



# IS 감사 및 보증 표준 1001 감사 약정

정보 시스템(IS) 감사 및 보증과 해당 업무 수행에 필요한 기술의 특수한 특성상 IS 감사 및 보증에는 특별히 적용되는 표준이 필요합니다. 감사 커뮤니티에 대해 ISACA®가 담당하는 전문적 역할 중 가장 중요한 것은 바로 IS 감사 및 보증 표준의 개발과 보급입니다.

IS 감사 및 보증 표준에는 IS 감사 및 보고와 다음 사항을 알리는 것에 대한 의무 사항이 정의되어 있습니다.

- ISACA의 직무윤리규정에 정의된 전문직 종사자 책임에 맞는 IS 감사인 및 보증 전문가의 최소 업무 능력
- 초보자의 작업에 대한 관리 및 다른 전문가의 예상
- Certified Information Systems Auditor® (CISA®) 소지자 지명 요건 CISA 보유자의 업무에 대해 조사하여 표준에 부합하지 않으면 ISACA 감독 위원회 또는 상응하는 ISACA 위원회에서 징계 조치를 취하게 됩니다.

IS 감사 및 보증 전문가는 해당될 경우 활동이 ISACA IS 감사 및 보증 표준 또는 다른 해당 전문 표준에 따라 수행되었다는 진술서를 업무에 포함시켜야 합니다.

IS 감사 및 보증 전문가의 ITAF™ 프레임워크는 복합적인 수준의 가이드입니다.

- **표준:** 3개 카테고리 분류:
  - 일반 표준(1000 시리즈)—IS 감사 및 보증 작업 수행을 권장하는 원칙입니다. 전체 과제 수행에 적용되고 IS 감사 및 보증 전문가의 윤리, 독립성, 객관성, 의무를 비롯한 지식, 역량, 기술 거래를 다룹니다. 표준 내용은(굵게 표시)는 의무 사항입니다.
  - 수행 표준(1200 시리즈)—기획, 감독, 범주 작업, 위험, 중요성, 자원 동원, 감독, 할당 관리, 감사 및 보증 증거, 전문적 판단 및 의무 행사 등 할당 행위를 다룹니다.
  - 보고 표준(1400 시리즈)—보고서 유형, 소통 방식, 소통된 정보를 다룹니다.
- **지침:** 표준을 지원하고, 역시 3개 카테고리 분류:
  - 일반 지침(2000 시리즈)
  - 수행 지침(2200 시리즈)
  - 보고 지침(2400 시리즈)
- **도구 및 기법:** IS 감사 및 보증 전문가를 위한 추가 가이드, 예: 백서, IS 감사/보증 프로그램, COBIT® 5 제품군

ITAF에서 사용되는 온라인 용어집은 [www.isaca.org/glossary](http://www.isaca.org/glossary)에 나와 있습니다.

**책임의 한계:** ISACA는 ISACA의 직무윤리규정에 정의된, 전문직 종사자로서의 책임에 맞는 IS 감사인의 최소 업무 능력에 대한 지침을 정의했습니다. ISACA의 내용이 항상 성공적인 결과를 가지고 오는 것은 아닙니다. 출판된 내용에는 적합한 절차와 테스트가 포함되어 있지 않으며 동일한 결과를 가져올 수 있는 다른 절차와 테스트가 존재한다는 사실을 고려해야 합니다. 어떤 절차나 테스트가 적합한지 판단하는 데 있어서, 통제 전문가는 자신의 전문적 판단을 특정 시스템이나 IS 환경에 있는 특수한 제어 환경에 적용해야 합니다.

ISACA 전문 표준 및 경력 관리 위원회(PSCMC)는 표준과 가이드 준비 시 포괄적인 컨설팅을 제공합니다. 문서를 발행하기 전에, 일반인의 의견을 듣기 위해 국제적 초안이 발행됩니다. 의견이 있으시면 전문 표준 개발 디렉터를 수신인으로 하여 이메일([standards@isaca.org](mailto:standards@isaca.org)), 팩스(+1.847. 253.1443) 또는 우편(ISACA International Headquarters, 3701 Algonquin Road, Suite 1010, Rolling Meadows, IL 60008-3105, USA)으로 보내 주십시오.

