

## 4. ОБЩИЙ АУДИТ

### 4.1. ОСОБЕННОСТИ АУДИТА ИТ-ПРОЦЕССОВ

Аксёнова Т.Г., аспирант кафедры  
«Аудит и контроль»

*ФГОБУВПО «Финансовый университет  
при Правительстве РФ»*

В предлагаемой статье по существу обобщены и систематизированы взгляды на аудит ИТ-процессов как важнейшего инструмента современного управления экономическими субъектами. В результате проведенного исследования автор обозначил свою точку зрения на возможности применения указанного направления аудита, раскрыл его существенные преимущества для системы управления этим субъектом.

В современных условиях развития общества нельзя представить ни один экономический субъект, который далек от информационных технологий (ИТ). При этом информационные технологии все более усложняются. Они поглощают огромные финансовые и временные ресурсы и при этом не всегда предоставляют адекватный затратам эффект. Однако информационные технологии в современных условиях жизненно необходимы любым экономическим субъектам, а информационная инфраструктура, объединяющая все информационные технологии, персонал, ответственный за их развитие, их обслуживание, является неотъемлемой и важнейшей частью всей инфраструктуры этих субъектов. В этих условиях возрастает роль ИТ-аудита на всех уровнях и этапах развития экономического субъекта, поскольку данный вид аудита позволяет не только оперативно получать систематизированную и достоверную информацию для оценки ИТ-процессов, ИТ-инфраструктуры и информационных систем (ИС) в целом, но и принятия адекватных решений по управлению ими [9, 10].

В той или иной форме вопросы, связанные с внутренним контролем бизнес-процессов экономического субъекта, ее финансово-хозяйственной деятельностью и информационными технологиями возникают постоянно. В поиске ответов руководители создают собственные службы внутреннего аудита, приглашают аудиторские компании, обращаются за советами к консультантам. Одна из постоянных рекомендаций аудиторов звучит следующим образом: «Если у вас нет службы внутреннего аудита, то создайте ее, если в службе внутреннего аудита нет подразделения аудита ИТ – создайте его».

ИТ-аудит может дать ответ на вопрос, когда следует проводить модернизацию оборудования и программного обеспечения, каким образом обосновать ее необходимость, как установить единую систему управления и мониторинга информационной системы и какие выгоды она предоставит.

На этапе функционирования информационных систем руководителей экономического субъекта интересует несколько иная информация:

- соответствуют ли применяемые информационные системы и технологии целям и задачам бизнеса;
- не превратился ли бизнес в придаток информационной системы, как оптимизировать инвестиции в ИТ.

При возникновении сбоев в работе ИТ нужно знать, как выявить и локализовать проблемы. Необходимо понимать, как решаются вопросы безопасности и контроля доступа к информационным потокам. Результа-

ты ИТ-аудита позволяют оценить работу подрядных организаций, выявить имеющиеся недостатки. Полученные в процессе аудита данные позволяют оценить риски при размещении конфиденциальной информации в информационной системе экономического субъекта и понять, как эти риски минимизировать.

В результате аудита можно найти ответ на вопросы: что делать в случае возникновения нештатной ситуации? Как снизить стоимость владения информационной системой? Как оптимально ее использовать при развитии бизнеса? ИТ-аудит поможет руководителю ИТ-службы обосновать руководству экономического субъекта, почему производится закупка дополнительного оборудования и оценить необходимость инвестиций в обучение сотрудников ИТ-службы.

На определенном этапе каждый экономический субъект делает выбор: оценивает экономическую эффективность создания службы внутреннего аудита, которая призвана стать дополнительным источником информации для руководителя, принимающего решения. Если этот шаг признается экономически эффективным, подобная служба создается, если нет – приглашаются внешние консультанты или аудиторы. В любом случае перед современными руководителями возникает еще одна проблема – необходимость выбора методологии, на основе которой будет строиться система управления и контроля, и, соответственно, на основе которой будет работать служба внутреннего ИТ-аудита. На сегодняшний день наилучшим ответом на этот вопрос, по нашему мнению, может стать международный стандарт CobIT.

