|  |  |
| --- | --- |
| **შიდა აუდიტის სუბიექტი:** |       |
| **თარიღი:** |       |
| **დოკუმენტი მოამზადა:** |       |
| **დოკუმენტს გადახედა:** |       |

შიდა აუდიტის საგნის შესახებ პირველადი წარმოდგენის შესაქმნელად და წინამდებარე დოკუმენტის მოსამზადებლად, ვიხელმძღვანელეთ შიდა აუდიტის ობიექტთან წინა აუდიტორული საქმიანობისა და **[ჩასვით ფიზიკური პირების სახელი, გვარი და თანამდებობა, და თარიღი]**-ს გამოკითხვის საფუძველზე მოპოვებული ინფორმაციით.

1. **ზოგადი ინფორმაცია**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **1.1** | **შიდა აუდიტის ობიექტი** |  |
| **1.2** | **შიდა აუდიტის საგანი** |  |
| **1.3** | **შიდა აუდიტის მიზნები** |  |
| **1.4** | **შიდა აუდიტის კრიტერიუმი** |  |
| **1.5** | **შიდა აუდიტის მასშტაბი** |  |
| **1.6** | **შიდა აუდიტის მიდგომა** |  |

1. **შიდა აუდიტის კომპონენტები, ძირითადი ფაქტორები და რისკის შეფასება სუბიექტის დონეზე**
	1. **შიდა აუდიტის კომპონენტები**

**გამოყენებული IT აპლიკაციები**

ქვემოთ მოცემული ცხრილი აღწერს აუდიტის საგანთან დაკავშირებულ IT აპლიკაციებს და IT გარემოს კომპონენტებს:

**[წაშალეთ ცხრილი თუ არ შეესაბამება]:**

|  |  |
| --- | --- |
|  | **IT აპლიკაცია და დაკავშირებული IT გარემოს კომპონენტები**  |
|  | IT აპლიკაცია | მონაცემთა ბაზის მართვის სისტემა (ე. წ. ‘DBMS’) | ოპერაციული სისტემა | ქსელის პროგრამული უზრუნველყოფა |
| **IT აპლიკაციის შესახებ ინფორმაცია** |
| გამოყენებული პროგრამული პროდუქტის დასახელება |       |       |       |       |
| IT აპლიკაციის აღწერა |       |
| IT აპლიკაციის მიერ უზრუნველყოფილი ბიზნეს ფუნქციები (მაგ., შეკვეთების მიღება, ინვოისების შექმნა, მარაგების მონიტორინგი)  |       |
| ხდება თუ არა სერვისის მომწოდებელი ორგანიზაციის გამოყენება IT გარემოს კომპონენტის ოპერირების ან მხარდაჭერის პროცესში? | [ ]  დიახ [ ]  არა  | [ ]  დიახ [ ]  არა  | [ ]  დიახ [ ]  არა  | [ ]  დიახ [ ]  არა  |
| დადებითი პასუხის შემთხვევაში, მიუთითეთ სერვისი მომწოდებელი ორგანიზაციის დასახელება  |       |       |       |       |
| დადებითი პასუხის შემთხვევაში, აღწერეთ სერვისის მომწოდებელი ორგანიზაციის როლი და ჩართულობა |  |  |  |  |

**(საჭიროებიდან გამომდინარე დააკოპირეთ და შეავსეთ ‘IT აპლიკაციების’ გრაფა)**

**მნიშვნელოვანი IT ქვე-პროცესები, სფეროები და სხვა კომპონენტები**

ქვემოთ წარმოდგენილი ცხრილი აღწერს ქვე-პროცესებს / ქვე-სფეროებს / სხვა კომპონენტებს, რომლებიც აყალიბებენ აუდიტის საგანს და შესაძლებელს ხდიან აუდიტის ეფექტურ მართვას. აუდიტის საგნის ქვე-სფეროებად დაყოფის გადაწყვეტილება დამოკიდებულია აუდიტორის პროფესიულ განსჯაზე.

|  |  |
| --- | --- |
| **IT ქვე-პროცესები / სხვა კომპონენტები**  | **კრიტერიუმი** |
|       |       |
|       |       |
|       |       |

**IT აპლიკაციები, ქვე-პროცესები, სფეროები და სხვა კომპონენტები, რომლებიც არ მოხვდა აუდიტის საბოლოო მასშტაბში**

|  |  |
| --- | --- |
| **კომპონენტების აღწერა**  | **არგუმენტაცია** |
|       |       |
|       |       |
|       |       |