ISACA 2012-2013 전문 표준 및 경력 관리 위원회	
<b>Steven E. Sizemore, CISA, CIA, CGAP, Chairperson</b>	텍사스 보건 및 인적 서비스 위원회, 미국
<b>Christopher Nigel Cooper, CISM, CITP, FBCS, M.Inst.ISP</b>	HP 엔터프라이즈 보안 서비스, 영국
<b>Ronald E. Franke, CISA, CRISC, CFE, CIA, CICA</b>	Myers and Stauffer LC, 미국
<b>Murari Kalyanaramani, CISA, CISM, CRISC, CISSP, CBCP</b>	브리티시 아메리칸 토바코 IT 서비스, 말레이시아
<b>Alisdair McKenzie, CISA, CISSP, ITCP</b>	IS 보증 서비스, 뉴질랜드
<b>Katsumi Sakagawa, CISA, CRISC, PMP</b>	JIEC Co. Ltd., 일본
<b>Ian Sanderson, CISA, CRISC, FCA</b>	NATO, 벨기에
<b>Timothy Smith, CISA, CISSP, CPA</b>	LPL 파이낸셜, 미국
<b>Rodolfo Szuster, CISA, CA, CBA, CIA</b>	Tarshop S.A., 아르헨티나

## IS 감사 및 보증 표준 1001 감사 약정

### 내용

- 1001.1** IS 감사 및 보증 담당자는 감사 현장에 감사 기능을 적합하게 문서화하고 목적, 책임, 권한을 명시해야 합니다.
- 1001.2** IS 감사 및 보증 담당자는 조직 내의 적합한 직위에서 동의 및 승인된 감사 현장을 보유해야 합니다.

### 주요 특성

IS 감사 및 보증 담당자는

- 내부 IS 감사 및 보증 기능의 활동을 상세히 정의할 수 있도록 감사 담당자의 활동 범위 정의를 준비하여 다음 내용을 전달해야 합니다.
  - IS 감사 및 보증 담당자의 권한, 목적, 책임, 제한
  - IS 감사와 보증 기능의 독립성과 책임성
  - IS 감사업무나 보증업무 동안의 피감사자의 역할과 책임.
  - IS 감사 및 보증 업무 시 IS 감사 및 보증 전문가가 따라야 할 전문 표준
- 1년에 1회 이상, 책임 변동 시 이보다 자주 감사 현장을 검토해야 합니다.
- 목적 및 책임이 문서에 명시된 대로 유지되도록 필요에 따라 감사 현장을 수정해야 합니다.
- 각 IS 감사 또는 보증 참여에 대해 피감사자에게 감사 현장을 공식적으로 전달해야 합니다.

### 용어

용어	정의
보증 업무	기업의 위험 관리, 통제 또는 거버넌스 절차를 제공할 목적으로 증거를 객관적으로 검사하는 행위 범위 참조: 예로는 금융, 성과, 준수, 시스템 보안 업무 등이 있습니다.
감사 약정	내부 감사 활동의 목적, 권한, 책임이 정의되어 있고 거버넌스 책임자가 승인한 문서  약정의 역할: <ul style="list-style-type: none"> <li>• 내부 감사 담당자의 기업 내 직책 수립</li> <li>• IS 감사 및 보증 업무 수행과 관련하여 기록, 직원, 물리적 건물로의 액세스 승인</li> <li>• 감사 담당자의 활동 범위 정의</li> </ul>
감사 업무	감사, 통제 자가 평가 검토, 사기 행위 검사 또는 컨설팅 등 구체적인 감사 과제, 작업 또는 검토 활동  감사 활동에는 구체적인 관련 목표 달성을 위한 복합적인 작업이나 활동이 해당될 수 있음
독립성	객관성이나 외형적인 객관성을 위협하는 상태로부터의 자유. 이러한 활동 위협은 개별 감사자, 업무, 직능 및 조직 수준에서 관리되어야 함. 독립성에는 심적 독립성과 외형적인 독립성이 포함됨.

## IS 감사 및 보증 표준 1001 감사 약정

지침 연계

유형	제목
지침	2001 감사 약정

적용일

이 ISACA 표준은 2013 년 11 월 1 일부터 모든 감사 및 보증 활동에 대해 시행됩니다.