

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 wymogi 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 (**wytłuszczonym 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	Teksaska 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 1002 Niezależność organizacyjna

Wymagania

1002.1 Funkcja audytu i zapewnienia SI winna być niezależna od kontrolowanego obszaru lub badanych czynności, tak by umożliwić obiektywne zakończenie zadania audytowego i zapewniającego.

Kluczowe aspekty

W ramach funkcji audytu i zapewnienia SI należy:

- Podlegać takiemu szczeblowi zarządzania w organizacji podmiotu audytowanego, który zapewnia organizacyjną Niezależność i umożliwia funkcji audytu i zapewnienia SI realizację obowiązków bez zakłóceń.
- Ujawniać szczegóły Naruszeń właściwym stronom, w przypadku rzeczywistego lub domniemanego naruszenia niezależności.
- Unikać ról niezwiązanych z audytem w ramach inicjatyw SI, które wymagają przyjęcia obowiązków zarządczych, ponieważ takie role mogą w przyszłości naruszać niezależność.
- Odnieść się do niezależności i odpowiedzialności funkcji audytu w karcie audytu i/lub zleceniu audytowym.

Terminy

Termin	Definicja
Naruszenie	Stan, który powoduje osłabienie lub zmniejszenie zdolności do realizacji celów audytu Naruszenia niezależności organizacyjnej i indywidualnego obiektywizmu mogą obejmować osobisty konflikt interesów, ograniczenie zakresu, ograniczenie dostępu do materiałów, personelu, sprzętu lub infrastruktury, a także ograniczenia zasobów (jak fundusze lub kadry).
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.
Niezależność wizerunku (Niezależność postrzegana / domniemana)	Unikanie faktów i okoliczności, które są na tyle znaczące, że mogłyby spowodować, iż racjonalna i odpowiednio poinformowana osoba postronna, rozważywszy wszelkie fakty i okoliczności, wyciągnęłaby wniosek, że integralność, obiektywizm oraz zawodowy sceptycyzm firmy, funkcji audytu lub członka zespołu audytowego zostały naruszone.
Niezależność umysłu (Niezależność faktyczna / rzeczywista)	Stan umysłu, który pozwala na stawianie wniosków bez wpływu czynników zaburzających profesjonalny osąd, przez to umożliwiając jednostce działanie zgodnie z etyką i stosowanie obiektywizmu i zawodowego sceptycyzmu.
Obiektywizm	Umiejętność bezstronnego wydawania osądów, wyrażania opinii i przedstawiania zaleceń

Norma audytu i zapewnienia SI 1002 Niezależność organizacyjna

Powiązanie
z wytycznymi

Typ	Tytuł
Wytyczna	2002 Niezależność organizacyjna

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