

MỤC LỤC

DANH MỤC CÁC TỪ VIẾT TẮT

LỜI NÓI ĐẦU

Phần I – HƯỚNG DẪN CHUNG.....	1
A. KHUNG KIỂM TOÁN CÔNG NGHỆ THÔNG TIN.....	1
1. Quy định chung.....	1
2. Giới thiệu kiểm toán công nghệ thông tin.....	2
3. Kiểm toán hệ thống CNTT.....	8
4. Kiểm toán dự án CNTT.....	13
5. Kiểm toán trong môi trường CNTT.....	17
B. CÁC YẾU TỐ CƠ BẢN CỦA KIỂM TOÁN CNTT.....	19
6. Kiểm soát CNTT và các tiêu chí kiểm toán CNTT.....	19
7. Phương pháp tiếp cận dựa trên rủi ro và trọng yếu.....	22
8. Năng lực và kỹ năng cần thiết.....	26
9. Hồ sơ biểu mẫu.....	28
C. CÁC NGUYÊN TẮC TRIỂN KHAI KIỂM TOÁN CNTT THEO TỪNG GIAI ĐOẠN CỦA CUỘC KIỂM TOÁN.....	30
10. Tổng quan về các bước triển khai kiểm toán CNTT.....	30
11. Giai đoạn chuẩn bị kiểm toán.....	32
12. Giai đoạn thực hiện kiểm toán.....	40
13. Giai đoạn lập, phát hành báo cáo kiểm toán.....	42
14. Giai đoạn theo dõi, kiểm tra thực hiện kết luận kiến nghị kiểm toán.....	44
D. PHƯƠNG PHÁP, KỸ THUẬT VÀ CÔNG CỤ KIỂM TOÁN CNTT.....	45
15. Phương pháp và kỹ thuật lập kế hoạch.....	45
16. Phương pháp và kỹ thuật thực hiện kiểm toán.....	47
17. Công cụ CNTT hỗ trợ kiểm toán – CAATs.....	51
Phần II – HƯỚNG DẪN KIỂM TOÁN CHI TIẾT.....	63
A. HƯỚNG DẪN CHI TIẾT KIỂM TOÁN HỆ THỐNG CNTT.....	63
1. Tóm tắt và cách sử dụng các hướng dẫn chi tiết.....	63
2. Bảng câu hỏi mẫu đánh giá rủi ro sơ bộ hệ thống CNTT.....	64
3. Chuyên đề A1 – Quản trị công nghệ thông tin.....	70
4. Chuyên đề A2 – Phát triển, mua sắm và tiếp nhận các sản phẩm CNTT.....	85
5. Chuyên đề A3 – Vận hành hệ thống công nghệ thông tin.....	98
6. Chuyên đề A4 – Việc thuê khoán bên ngoài.....	112
7. Chuyên đề A5 – Chính sách hoạt động liên tục và khắc phục thảm họa.....	133
8. Chuyên đề A6 – An toàn thông tin.....	150

9. Chuyên đề A7 – Kiểm soát ứng dụng CNTT.....	178
B. HƯỚNG DẪN CHI TIẾT KIỂM TOÁN DỰ ÁN CNTT.....	193
1. Tóm tắt và cách sử dụng các chương trình kiểm toán mẫu.....	193
2. Chuyên đề B1 – Công tác khởi động dự án.....	194
3. Chuyên đề B2 – Công tác xây dựng kế hoạch dự án.....	206
4. Chuyên đề B3 – Công tác thực hiện dự án.....	236
5. Chuyên đề B4 – Công tác kết thúc dự án.....	264
6. Chuyên đề B5 – Công tác rà soát sau triển khai.....	272
7. Chuyên đề B6 – Kiểm toán dự án phần mềm CNTT sử dụng ngân sách nhà nước.....	277
C. HƯỚNG DẪN CHI TIẾT KIỂM TOÁN TRONG MÔI TRƯỜNG CNTT.....	332
1. Tóm tắt và cách sử dụng các hướng dẫn chi tiết.....	332
2. Thủ tục kiểm toán CNTT mẫu áp dụng cho kiểm toán BCTC doanh nghiệp.....	332
Phần III – PHỤ LỤC.....	339
A. CÁC VÍ DỤ THỰC TẾ MINH HỌA CÁC KHÁI NIỆM CƠ BẢN	339
1. Các ví dụ thực tế về khung kiểm toán CNTT.....	339
2. Các ví dụ thực tế về các yếu tố cơ bản của kiểm toán CNTT.....	345
B. CÁC DANH MỤC.....	348
1. Danh mục các văn bản quy phạm pháp luật liên quan đến triển khai dự án CNTT sử dụng ngân sách nhà nước.....	348
2. Danh mục các thuật ngữ công nghệ thông tin.....	353
3. Danh mục các căn cứ pháp lý triển khai kiểm toán trong môi trường CNTT dựa trên hệ thống chuẩn mực Kiểm toán nhà nước.....	377
4. Danh mục các hệ thống thông tin quốc gia đã, đang và sẽ triển khai đến năm 2020.....	400
5. Danh mục hệ thống Cơ sở dữ liệu quốc gia quan trọng.....	458
C. HỆ THỐNG HỒ SƠ BIỂU MẪU DÙNG CHO CUỘC KIỂM TOÁN CNTT.....	459