ее усовершенствования.

Главной целью аудита ИС является модернизация структуры системы управления ИТ и ИТ-технологий. Аудит предназначен для быстрого получения руководством организации достоверной и систематизированной информации, оценки используемых ИТ-технологий, принятия решений по контролю ИТ.

Аудит ИТ-инфраструктуры организации или фирмы является важнейшим этапом при оптимизации расходов на содержание и сервис компьютеров. Различные компании, занимающиеся ИТ-аудитом, предлагают выполнить ИТ-аудит в компании с разным количеством машин: от небольшого количества до нескольких сотен или тысяч, а также с любой организацией компьютерной инфраструктуры.

Список литературы:

1. Федорова, Г.В. Информационные технологии бухгалтерского учета, анализа и аудита [Текст]/Г.В. Федорова.– М.: Омега-Л, 2009.— 304 с.
2. Байновский, Ф. Информационный аудит[Текст] /Ф. Байновский//«Риск-менеджмент». – 2008. - № 5–6.
3. Трофимов, А.В. Аудит качества [Текст] /А.В. Трофимов.- Тамбов: ТГТУ, 2009. -96с.
4. ИТ-технологии вашего бизнеса [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.itmain.ru>. Дата обращения: 12.12.2012.
5. Авдеев, В.Ю. Аудиторская фирма «Авдеев и К» [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://www.audit-it.ru/articles/audit/a104/40729.html>. Дата обращения: 20.12.2012.
6. Федорова, Г.В. Информационные технологии бухгалтерского учета, анализа и аудита [Текст]/Г.В Федорова. – М.: Омега-Л, 2009, - 168с.

Сергеева Инна Ивановна

*к.э.н., доцент кафедры информатики и информационных технологий,
Орловского государственного института экономики и торговли
e-mail: inchksergeeva@yandex.ru*

Цуканова Инна Сергеевна

*студентка 3 курса факультета учета и информационных технологий
Орловского государственного института экономики и торговли
e-mail: inusk_bayanova@mail.ru*