Таким образом, подводя итог вышесказанному, можно сделать вывод о том, что решение вероятных проблем, возникающих при аудите ИТ-процессов, закладывается на этапе разработки и согласования методики проведения аудита. 50% успеха любого ИТ-проекта обеспечивает именно детально проработанная методика организации аудита. Именно она определяет основные составляющие проекта:

- схема выполнения;
- участники;
- состав собираемых данных;
- результат.

При финансовом обосновании проекта в большинстве случаев необходимо оценивать не результаты самого ИТ-проекта, а возможность их использования в последующих проектах – отдачу от внедрения новых приложений, эффект от реструктуризации ИТ-структуры, – поэтому этап формирования и согласования методики обследования является ключевым в аудите ИТ-процессов, а сам аудит является первым и необходимым этапом последующих проектов.

Однако в настоящее время не существует типовых методик организации аудита ИТ-процессов. Поэтому назрела необходимость ее разработки, которая обусловлена требованиями современного информационного общества.

Управление информационными технологиями – составная часть успеха управления экономическим субъектом, гарантирующее рациональное и эффективное совершенствование всех его взаимосвязанных процессов. Управление ИТ предоставляет основу, которая связывает ИТ-процессы, ИТ-ресурсы и информацию со стратегией и целями экономического субъекта, что поз-

воляет максимально эффективно использовать информацию, повышая капитализацию и получая конкурентоспособные преимущества [11].

В эпоху повсеместного использования цифровых технологий следует уделять особое внимание проблеме интеграции информационных технологий в нашу жизнь. Любому экономическому субъекту для расширения масштабов своей деятельности необходима интеграция компьютерных средств. К ним можно отнести корпоративные сети, специализированное программное обеспечение для работы с конкретной областью данных, современные технические средства информатизации и т.д.

В то же время в современных условиях становится очевидным, что недостаточно осуществить лишь компьютеризацию экономического субъекта, необходим жесткий превентивный контроль используемых ресурсов. Важно прогнозировать рост этого субъекта, уровень взаимодействия его персонала с внедренными информационными средствами и технологиями, а также другие немаловажные факторы развития.

Любое современный экономический субъект имеет в своем оснащении информационные системы (ИС) и поддерживает сложную ИТ-инфраструктуру. Информационные технологии развиваются слишком быстро, поэтому уже через два-три года могут не соответствовать современному уровню развития информационных систем. В этом случае требуется модернизация, обновление программного обеспечения и замена оборудования. Однако информационные системы в сочетании с ИТ-инфраструктурой представляют собой весьма дорогостоящий комплекс, полная смена которого раз в два-три года была бы убыточна для любого экономического субъекта. Для решения перечисленных выше проблем можно обойтись менее затратным способом, а именно следует регулярно проводить исследование состояния применяемых на предприятии информационных систем и ИТ-инфраструктуры – ИТ-аудит, что позволит в дальнейшем разработать план модернизации ИТ-процессов и ИТ-инфраструктуры.

В настоящее время актуальность данного направления аудита резко возросла. Это связано с увеличением зависимости экономических субъектов от информации и информационных технологий, обрабатывающих указанную информацию. ИТ-аудит требуется, например, при подключении нового комплекса оборудования или внедрении нового программного обеспечения. Кроме того, ИТ-аудит может проводиться в качестве независимой оценки качества информационных систем, например, при сдаче работ подрядчиком.

Профессиональная независимая проверка (аудит) значительно упрощает деятельность и повышает прозрачность бизнес-процессов любого экономического субъекта. Она оберегает от ошибок в учетной политике, помогает проводить грамотное стратегическое планирование развития этого субъекта. Проведение аудита способствует предотвращению экономических преступлений внутри организации, избавляет от конфликтов с налоговыми и другими службами государственного контроля. Особо важно проведение аудиторской проверки при смене руководящего звена компании, главного бухгалтера, руководителя ИТ-службы, при внедрении новой информационной системы или программного комплекса, а также при ключевых изменениях в законодательстве, затрагивающих порядок ведения учета на предприятии.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что ИТ-аудит является критически важным инструментом определения проблем на предприятии в современных условиях развития информационного общества, поскольку указанное направление аудита представляет собой системный процесс получения и оценки объективных данных о текущем состоянии ИС и событиях, происходящих в ней, устанавливающий уровень их ответственности определенному критерию и предоставляющий результаты заказчику [6].

