

Szczególny charakter audytu i zapewnienia systemów informacyjnych (SI) oraz umiejętności niezbędne do wykonywania tych zadań wymagają norm, które ściśle odnoszą się do audytu i zapewnienia SI. Opracowanie i rozpowszechnianie norm audytu i zapewnienia SI to fundamentalny element profesjonalnego wkładu ISACA[®] dla społeczności audytorów.

Normy audytu i zapewnienia SI określają wymagania w zakresie audytu SI i sprawozdawczości oraz informują:

- Specjalistów w zakresie audytu i zapewnienia SI o minimalnym dopuszczalnym poziomie wykonawstwa w celu spełnienia wymogów odpowiedzialności zawodowej określonych w Kodeksie Etyki Zawodowej ISACA
- Zarząd oraz inne zainteresowane strony o oczekiwaniach branżowych dotyczących praktyki zawodowej
- Posiadaczy certyfikatu audytora systemów informacyjnych[®] (CISA[®]) o wymogach. Nieprzestrzeganie powyższych norm może spowodować wszczęcie dochodzenia w sprawie postępowania posiadacza certyfikatu CISA przez Zarząd ISACA, lub odpowiednią komisję, oraz w ostateczności działania dyscyplinarne.

Specjaliści w zakresie audytu i zapewnienia SI winni dołączyć w swej pracy, tam gdzie należy, oświadczenie, że zadania zostały wykonane zgodnie z normami audytu i zapewnienia SI ISACA, a także z innymi, mającymi zastosowanie normami zawodowymi.

Ramowe zasady ITAF[™] dla specjalistów w zakresie audytu i zapewnienia SI określają normy postępowania na wielu poziomach:

- **Normy**, podzielone na trzy kategorie:
 - Normy ogólne (seria 1000) — Są to podstawowe normy postępowania, zgodnie z którymi działa branża audytu i zapewnienia SI. Stosuje się je do wszystkich zadań, które dotyczą etyki zawodowej, niezależności, obiektywizmu, należytej staranności, a także wiedzy, kompetencji i umiejętności specjalisty ds. audytu i zapewnienia SI. Wymagania norm (**wytluszczonym drukiem**) są obowiązkowe.
 - Normy wykonawcze (seria 1200) — dotyczą realizacji zadań takich jak planowanie i nadzór, określanie zakresu, ryzyko i istotność, organizowanie zasobów, nadzór i zarządzanie zadaniami, dokumentacja audytu i zapewnienia SI oraz zachowania profesjonalnego osądu i należytej staranności
 - Normy sprawozdawczości (seria 1400) — odnoszą się do typów raportów, sposobów komunikacji oraz przekazywanych informacji
- **Wytyczne**, wspierające normy i również podzielone na trzy kategorie:
 - Wytyczne ogólne (seria 2000)
 - Wytyczne wykonawcze (seria 2200)
 - Wytyczne sprawozdawczości (seria 2400)
- **Narzędzia i techniki**, dostarczające specjalistom ds. audytu i zapewnienia SI dodatkowe normy postępowania, np. białe księgi, programy audytu/zapewnienia SI, produkty z rodziny COBIT[®] 5

Słownik pojęć stosowanych w ITAF dostępny jest online pod adresem: www.isaca.org/glossary.

Zastrzeżenie: ISACA sporządziła te normy postępowania, jako minimalny dopuszczalny poziom wykonawstwa, w celu spełnienia wymogów odpowiedzialności zawodowej określonych w Kodeksie Etyki Zawodowej ISACA. ISACA nie gwarantuje, że wykorzystanie tego produktu zapewni osiągnięcie pomyślnych rezultatów. Nie należy traktować tej publikacji, jej procedur i testów w sposób wyłączny lub wykluczający inne procedury lub testy, które odpowiednio ukierunkowane przyniosłyby takie same rezultaty. Aby określić adekwatność konkretnej procedury czy testu, specjaliści ds. kontroli powinni kierować się własną oceną zawodową konkretnych okoliczności kontroli występujących w poszczególnych systemach lub środowiskach SI.

Komisja Standardów Zawodowych i Zarządzania Karierą ISACA (PSCMC) jest zobowiązana do szerokich konsultacji podczas przygotowywania norm i wytycznych. Przed wydaniem każdego dokumentu na całym świecie rozpowszechniona jest jego wersja wstępna, którą można publicznie skomentować. Komentarze mogą ponadto być przedstawione do wglądu dyrektorowi ds. opracowania standardów zawodowych za pośrednictwem poczty elektronicznej (standards@isaca.org), faksu (+1.847. 253.1443) lub tradycyjnej poczty (ISACA International Headquarters, 3701 Algonquin Road, Suite 1010, Rolling Meadows, IL 60008-3105, USA).

