

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<sup>®</sup> 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<sup>®</sup> (CISA<sup>®</sup>) 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<sup>™</sup> 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<sup>®</sup> 5

Słownik pojęć stosowanych w ITAF dostępny jest online pod adresem: [www.isaca.org/glossary](http://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](mailto: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

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

# Norma audytu i zapewnienia SI 1004 Uzasadnione oczekiwania

## Wymagania

- 1004.1** Specjaliści ds. audytu i zapewnienia SI winni mieć uzasadnione oczekiwania, że zadanie może być wykonane zgodnie z normami audytu i zapewnienia SI oraz tam, gdzie to konieczne, z innymi stosownymi standardami zawodowymi lub branżowymi bądź odnośnymi przepisami i zakończy się wydaniem specjalistycznej opinii lub wniosku.
- 1004.2** Specjaliści ds. audytu i zapewnienia SI winni mieć uzasadnione oczekiwania, że zakres zadania umożliwi wyciągnięcie wniosków w przedmiotowej sprawie i uwzględni wszelkie ograniczenia.
- 1004.3** Specjaliści ds. audytu i zapewnienia SI winni mieć uzasadnione oczekiwania, że kierownictwo rozumie swoje obowiązki i odpowiedzialność w zakresie zapewnienia odpowiednich, istotnych i aktualnych informacji wymaganych do wykonania zadania.
- 

## Kluczowe Aspekty

Specjaliści ds. audytu i zapewnienia SI winni:

- Podejmować się wykonania zadania audytowego lub zapewnającego SI tylko wtedy, gdy prace mogą być wykonane zgodnie z zawodowymi standardami.
  - Podejmować się wykonania zadania audytowego lub zapewnającego SI tylko wtedy, gdy przedmiotowy zakres zadania można ocenić w oparciu o stosowne kryteria.
  - Sprawdzić zakres zadania audytowego lub zapewnającego SI, aby ustalić, czy jest on przejrzysty i udokumentowany i pozwala na wyciągnięcie wniosków w przedmiotowej sprawie.
  - Zidentyfikować i odnieść się do wszelkich ograniczeń nałożonych na realizację zadania, włączając dostęp do odpowiednich, istotnych i aktualnych informacji.
  - Rozważyć, czy zakres jest wystarczający, by pozwolić na wyrażenie Opinii audytora w przedmiotowej sprawie. Ograniczenia zakresu mogą wystąpić, gdy informacje niezbędne do wykonania zadania są niedostępne, gdy ramy czasowe ujęte w zadaniu są niewystarczające, lub gdy kierownictwo próbuje ograniczyć zakres do wybranych obszarów. W takich przypadkach można rozważyć realizację innych rodzajów zadań, takich jak wsparcie badania sprawozdań finansowych, przeglądy mechanizmów kontroli, sprawdzenie zgodności z wymaganymi normami i praktykami lub sprawdzenie zgodności z umowami, licencjami, ustawodawstwem i przepisami.
- 

## Terminy

Termin	Definicja
Opinia audytora	<p>Formalne oświadczenie wyrażone przez specjalistę ds. audytu lub zapewnienia SI, które opisuje zakres audytu, procedury sporządzania raportu oraz to, czy wyniki potwierdzają lub nie, że kryteria audytu zostały spełnione.</p> <p>Typy opinii:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Opinia bez zastrzeżeń</b> — Nie zawiera zastrzeżeń lub żadne z zawartych zastrzeżeń nie staje się istotną nieprawidłowością</li><li>• <b>Opinia z zastrzeżeniami</b> — Zawiera zastrzeżenia, które stały się istotną nieprawidłowością (ale nie istotną słabością)</li><li>• <b>Opinia negatywna</b> — Zawiera jedną lub więcej istotnych nieprawidłowości, które stają się istotną słabością</li></ul>

## Norma audytu i zapewnienia SI 1004 Uzasadnione oczekiwania

	Uwaga: Odstąpienie od wyrażenia opinii jest wydawane, gdy audytor nie jest w stanie uzyskać wystarczających i istotnych dowodów audytu, które stanowią podstawę wyrażenia opinii lub gdy wyrażenie opinii jest niemożliwe z powodu potencjalnych interakcji wielu niejasności i ich możliwego łącznego wpływu.
--	--

Powiązanie  
z wytycznymi

Typ	Tytuł
Wytyczna	2004; Uzasadnione oczekiwania

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