Как было отмечено ранее, развитие информационных систем приносит экономическому субъекту очевидную пользу. Однако при некорректном использовании они становятся источником специфических рисков, реализация которых может не только свести к минимуму эффект от внедрения информационных технологий, но и повлечь значительные убытки. Выявить эти риски, а также оценить эффективность всей системы позволяет ИТ-аудит, который направлен на оперативное получение систематизированной и достоверной информации для оценки информационных технологий, а также для принятия адекватных решений по управлению ими.

ИТ-аудит является частью общего технического аудита, относящейся непосредственно к контролю функционирования информационных технологий. Под техническим аудитом обычно понимают проверку независимыми специалистами применяемых в экономическом субъекте технических решений и выводов относительно обоснованности данных решений, а также соответствия информационных систем и процессов требованиям нормативных актов.

В Российской Федерации ситуация с нормативными актами в области ИТ-аудита неоднозначна. Существует Федеральный закон «Об аудиторской деятельности», который достаточно подробно регламентирует основные отношения в сфере финансового аудита, однако полностью игнорирует даже само понятие специального, в том числе технического, аудита. Возможно, из-за подобной неопределенности правовой базы у некоторых российских компаний до сих пор остается представление об ИТ-аудите как о финансовом аудите в области информационных технологий. ИТ-аудиторов ошибочно воспринимают как специалистов, которые занимаются пересчетом компьютеров и сравнением полученных результатов с количеством, проходящим по бухгалтерии. Но ИТ-аудит должен использоваться для других целей – это эффективный инструмент при наведении порядка в сфере информационных технологий. Он позволяет грамотно оценивать возможные риски, прогнозировать сбои, оптимизировать работу ИТ-подразделения и решать многие другие задачи.

Из-за отсутствия в российском законодательстве четких указаний в области ИТ-аудита большинство компаний опираются при его проведении на здравый смысл, международные стандарты и «лучшие практики», такие как Control objectives for information and related technology (CobIT) и Information technology infrastructure library (ITIL).

Ниже дана краткая характеристика некоторых видов ИТ-аудита, активно развивающихся в настоящее время.

Аудит ИТ-инфраструктуры в целом может затянуться на несколько месяцев и по завершении не отражает адекватно действительность, так как состояние ИТ-инфраструктуры постоянно меняется. Поэтому более

прогрессивным подходом можно считать регулярный специализированный ИТ-аудит.

Операционный ИТ-аудит заключается в обзоре значенных общих параметров функционирования ИТ-инфраструктуры на различных уровнях:

- сеть;
- операционная система;
- системное программное обеспечение (ПО);
- прикладное ПО;
- рабочие процессы;
- криптография и т.д. [8].

Аудит размещения ИТ-ресурсов предполагает обзор зданий, серверных помещений, в которых размещены ИТ-ресурсы, включая такие аспекты, как физическая безопасность (стены, видеонаблюдение, замки, охрана, процедуры входа и т.п.), контроль окружения (защита от пожара и протечек, электропитание, кондиционирование), системы управления, ИТ-оборудование [5, 9].

При аудите разрабатываемой информационной системы осуществляются контроль управления проектом, спецификация, разработка, тестирование, внедрение технических и процедурных аудиторских проверок, включая классические проверки информационной безопасности разрабатываемой системы и соответствующие проверки бизнес-процессов.

Аудит управления ИТ включает в себя обзор организационной структуры, стратегии, планирования работ, ресурсов, бюджетирования, контроля затрат и т.д. и, если применимо, аудит взаимоотношений с внешними поставщиками ИТ-услуг (в некоторых случаях аудит данных аспектов могут проводить финансовые аудиторы, оставляя ИТ-аудиторам лишь технические аспекты).

Под аудитом ИТ-процессов понимают обзор процессов, которые происходят внутри ИТ-департамента, таких как разработка приложений, тестирование, внедрение, выполнение операций, обслуживание, резервное копирование, поддержка, обработка инцидентов и т.д.

Очевидным является тот факт, что большинство сбоев в работе ИТ-инфраструктуры связано с несогласованными изменениями. Аудит управления изменениями – это обзор планирования и контроля изменений в существующих системах, сетях, приложениях, процессах и т.д.

