

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, ITCP</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 1005 Należyta staranność zawodowa

### Wymagania

**1005.1 Specjaliści ds. audytu i zapewnienia SI winni praktykować należyta staranność zawodową m.in. w przestrzeganiu odpowiednich norm audytu, planowaniu, wykonywaniu zadań i raportowaniu wyników.**

---

### Kluczowe aspekty

Specjaliści ds. audytu i zapewnienia SI winni:

- Wykonywać zadania uczciwie i z dbałością.
- Wykazywać się dostatecznym zrozumieniem i kompetencjami, aby osiągnąć cele zadania.
- Zachowywać Zawodowy sceptycyzm podczas realizacji zadania.
- Utrzymywać kompetencje zawodowe, zapoznając się i stosując się do bieżących zmian w standardach zawodowych.
- Informować członków zespołu o ich rolach i obowiązkach oraz zapewnić przestrzeganie przez zespół odpowiednich norm podczas realizacji zadań.
- Odnieść się do wszystkich zidentyfikowanych problemów dotyczących stosowania norm podczas realizacji zadania
- Efektywnie komunikować się z właściwymi interesariuszami przez cały czas realizacjizadania.
- Podjąć odpowiednie działania w celu ochrony informacji uzyskanych lub wydedukowanych podczas wykonywania zadania przed nieumyślnym udostępnieniem lub ujawnieniem ich nieuprawnionym stronom.
- Realizować zadania pamiętając o racjonalnym zapewnieniu. Poziom testów będzie zmieniać się wraz z rodzajem wykonywanego zadania.

Uwaga: Należyta staranność zawodowa wymaga odpowiedniej dbałości i kompetencji, a nie nieomyślności czy nadzwyczajnego wykonania.

---

### Terminy

Termin	Definicja
Zawodowy sceptycyzm	Postawa, która obejmuje dociekliwość i krytyczną ocenę dowodów audytowych. Źródło: Amerykański Instytut Biegłych Rewidentów (AICPA) AU 230.07

### Powiązanie z wytycznymi

Typ	Tytuł
Wytyczna	2005; Należyta staranność zawodowa

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