

# Importanța controalelor de securitate în sistemele informatice

Chisinau 2015



**CUPRINS**

- NOI**
- OBIECTIVE AUDIT FINANCIAR**
- ABORDARE RISC ORIENTATĂ**
- STRATEGII DE AUDIT**
- STRATEGIE BAZATĂ PE CONTROALE**
- BENEFICII ALE ORGANIZAȚIEI**
- CE PUTEM FACE**



## Obiectivele auditului financiar:

1. Emiterea unei opinii independente
2. Oferirea recomandărilor privind sistemul de control

- Utilizarea TI afectează semnificativ activitatea de zi cu zi
- Din punctul de vedere al auditorului un sistem trebuie să asigure securitatea, accesibilitatea și integritatea datelor

# Abordarea risk-orientată

---

- Clase de procese

↳ • Înțelegerea proceselor de afacere (Înțelegerea sistemelor)

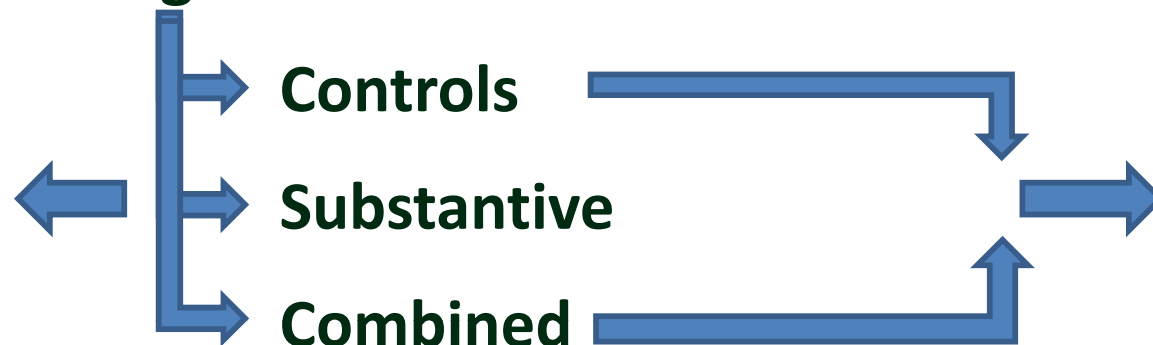
↳ • Evaluarea riscurilor (What could go wrong)

↳ • Evaluarea sistemului de control

↳ • Strategia de audit

Analitice

Test detalii



Analitice

Test Controale

Test detalii

# Strategia bazată pe controale

---

- Controale de nivel corporativ (Design, Operating)

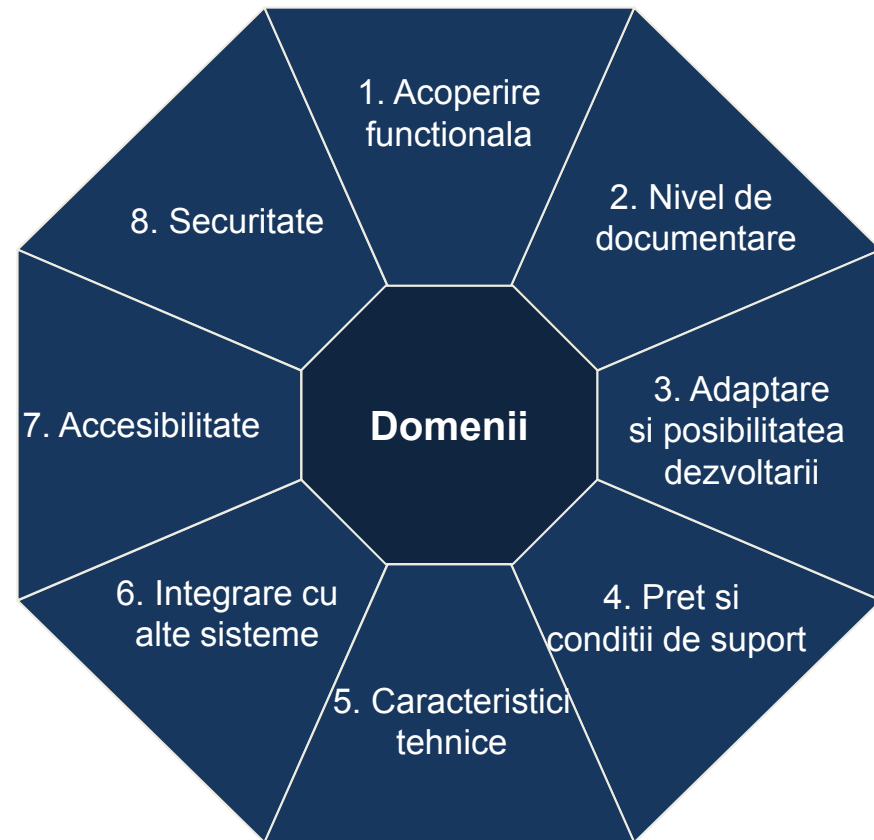
- ↳ • Controale IT Generale (Design Effective, Operating Effective) –  
**we rely on Electronic Audit Evidence and application controls.**