Аудит информационной безопасности подразумевает выполнение проверок, относящихся к конфиденциальности, целостности и доступности систем и данных.

Аудит легальности ИТ-ресурсов – это проверка используемых лицензий программного обеспечения, защиты персональных данных, соответствия требованиям регулирующих органов.

К специфическим видам аудита также можно отнести аудит устойчивости ИТ-инфраструктуры к сбоям и катастрофам и специальные расследования, включающие аудиторские проверки, выполняемые для выяснения сложившейся ситуации в ИТ, связанной, например, с поглощением новой компании и необходимостью слияния ИТ-инфраструктур, разбора полетов и т.д.

Существующие международные стандарты управления и аудита в области информационных технологий рекомендуют оценивать любую информационную систему с точки зрения совокупности ИТ-процессов, детализированных целей контроля и типовых процедур деятельности для того, чтобы определить соответствие системы задаче по минимизации ИТ-рисков. Данная деятельность рассматривается как по вопросам, специфичным для

каждого отдельного ИТ-процесса, так и по стандартным элементам процессного управления, а именно:

- распределение ответственности между всеми уровнями управления и обеспечение адекватного взаимодействия между ними;
- наличие и эффективность механизмов поддержания компетентности персонала на необходимом уровне;
- поддержание в полном и актуальном состоянии процессной документации на всех уровнях;
- наличие и полнота механизмов измерения производительности и формирования внутренней отчетности для каждого ИТ-процесса, позволяющая руководству ИТ-службы оценивать степень достижения целевых показателей и, как следствие, принимать эффективные управленческие решения;
- наличие процедур оперативного мониторинга текущей деятельности, обеспечивающих своевременную идентификацию операционных сбоев линейными менеджерами;
- наличие процедур информационного обмена между смежными ИТ-процессами;
- методы и специальные инструменты, позволяющие повысить эффективность деятельности;
- совершенствование деятельности на основе анализа текущей эффективности и планов развития информационных технологий.

А.А. Ситнов в своей научной статье «Особенности аудита информационных инфраструктур» характеризует аудит ИТ-процессов как «аудит информационных технологий и систем, критичных для выполнения конкретного бизнес-процесса хозяйствующего субъекта с заданными критериями качества и эффективности». Одним из важнейших результатов этого направления аудита является формализованная модель исследуемого ИТ-процесса и конкретного бизнес-процесса. Выполнение указанного направления аудита предполагает:

- определение владельца бизнес-процесса;
- определение пользователей и участников бизнес-процесса;
- выявление применяемого оборудования и программных продуктов, участвующих в исследуемом ИТ-процессе;
- оценку действий обслуживающего персонала и пользователей ИТ-процесса;
- анализ проектных и регламентирующих документов [9].

Процессы управления информационными технологиями целесообразно рассматривать с точки зрения применения методов лучшего мирового опыта. Наибольшее распространение в этой сфере, как уже говорилось ранее, получили следующие подходы к управлению ИТ: CobIT и ITIL. Оба подхода ориентированы на удовлетворение потребностей бизнес-подразделений ИТ-службой и базируются на процессном подходе, оперируя измеримыми показателями деятельности.

CobIT (Control objectives for information and related technology) – международный стандарт управления корпоративными информационными технологиями, который помогает согласовать стратегию бизнеса и ИТ, выстроить диалог между руководителями бизнес-подразделений и менеджментом информационной службы. Стандарт CobIT в настоящее время являются синтезом четырех десятков международных стандартов в области аудита, контроля, управления информационными технологиями и информационной безопасности. Его основной стратегической задачей является ликвидация разрыва между руководящим звеном системы управления экономическими субъектами с их видением целевой направленности деятельности этих субъектов и ИТ-департаментами, осуществляющими поддержку важнейшей для любого функционирующего хозяйствующего субъекта информационной инфра-

структуры, которая должна быть направлена на достижение этих целей.

