

Smernica G21

Pregled sistemov celovitih programskih rešitev (ERP)

mag. Stane MOŠKON, CISA, CISM

Standard S2 – Neodvisnost, ki zahteva od revizorja *strokovno in funkcijsko neodvisnost* od revidiranca.

Standard S6 – Izvajanje revizijskih opravil, ki zahteva:

- *nadzor* - osebje, ki izvaja revizijo mora biti nadzorovano;
- *dokazi* - revizor mora pri svojem delu pridobiti zadostna, zanesljiva in primerna dokazila, da se dosežejo revizijski cilji;
- *dokumentacija* - ugotovitve in zaključki pa morajo dokumentirani z opisi opravljenega in revizijskimi dokazi.

G12 Organizacijsko razmerje in neodvisnost

Smernica izhaja iz standarda S2.

G14 Pregled aplikacijskih sistemov

Smernica opredeljuje zahteva za pregled aplikacijskih sistema kamor sodijo tudi ERP sistemi.

G16 Vpliv tretjih strank na kontrole IS

Smernica G16 opredeljuje kaj mora upoštevati revizor IS za zagotovitev skladnosti z ISACA standardi in COBIT-om, ko ocenjuje vplive tretjih strank na organizacijo kontrol IS in z njimi povezanih kontrolnih ciljev.

Potrebno je razumeti razliko med revizijo:

ERP sistema v uporabi (uveden in delujoč sistem), kjer je potrebno vključiti večino COBIT procesov iz vseh 4 domen

- PO – Načrtujte in organizirajte
- AI – Nabavite in vpeljite
- DS – Izvajajte in podpirajte
- ME – Spremljajte in vrednotite

in

ERP sistema v času uvajanja, kjer so vključeni izbrani procesi iz 3 domen in sicer:

- PO – Načrtujte in organizirajte
- AI – Nabavite in vpeljite
- ME – Spremljajte in vrednotite

Definicija

ERP sistem je aplikacijski sistem namenjen planiranju in upravljanju virov in podpora izvajanju ključnih poslovnih procesov organizacije.

Tveganja in problematika kontrol pri uvedbi ERP sistema

ERP sistem mora biti neločljivo povezan s poslovnimi procesi in postopki, zato je še posebej pomembno razumeti: poslovno okolje, poslovno kulturo vodstva in uporabnikov, poslovne procese, funkcionalne zahteve, varnost celovitega IS, IT infrastrukturo, integriteto podatkov, zahteve neprekinjenega poslovanja.

BPR (Business Process Reengineering) in uvedba ERP

Potrebno je razumeti in ločiti projekt prenove poslovnih procesov in uvedbo ERP sistema.

3. Zagotavljanje skladnosti s standardi

- 3.1 Uvodni komentarji
- 3.2 Revizijska listina
- 3.3 Neodvisnost
- 3.4 Strokovna usposobljenost
- 3.5 Načrtovanje
- 3.6 Izvajanje revizijskih del
- 3.7 Poročanje

Kompleksnost ERP sistema in povezanost s poslovnimi procesi zahteva še posebej skrbno načrtovanje revizijskega pregleda ERP sistema.

Prav tako je potrebno razumeti na kakšnem nivoju zrelosti je ERP sistem v organizaciji.

Poleg standardni zahtev za revizijsko listino je še posebej pomembno razumevanje in podpora vodstva za izvedbo revizije ERP sistema.

V primeru, da revizijsko osebje izvaja ali je odgovorno za izvedbo ne-revizijskih aktivnosti, je potrebno upoštevati smernico G17 Učinek nerevizijske vloge za neodvisnost strokovnjaka za revidiranje in dejanje zagotovil za IT.

V primeru, da revizijsko osebje za revizijo ERP sistema ne vključuje strokovnjaka z znanjem in izkušnjami s področja ERP sistemov je potrebno pretehtati o vključitvi veččaka z ustreznim znanjem in izkušnjami.

Za ustrezno načrtovanje izvedbe revizijskega pregleda ERP sistema je potrebno poznavanje in razumevanje organizacije, procesov in ERP sistema samega.

Zaradi kompleksnosti in specifičnosti ERP sistemov je potrebno skrbno načrtovati strukturo revizijskega tima.

- Uporaba različnih orodij in tehnik
- Revizijski pregled ERP sistema vključuje zagotovila glede:
 - integritete procesov,
 - aplikacijske varnosti,
 - integritete infrastrukture,
 - postopka implementacije,
 - vodenja projekta implementacije,
 - upravljanje kakovosti,
 - doseganje načrtovanih učinkov ERP sistema,
 - upravljanje s tveganji povezanimi z ERP sistemom,
 - upravljanje s spremembami.

Revizor IS mora po zaključku revizijskega pregleda izdelati poročilo v ustrezni obliki in ga posredovati predvidenim osebam naročnika revizije.

Proces poročanja je podoben kot pri ostalih revizijskih pregledih.

Velja od 16. septembra 2010.

V dodatku je:

- Pregled zahtevanih znanj in izkušenj,
- Splošni elementi ERP sistema in
- Vprašanja za implementacijo ERP sistema.