- ↳ • Controale de aplicații (Design Effective, Operating Effective)
- ↳ • Controale IT Dependente (Design Effective, Operating Effective)
- ↳ • Controale manuale (Design Effective, Operating Effective)

# Auditul sistemelor de clasa ERP

## Context preliminar:

- ▶ Businessul nu este multumit de functionalitatea sistemului
- ▶ Nivel sporit de operatii si verificari manuale
- ▶ Cantitate mare de solicitari de modificare a sistemului la coada
- ▶ Performanta joasa
- ▶ Tehnologii vechi, ce nu mai sunt mentinute
- ▶ Identificarea regulata a erorilor de prelucrare, stocare si transmitere a datelor
- ▶ Incidente de securitate referitoare la sistem regulate



# Beneficii

---

- **Conștientizarea riscurilor inerente**
- **Procese și activități de afacere controlate**
- **Date sigure**
- **Posibilitatea de restabili rapid activitatea operațională**
- **Posibilitatea de a negocia prețul cu auditorii externi (-30%)**
- **Reducerea timpului dedicat pentru realizarea auditului financiar**

# Ce putem face noi ?

---

- **Ne asiguram ca avem implementate controale de bază:**
  - Acordarea / retragerea drepturilor de acces controlată
  - Acces delimitat in aplicație, conform necesităților de serviciu
  - Acces limitat la funcționalitatea de configurare a aplicației și modificarea datelor din nomenclatoare
  - Limitarea accesului programatorilor la mediul de producție si controlul modificărilor realizate
  - Validări la introducerea datelor
  - Parole de acces complexe
  - O aplicație antivirus actualizată
  - Sa ne asiguram ca avem copii de rezervă zilnice sau conforme necesităților de serviciu
- **SA ASIGURĂM FUNCȚIONAREA MECANISMELOR ÎN TIMP**



## **Baker Tilly Moldova**

65, bd. Stefan cel Mare, 2001  
Office 507,  
Chisinau, Republic of Moldova

T: +373 22 233003

F: +373 22 234044

[www.bakertillyklitou.md](http://www.bakertillyklitou.md)

This document has been prepared for general guidance on matters of interest only, and does not constitute professional advice. Do not act upon the information contained in this publication without obtaining specific professional advice. No representation or warranty (expressed or implied) is given as to the accuracy or completeness of the information contained in this document. To the extent permitted by law, Baker Tilly, its members, employees and agents do not accept or assume any liability, responsibility or duty of care for any consequences of anyone acting, or refraining to act, in reliance on the information contained in this publication or for any decision based on it.

Baker Tilly Klitou and Partners SRL and its affiliated companies are independent member firms of Baker Tilly International. Baker Tilly International Limited is an English company. Baker Tilly International provides no professional services to clients. Each member firm is a separate and independent legal entity and each describes itself as such. Baker Tilly member firms are not Baker Tilly International's agents and do not have the authority to bind Baker Tilly International or act on Baker Tilly International's behalf. None of Baker Tilly International, Baker Tilly Klitou and Partners SRL, nor any of the other member firms of Baker Tilly International has any liability for each other's acts or omissions. In addition, neither Baker Tilly International nor any other member firm has a right to exercise management control over any other member firm.

©2013 Baker Tilly Klitou and Partners SRL. All rights reserved. In this document, "Baker Tilly" or "Baker Tilly Klitou" refers to Baker Tilly Klitou and Partners SRL, registered in Romania, which is an independent member of Baker Tilly International, a worldwide network of accounting firms. "Baker Tilly" is a trademark of the UK firm, Baker Tilly UK Group LLP, used under licence.

**An independent member of Baker Tilly International**