Стандарт CobIT охватывает 34 ИТ-процесса, сгруппированных по следующим направлениям:

- планирование и организация – группа, включающая 10 процессов, определяющих направления относительно внедрения решений и обеспечения сервисов;
- приобретение и внедрение – группа, включающая семь процессов, обеспечивающих внедрение решений и оказание на их основе сервисов;
- эксплуатация и сопровождение – группа, включающая 13 процессов, представляющих сами решения и делающих их применимыми для конечных пользователей;
- мониторинг – группа, включающая четыре процесса, выполняющих надзор за всеми процессами для того, чтобы убедиться в продвижении в верном направлении.

В совокупности перечисленные группы процессов содержат 302 объекта контроля. Все ресурсы, используемые объектами контроля, оцениваются с точки зрения их соответствия критериям, которые логически вытекают из бизнес-задач организации. Перечень этих критериев – эффективность, технический уровень, безопасность, целостность, пригодность, согласованность, надежность – совпадает с критериями оценки деятельности организации в целом. Для количественной и качественной оценки по критериям широко используется сравнение с лучшими мировыми показателями (на основании модели зрелости). Все это в совокупности обеспечивает полную, объективную и актуальную информацию о текущем состоянии ИТ, возможных решениях по изменению ситуации, перспективах и рисках их реализации [5].

В современных условиях происходит смещение акцентов в управлении ИТ, связанное с тем, что, фактически, подразделения экономического субъекта потребляют не информационные системы, а ИТ-услуги, оценка которых должна производиться не только по предоставляемой функциональности, но и по качеству обслуживания. При этом серьезно меняется модель управления ИТ, объектом управления становится услуга (а не информационная система), целью – решение бизнес-задачи (а не обеспечение технических возможностей использования ИС). Основные идеи этого подхода были воплощены в типовой модели бизнес-процессов ИТ-службы ITIL, активно применяющейся во многих странах мира на протяжении последних 15 лет.

Инициированный правительством Великобритании проект ITIL воплощает в себе основные принципы передовой практики организации ИТ-процессов, сформированных на основе анализа успешных решений (результаты этого анализа издаются в виде постоянно обновляемой библиотеки обобщенных ИТ-процессов). Разработанная компанией Hewlett-Packard на основе принципов ITIL модель ITSM (Information technology service management) представляет собой описание целостной системы взаимосвязанных ИТ-процессов.

Основные отличия управления ИТ-услугами от управления информационными системами заключаются в следующем:

- бизнес формулирует требования к ИТ-услугам, а ИТ-служба обеспечивает их реализацию;
- информационные системы для ИТ-службы имеют статус ресурса;
- финансовый результат ИТ-службы определяется традиционным для бизнес-единицы образом: доходы за счет предоставления услуг минус расходы по их разработке, внедрению и сопровождению;

- контроль деятельности ИТ-службы осуществляется на основе показателей, имеющих ценность с позиций клиента;
- прозрачность деятельности ИТ-службы обеспечивается за счет формализации управленческих процедур в виде пакета документов, являющихся нормативной базой для всех ИТ-процессов.

Модель ITSM группирует ИТ-процессы в пять тематических блоков.

1. Блок стратегического управления включает в себя следующие процессы:
  - процесс анализа потребностей бизнеса, основной задачей которого является согласование целей и приоритетов между подразделениями предприятия и ИТ-службой;
  - процесс управления клиентами, определяющий и согласовывающий требования по конкретным услугам, необходимым подразделениям;
  - процесс разработки стратегии развития ИТ, организующий интегрированный корпоративный процесс по развитию информационных технологий для обеспечения их соответствия основным целям и потребностям бизнеса экономического субъекта.
2. Блок планирования и управления услугами включает в себя следующие процессы:
  - процесс планирования услуг, основной задачей которого является проектирование спецификаций услуг;
  - процесс управления качеством сервиса, согласующий спецификации по составу и параметрам услуг и предоставляемые ИТ-службой ресурсы, а также создающий и согласующий регламентирующий взаимоотношения документ (договор) – соглашение об уровне сервиса;
  - процесс управления инфраструктурой, включающий управление безопасностью, управление устойчивостью (способностью поддерживать услуги в чрезвычайных ситуациях), а также управление пропускной способностью;
  - процесс управления затратами, осуществляющий расчет издержек, пользовательских цен, а также поиск путей снижения затрат.
3. Блок разработки и внедрения услуг включает в себя следующие процессы:
  - процесс разработки и тестирования, основной задачей которого является реализация услуги в соответствии с ее спецификациями;
  - процесс ввода в эксплуатацию, обеспечивающий инфраструктуру функционирования новой услуги, осуществляющий подготовку справочных руководств и обучение специалистов по технической поддержке сервиса.
4. Блок оперативного управления включает в себя следующие процессы:
  - процесс управления операциями, осуществляющий регламентные работы по поддержанию ИТ-инфраструктуры экономического субъекта (функции системного администратора);
  - процесс управления инцидентами, обеспечивающий восстановление услуги путем обработки инцидентов – событий, не являющихся частью нормального ее функционирования, приводящих (потенциально) к отказу услуги или снижению ее качества;
  - процесс управления проблемами, предназначенный для устранения причин возникновения инцидентов.
5. Блок управления изменениями и конфигурациями включает в себя следующие процессы:
  - процесс управления изменениями, задачами которого являются регистрация изменений, разрешение и отсеивание изменений, оценка воздействия изменений на ИТ-среду и т.п.;
  - процесс управления конфигурацией, поддерживающий в актуальном состоянии данные по конфигурации информационных систем [5].

