

Firma audytorska	MB AUDYT Sp. z o.o.	Numer dokumentu
Jednostka badana	SPORTOWY KLUB SPEEDWAY'A START SPÓŁKA AKCYJNA	C.B.15
Za okres:	2020-04-20 - 2020-10-31	
	Imię i Nazwisko	Podpis i data
Wykonał(a)		
Sprawdził(a)		
Zweryfikował(a)		
Nazwa	Opis procesu działalności gospodarczej - IT	

Rozmowa przeprowadzona z:

Imię Nazwisko	Funkcja
Magdalena Bosacka	Właściciel biura rachunkowego

OPIS ŚRODOWISKA INFORMATYCZNEGO, KWESTIE OGÓLNE

- Opis sytemu, w jakim prowadzone są księgi rachunkowe, posiadane moduły.
System informatyczny firmy INSERT , na który składają się moduły
- Rewizor GT (księgi rachunkowe)
- Gratyfikant GT (kadry i płace)
- Opis sposobu wprowadzania danych np.: manualny, Import danych z innych systemów informatycznych (transakcje z systemów bankowych, sprzedaż), import danych z innych z innych modułów (amortyzacja z modułu „środki trwałe”, wynagrodzenia z modułu „kadry/płace”).
- w programie księgowym manualne wprowadzanie dokumentów źródłowych oprócz tych , które są importowane z pozostałych modułów programu (kadry-płace, amortyzacja)
- Czy w organizacji funkcjonuje wyodrębniony dział IT niezależny od innych działów (w szczególności od działu księgowości)?
Księgowość prowadzona jest przez biuro rachunkowe, które ma własną obsługę systemu IT przez służby informatyczne
- Czy istnieje schemat oraz opis systemu informacyjnego w danej jednostce?
- tak, istnieje w biurze rachunkowym
- Czy istnieje formalna strategia IT?
- tak, istnieje w biurze rachunkowym
- Czy są osoby kluczowe z punktu widzenia IT, których absencja może spowodować brak możliwości korzystania z części systemów?
Są osoby , jednak ich absencja nie powoduje braku możliwości korzystania z systemu
- Czy przeprowadzane są niezależne audyty środowiska IT?
- nie

DOSTĘP

- Czy dostęp do systemu księgowego oraz innych istotnych systemów IT jest możliwy tylko z podaniem hasła?
- tak
- Czy stosowane są procedury wymuszające okresową zmianę haseł?
- tak
- Czy określona jest składnia haseł (np. z użyciem cyfr lub znaków specjalnych w celu zwiększenia siły hasła)?
- tak
- Czy są odpowiednie procedury przywracania (lub nadawania nowych) haseł dla użytkowników, którzy zapomnieli hasła?

-tak

e) Czy są zdefiniowane poziomy dostępu użytkowników o różnych uprawnieniach?

- tak

f) Czy poziom dostępu pracowników do systemu jest odpowiednio autoryzowany przez ich przełożonego?

- tak

g) Czy w przypadku zmiany stanowiska lub zwolnienia pracownika są procedury zmieniające lub wyłączające dostęp do zasobów IT?

- tak

h) Czy tworzony jest log prób nieautoryzowanego dostępu? Czy jest on przeglądany i analizowany?

- tak

i) Czy zapewniona jest kontrola fizycznego dostępu do komputerów, na których umiejscowione są kluczowe aplikacje (np. system FK, płace, itp.)?

- tak

j) Czy jest ustanowione odrębne stanowisko administratora baz danych?

- nie - funkcję tą pełni informatyk

k) Czy administrator baz danych to osoba, która nie ma możliwości inicjowania i rejestrowania transakcji oraz nie sprawuje fizycznej kontroli nad aktywami?

j.w.

WPROWADZANIE DANYCH DO SYSTEMU FINANSOWO-KSIĘGOWEGO

a) Czy jest kontrola nad wprowadzaniem ważnych parametrów systemu (tzw. standing data, np. stawek podatku, poziomów rabatów, poziomu wynagrodzeń, itp.)?

- tak

b) Czy wprowadzanie pojedynczych transakcji jest odpowiednio autoryzowane?

- tak

c) Czy po wprowadzeniu pliku wsadowego sprawdzana jest kompletność i poprawność wprowadzenia (np. poprzez sprawdzenie poprawności sum itd.)?

- tak

RAPORTOWANIE Z SYSTEMU FINANSOWO-KSIĘGOWEGO

a) Czy raporty zawierają: nagłówek, numerację stron, datę wykonania, oznaczenie zawartości, oznaczenie źródła (programu, systemu), oznaczenie osoby generującej raport, sumę, oznaczenie „Koniec Raportu”?

- tak

b) Czy dystrybucja raportów następuje tylko do autoryzowanych osób?

tak

c) Czy możliwość generowania raportów mają tylko upoważnione osoby?

tak

d) Czy - jeśli raport z systemu jest jednocześnie plikiem wsadowym do innego systemu - są procedury sprawdzające zgodność i kompletność transferu danych?

- tak

BEZPIECZEŃSTWO I OCHRONA DANYCH

a) Czy stosowane jest oprogramowanie antywirusowe na każdym komputerze oraz na serwerach?

tak

b) Czy jest ono na bieżąco aktualizowane? tak

- c) Czy istnieje lista dozwolonego oprogramowania / autoryzowanych dostawców? tak
- d) Czy na komputerach instalowane jest tylko dozwolone oprogramowanie? tak
- e) Czy transfery z Internetu są sprawdzane pod kątem występowania wirusów? tak
- f) Czy jest sformalizowana polityka korzystania przez pracowników z Internetu? tak
- g) Czy funkcjonuje zaporą sieciową? tak
- h) Czy kluczowe zasoby IT są zabezpieczone przed: ogniem, zalaniem, awarią chłodzenia / klimatyzacji, awarią zasilania? tak
- i) Czy tworzone są kopie bezpieczeństwa? tak
- j) Jak często tworzone są kopie bezpieczeństwa? Raz na dobę
- k) Jak długo przechowywane są kopie bezpieczeństwa? 3 miesiące
- l) Czy funkcjonuje system monitoringu (kamery, CCTV, itp.)? tak
- m) Czy nie mamy do czynienia ze zbyt dużym uzależnieniem od jednego lub kilku zewnętrznych dostawców? nie
- n) Czy są zablokowane prawa dla administratora? tak

KONTROLE APLIKACJI

- a) Czy system informatyczny emituje w zapisach księgowych pełny ślad rewizyjny? tak
- b) Jeśli nie, to czy można uzyskać ślad rewizyjny po wykonaniu dodatkowych czynności przez operatora lub administratora systemu? n/d
- c) Wg jakich schematów przetwarzane są operacje masowe? Ustawionych indywidualnie
- d) W jaki sposób operacje pojedyncze lub zagregowane są przenoszone z jednego modułu/aplikacji do innego modułu/aplikacji? Za pomocą schematów
- e) Jak działają automatyczne kontrole wykonywane przez aplikacje? n/d
- f) Jak działają zautomatyzowane metody wyceny operacji gospodarczych oraz aktywów i pasywów? Przez schematy