* 1. **არსებობს თუ არა წინა წლების შიდა აუდიტის ფარგლებში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი გარემოებები, რომლებმაც შესაძლოა ზეგავლენა იქონიონ მიმდინარე შიდა აუდიტზე?**

|  |
| --- |
| არა |

* 1. **არსებობს თუ არა შიდა აუდიტის საგანთან მიმართებით თაღლითობის მნიშვნელოვანი რისკი?**

განიხილეთ თაღლითობის რისკები. აღნიშნული მოიცავს სიფრთხილის გამოჩენას ინფორმაციული ტექნოლოგიების გარემოსთან დაკავშირებული თაღლითობის შესაძლებლობისა და პოტენციური თაღლითობის, შეცდომების ან უკანონო ქმედებების ინდიკატორების მიმართ, გარდა ამისა, პროფესიული სკეპტიციზმის გამოჩენას მტკიცებულებების შეგროვებისას და შეფასებისას.

|  |
| --- |
|  |

* 1. **ვრცელდება თუ არა შიდა აუდიტის საგანზე საკანონმდებლო მოთხოვნები, რომელთა მიმართაც უზრუნველყოფილი უნდა იყოს შესაბამისობა?**

|  |
| --- |
|  |

* 1. **შეაფასეთ საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შეუსაბამობით გამოწვეული ზეგავლენის დონე:**

|  |
| --- |
|  |

* 1. **არსებობს თუ არა საგნის ექსპერტების ჩართულობის საჭიროება?**

|  |
| --- |
|  |

1. **შიდა აუდიტის დაგეგმილი პროცედურები**

**დაგეგმვა:**

* IT პროცესების და ქვე-პროცესების შესწავლა და დოკუმენტირება;
* დაკავშირებული რისკებისა და კონტროლების იდენტიფიცირება;
* შიდა აუდიტის სამუშაო პროგრამის მომზადება.

**განხორციელება:**

* IT კონტროლების **დიზაინის და დანერგვის** შეფასება;
* **ოპერაციული ეფექტურობის** შეფასების მიზნით IT კონტროლების ტესტირების მიდგომების შემუშავება და განხორციელება;
* **IT მაკომპენსირებელი კონტროლების იდენტიფიცირება და ტესტირება;**
* **IT არსებითი პროცედურების შემუშავება და განხორციელება**, ასეთის საჭიროების შემთხვევაში;
* კონტროლის ხარვეზების აღწერა **შიდა აუდიტის მიგნებების მატრიცის** ფორმაში;
* შიდა აუდიტის დაკვირვებების და საერთო დასკვნების განხილვა პროცესის მფლობელებთან და ხელმძღვანელობასთან.

**ანგარიშგება:**

* შიდა აუდიტის ანგარიშის სამუშაო ვერსიის მომზადება და დაინტერესებული მხარეებისთვის გაგზავნა;
* შიდა აუდიტის საბოლოო ანგარიშის მომზადება და წარდგენა.
1. **IT აუდიტის ჯგუფი და დაგეგმილი საათები**

აუდიტორული ჯგუფის წევრები:

| **შიდა აუდიტორის სრული სახელი** | **პოზიციის დასახელება** | **დაგეგმილი საათები** |
| --- | --- | --- |
|       |       |       |
|       |       |       |
|       |       |       |
|       |       |       |
|       |       |       |
|  | **სულ** |       |

1. **შიდა აუდიტის ვადები**

აუდიტორების მიერ განსახორციელებელი ძირითადი აქტივობები უნდა დასრულდეს შემდეგ ვადებში:

| **აუდიტის ეტაპი** | **ძირითადი აქტივობები** | **ვადები** |
| --- | --- | --- |
| დაგეგმვა | საწყისი დაგეგმვის განხორციელება |       |
| შიდა აუდიტის წერილის გაგზავნა |       |
| გახსნითი შეხვედრის ჩატარება |       |
| დაგეგმვის მემორანდუმის მომზადება |       |
| განხორციელება | IT პროცესების და დაკავშირებული კონტროლების შესახებ ჩვენეული აღქმის დადასტურება  |       |
| კონტროლების ტესტირება |       |
| შიდა აუდიტის მიგნებების განხილვა დაინტერესებულ მხარეებთან |       |
| ანგარიშგება | შიდა აუდიტორული ანგარიშის სამუშაო ვერსიის გაგზავნა და განხილვა შიდა აუდიტის ობიექტთან |       |
| შიდა აუდიტორული საბოლოო ანგარიშის ფორმირება და წარდგენა დაინტერესებულ მხარეებთან |       |