Подводя итог всему вышесказанному, необходимо отметить ценность ИТ-аудита, и, как следствие, ценность аудита ИТ-процессов, которая состоит в том, что, помимо высокоуровневой независимой экспертизы решений и выработки предложений по оптимизации, он может служить инструментом планирования развития экономического субъекта. Для тех, кому нужна квалифицированная экспертная оценка состояния информационных технологий, кому необходимо оптимизировать затраты и выработать стратегию развития, аудит ИТ-процессов может стать незаменимым и эффективным подспорьем, отвечая на целый ряд вопросов.

Например, если руководство экономического субъекта приняло решение о необходимости внедрения информационной системы, встает вопрос о наличии стратегического плана развития этого субъекта, месте и роли информационной системы в этом плане, прогнозирования проблемных ситуаций, в решении которого может помочь непосредственно аудит ИТ-процессов.

Результаты аудита ИТ-процессов позволяют руководству:

- оценить эффективность работы существующей ИТ-службы;
- оценить соответствие ИТ-процессов службы международным требованиям;
- разработать стратегию развития ИТ-службы;
- обосновать необходимость приобретения новых программно-аппаратных средств, аутсорсинга, повышения квалификации сотрудников ИТ-службы, реорганизацию штатной структуры службы.

Оценка ИТ-процессов любого современного экономического субъекта является одной из важнейших задач руководителей ИТ-служб. Им необходимо быть уверенными в том, что процессы, за которые они отвечают, функционируют оптимально, а при необходимости – вовремя идентифицировать отклонения в работе процессов и инициировать корректирующие действия. Для решения этой проблемы применение аудита ИТ-процессов является особенно актуальной задачей.

Поскольку на сегодняшний день типовая методика организации аудита ИТ-процессов не разработана и отсутствует единый научный аппарат в этой сфере аудита, возникает необходимость создания инструментов измерения и оценки работы ИТ-процессов любого экономического субъекта, определить показатели и метрики, выстроить инструменты сбора и обработки информации о работе процессов. Систематический аудит ИТ-процессов и корректировка их работы для обеспечения максимальной эффективности с учетом постоянно меняющихся требований, влияния бизнес-среды и других факторов входит в число наиболее важных обязанностей аудиторов в области ИТ.

Руководители, курирующие систему управления ИТ со стороны лиц и организаций, заинтересованных в эффективном применении информационных технологий, хотя бы уверенными в том, что действующая система управления ИТ эффективна. Для этого им важно знать, что руководители ИТ-подразделений хорошо выполняют свою работу и созданная ими система управления на основе рекомендаций, данных ИТ-аудиторами, решает поставленные перед ней задачи. Вопросы, на которые при этом нужно получить ответы, таковы:

- обеспечивает ли система управления необходимые возможности управления информационными технологиями?
- обеспечивают ли ИТ-менеджеры соответствие системы управления текущим требованиям заказчиков и условиям деятельности?