Komisja Standardów Zawodowych i Zarządzania Karierą ISACA 2012-2013

Steven E. Sizemore, CISA, CIA, CGAP, Przewodniczący	Teksańska Komisja Zdrowia i Opieki Społecznej, USA
Christopher Nigel Cooper, CISM, CITP, FBCS, M.Inst.ISP	HP Enterprises Security Services, Wielka Brytania
Ronald E. Franke, CISA, CRISC, CFE, CIA, CICA	Myers and Stauffer LC, USA
Murari Kalyanaramani, CISA, CISM, CRISC, CISSP, CBCP	British American Tobacco IT Services, Malezja
Alisdair McKenzie, CISA, CISSP, ITCP	IS Assurance Services, Nowa Zelandia
Katsumi Sakagawa, CISA, CRISC, PMP	JIEC Co. Ltd., Japonia
Ian Sanderson, CISA, CRISC, FCA	NATO, Belgia
Timothy Smith, CISA, CISSP, CPA	LPL Financial, USA
Rodolfo Szuster, CISA, CA, CBA, CIA	Tarshop S.A., Argentyna

Norma audytu i zapewnienia SI 1001 Karta Audytu

Wymagania

- 1001.1** Funkcją audytu i zapewnienia SI powinno być odpowiednie udokumentowanie audytu w karcie audytu, wskazując cel, zakres obowiązków, uprawnienia i zakres odpowiedzialności.
- 1001.2** Funkcją Audytu i Zapewnienia SI powinno być wcześniejsze uzgodnienie i zatwierdzenie karty audytu na odpowiednim szczeblu w przedsiębiorstwie.

Kluczowe aspekty

W ramach funkcji audytu i zapewnienia SI należy:

- Sporządzić Kartę Audytu, aby określić czynności w ramach funkcji audytu wewnętrznego i zapewnienia SI, z dostateczną ilością szczegółów by przedstawić:
 - Uprawnienia, cel, zakres obowiązków i ograniczenia funkcji audytu i zapewnienia SI
 - Niezależność i odpowiedzialność funkcji audytu i zapewnienia SI
 - Role i obowiązki audytowanego podmiotu podczas wykonywania Zadania Audytowego lub Zadania Zapewniającego
 - Standardy zawodowe, których ma przestrzegać specjalista ds. audytu i zapewnienia SI podczas wykonywania zadań audytowych i zapewniających SI
- Dokonywać przeglądu karty audytu przynajmniej raz w roku lub częściej, jeśli zmieni się zakres obowiązków.
- Aktualizować kartę audytu w miarę potrzeb, aby upewnić się, że cel i zakres obowiązków został i pozostanie odpowiednio udokumentowany.
- Formalnie udostępnić kartę audytu podmiotowi audytowanemu w każdym przypadku wykonywania zadania audytowego lub zapewniającego SI.

Terminy

Termin	Definicja
Zadanie Zapewniające	Obiektywne badanie dowodów w celu dostarczenia oceny procesów zarządzania ryzykiem, kontroli lub ładu organizacyjnego w przedsiębiorstwie. Uwaga nt. zakresu: Przykłady mogą obejmować zadania z zakresu finansów, funkcjonowania, zgodności i bezpieczeństwa systemu
Karta Audytu	Dokument zatwierdzony przez osoby zobowiązane do nadzoru, który określa cel, uprawnienia i zakres obowiązków w ramach czynności audytu wewnętrznego. Karta powinna: <ul style="list-style-type: none">• Określać pozycję funkcji audytu wewnętrznego w przedsiębiorstwie• Upoważniać do dostępu do materiałów, pracowników i majątku rzeczowego niezbędnych do wykonania zadań audytowych i zapewniających SI• Określać zakres czynności w ramach funkcji audytu
Zadanie Audytowe	Konkretne zlecenie audytu, zadanie lub czynność rewizyjna, takie jak audyt, przegląd samooceny kontroli, badanie pod kątem nadużyć lub doradztwo. Zadanie audytowe może obejmować wiele zadań lub czynności zamierzonych by osiągnąć określone, powiązane ze sobą cele.

Norma audytu i zapewnienia SI 1001 Karta Audytu

Niezależność	Wolność od warunków, które zagrażają obiektywizmowi lub postrzeganiu obiektywizmu. Zarządzanie zagrożeniami obiektywizmu musi się odbywać na poziomie każdego audytora i zadania jak również na poziomie funkcjonalnym i organizacyjnym. Niezależność oznacza niezależność umysłu i niezależność wizerunku.
--------------	---

Powiązanie
z wytycznymi

Typ	Tytuł
Wytyczna	Karta Audytu 2001

Data obowiązywania Niniejsza norma ISACA ma zastosowanie do wszystkich zadań audytowych i zapewniających SI od dnia 1 listopada 2013.