Ответы на схожие вопросы могут интересовать инвесторов, рассматривающих возможность вложения средств в экономический субъект, на котором функционирует рассматриваемая система управления ИТ – особенно в тех случаях, когда информационные технологии играют в деятельности этого субъекта ведущую роль.

Таким образом, аудит ИТ-процессов всегда выполняется в интересах инвесторов и заказчиков. Высшее руководство организации интересуется потенциал системы управления ИТ, а именно ее способность решать поставленные задачи сейчас и развиваться в ответ на новые требования; руководителей ИТ-служб интересует текущий статус процессов, степень достижения целей и успешность решения задач.

Система аудита ИТ-процессов должна быть ориентирована на удовлетворение потребностей получателей информации. Чтобы принять управленческие, инвестиционные или иные бизнес-решения, необходимо располагать достоверной, полной и актуальной информацией. Для того чтобы получить такую информацию, необходимо собрать и обработать соответствующие данные о работе ИТ-процессов. Цели аудита определяют то, какая информация должна быть получена и как она должна обрабатываться, а также то, какие и как для этого нужно собирать данные.

Потенциал системы управления ИТ определяется в первую очередь тем, какой вид контроля реализован в каждом процессе, и в конечном итоге – тем, насколько процессы соответствуют своему назначению. Под назначением процесса здесь понимается роль процесса в системе управления, то есть ответ на вопрос «зачем нужен этот процесс, за что он отвечает?».

Аудит ИТ-процессов, по моему мнению, как и ИТ-аудит, представляет собой циклический процесс, состоящий из следующих основных этапов:

- выбор объектов измерения;
- разработка плана и стратегии проведения аудита ИТ-процессов;
- сбор данных;
- обработку данных;
- анализ данных;
- предоставление и использование информации;
- корректирующие воздействия.

Типичной ошибкой при проведении ИТ-аудита является попытка начать с определения состава аудиторских проверок, то есть пропустить в представленном выше списке первый пункт, сразу перейдя ко второму. На самом деле ключевым моментом при проведении ИТ-аудита является именно выбор объекта аудита.

При проведении аудита ИТ-процессов такими объектами будут являться ИТ-процессы экономического субъекта.

На этапе разработки плана и стратегии проведения аудита необходимо определить совокупность аудируемых ИТ-процессов, последовательность шагов по сбору и анализу информации. Кроме того на этапе планирования определяются информационные критерии, наиболее значимые для существующих бизнес-процессов, идентифицируются ИТ-риски и оценивается общий уровень контроля рассматриваемых бизнес-процессов. При этом принимаются во внимание существующие механизмы управления, последние изменения в бизнесе и ИТ-окружении, зарегистрированные инциденты и результаты предыдущих аудиторских проверок. На основе полученной информации осуществляется выбор соответствующих ИТ-процессов и

связанных с ними ИТ-ресурсов, которые будут служить объектом аудиторского исследования.

На этапах сбора, обработки и анализа данных важно четко определить:

- владельца процесса, его полномочия и ответственность по управлению аудируемым процессом;
- пользователей процесса, их полномочия;
- границы процесса, его входы и выходы;
- ресурсы, необходимые для выполнения процесса;
- технологию выполнения процесса;
- сотрудников, ответственных за выполнение каждой работы аудируемого процесса;
- метрики процесса;
- программное и аппаратное обеспечение, применяемое в аудируемом процессе;

Кроме того важно оценить действия обслуживающего персонала и пользователей ИТ-процесса и проанализировать имеющиеся проектные и регламентирующие документы.

На основе собранной в процессе проверки информации необходимо подготовить итоговый отчет по результатам аудита ИТ-процессов.

Завершающим этапом аудита ИТ-процессов является разработка рекомендаций, или корректирующих воздействий по совершенствованию аудируемых ИТ-процессов с целью повышения эффективности работы всего экономического субъекта.

Подводя итог вышесказанному, можно сделать вывод о том, что аудит ИТ-процессов выполняется для того, чтобы получить четкое представление о комплексе ИТ-процессов компании, провести оценку критически важных для заказчика аудита процессах и получить рекомендации по улучшению их работы. Как правило, аудит ИТ-процессов проводится с целью установить либо потенциал процессов – характеристика, показывающая, что могут ИТ-процессы, либо их фактические достижения – характеристика, показывающая, что смогли ИТ-процессы.

## Литература

1. Автоматизированные информационные технологии в экономике [Текст] : учеб. / под общ. ред. И.Т. Турбина. – М. : Финансы и статистика, 2000.
2. Аглицкий Д.С. Российский рынок информационных технологий: проблемы и решения [Текст] / Д.С. Аглицкий, И.С. Аглицкий. – М. : Ламинфо, 2000.
3. Андерсен Б. Бизнес-процессы. Инструменты совершенствования [Текст] / Бьерн Андерсен. – 2-е изд. – М. : Стандарты и качество, 2004.
4. Елиферов В.Г. Бизнес-процессы: Регламентация и управление [Текст] : учеб. / В.Г. Елиферов, В.В. Репин. – М. : ИНФРА-М, 2005.
5. Калянов Г.Н. и др. Управление развитием информационных систем [Текст] : учеб. пособие для вузов под ред. Г.Н. Калянова / Г.Н. Калянов, Р.Б. Васильев, Г.А. Левочкина. – М. : Горячая линия – Телеком, 2009.
6. Мельник М.В. Аудит бизнеса. Практика и проблемы развития [Текст] : монография / М.В. Мельник, Р.П. Булыга. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2013.
7. Ситнов А.А. Международные стандарты аудита [Текст] : учеб.-практ. Пособие / А.А. Ситнов. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : ИД ФБК-ПРЕСС, 2005.
8. Ситнов А.А. Операционный аудит: теория и организация [Текст] : учеб. пособие / А.А. Ситнов. – М. : ФОРУМ, 2011.
9. Ситнов А.А. Особенности аудита информационных инфраструктур [Текст] / А.А. Ситнов // Аудитор. – 2011. – №11. – С. 26-38.

10. Ситнов А.А. Аудит состояния информационной инфраструктуры [Текст] / А.А. Ситнов // Аудитор. – 2012. – №12. – С. 16-21.
11. Ситнов А.А. Инструментальные средства управления и адаптации экономических систем на основе операционного аудита [Текст] : монография / Ситнов А.А., Уринцов А.И. – М. : Изд. центр ЕАОИ, 2013.
12. Тихомиров В.П. и др. Основы информатизации современных бизнес-процессов [Текст] / В.П. Тихомиров, М.С. Гаспарян, Е.Ю. Хрусталева. – М. : МЭСИ, 1996.

## Ключевые слова

Аудит ИТ-процессов; операционный аудит; оценка ресурсов; анализ угроз; анализ уязвимостей; оценка эффективности контрмер; анализ рисков; оценка остаточных рисков.

*Аксёнова Татьяна Геннадьевна*

## РЕЦЕНЗИЯ

Предложенная статья посвящена одному из интереснейших и востребованных направлений аудиторской деятельности ИТ-аудиту который связан с выявлением и, в определенной мере, предупреждением ошибок, которые возникают при принятии управленческих решений связанных с ненадлежащим состоянием ИТ-процессов. Он органически связан с операционным аудитом, расширяя возможности современной аудиторской деятельности.

В статье четко раскрыты особенности аудита ИТ-процессов, его роль в повышении качества принимаемых управленческих решений и снижения информационного риска при их подготовке.

Основная часть статьи посвящена анализу подходов к аудиту ИТ-процессов. В ней выделены общие позиции, которые можно рассматривать, как устоявшиеся, и регламентированы современным Международным стандартом Cobit; отмечены те аспекты, которые носят дискуссионный характер и требуют первоочередной проработки. Особое место в статье отведено приемам, регламентированным известным в мировом сообществе стандарте Cobit и, который практически не используется российскими аудиторами в своей деятельности.

В результате проведенного анализа автор обозначил свою точку зрения на возможности аудита ИТ-процессов при подготовке новых и корректировки уже принятых управленческих решений.

Представляется, что статья подготовлена на хорошем теоретическом и практическом уровне, носит целенаправленный характер и полностью отвечает требованиям, предъявляемым к работам данного уровня.

*Ситнов А.А., д.э.н., проф. кафедры «Аудит и контроль»  
ФГОБУВПО «Финансовый университет при Правительстве РФ»*