

תקן 1007 לביקורת והבטחה של מערכות מידע - טענות



האופי הייחודי של הביקורת וההבטחה של מערכות מידע (IS) והכישורים הנדרשים לביצוע פעילות שכזו דורשים יצירת תקנים החלים באופן ספציפי על הביקורת וההבטחה של מערכות המידע. הפיתוח וההפצה של התקנים לביקורת והבטחה של מערכות מידע מהווים אבן פינה של התרומה המקצועית של ISACA® לקהילת הביקורת.

תקנים לביקורת והבטחה של מערכות מידע מגדירים דרישות חובה לביצוע ביקורות ולהכנת דוחות בתחום מערכות המידע והם מיישמים:

- אנשי מקצוע בתחום הביקורת וההבטחה של מערכות מידע לגבי הרמה המינימלית של הביצועים המקובלים הדרושים למילוי תחומי האחריות המקצועיים המוגדרים בקוד האתיקה המקצועית של ISACA.
- מנהלים ובעלי עניין אחרים לגבי הציפיות המקובלות בתחום ביחס לעבודתם של אנשי המקצוע.
- בעלי תעודת (CISA®) Certified Information Systems Auditor על הדרישות מהם. אי ציות לתקנים אלה עלול להוביל לחקירת ההתנהלות של בעלי תעודת CISA מצד מועצת המנהלים של ISACA או ועדה מתאימה, וכן בסופו של דבר, עלול להוביל לנקיטת צעדים משמעותיים.

אנשי מקצוע בתחום הביקורת וההבטחה של מערכות מידע צריכים לכלול הצהרה במסגרת תוצרי עבודתם, במקום בו הדבר הולם, על כך שהפעילות שהם ביצעו תואמת לתקני הביקורת וההבטחה של מערכות מידע של ISACA, או לתקנים מקצועיים מתאימים אחרים.

מסגרת ITAF™ לאנשי מקצוע בתחום הביקורת וההבטחה של מערכות מידע מספקת רמות רבות של הכוונה:

- **תקנים, המחולקים לשלוש קטגוריות:**
 - **תקנים כלליים (סדרה 1000)**— אלה הם עקרונות מנחים שלפיהם מתנהל מקצוע הביקורת וההבטחה של מערכות מידע. הם חלים על הביצוע של כל המשימות, ומתייחסים לאתיקה מקצועית, לאי-תלות, לאובייקטיביות ולהקפדה הכוללת את אנשי המקצוע בתחום הביקורת וההבטחה של מערכות מידע, וכן לידע, למיומנות ולכישורים שלהם. ההצהרות על הציות לתקנים (מודגשות) הן בגדר חובה.
 - **תקני ביצוע (סדרה 1200)**—מתייחסים לביצוע המשימות, כגון: תכנון ופיקוח, תיחום, סיכון ומהותיות, גיוס משאבים, פיקוח וניהול משימות, ראיות הביקורת וההבטחה והפעלת שיקול דעת מקצועי והקפדה הכוללת.
 - **תקני דיווח (סדרה 1400)**—מתייחסים לסוגי הדוחות, אמצעי העברת המידע והמידע המועבר.
- **קווים מנחים**, התומכים בתקנים ומחולקים גם הם לשלוש קטגוריות:
 - קווים מנחים כלליים (סדרה 2000)
 - קווים מנחים לביצוע (סדרה 2200)
 - קווים מנחים לדיווח (סדרה 2400)
- **כלים וטכניקות**, המספקים הכוונה נוספת לאנשי מקצוע בתחום הביקורת וההבטחה של מערכות מידע, למשל: סקירות טכניות, טכניות ביקורת/הבטחה של מערכות מידע, משפחת המוצרים של COBIT® 5.

מילון מקוון של מונחים הנמצאים בשימוש ב-ITAF נמצא בכתובת www.isaca.org/glossary.

כתב ויתור: ISACA יצר מדריך זה כדי שישמש רמה מינימאלית של הביצועים המקובלים הדרושים למילוי תחומי האחריות המקצועיים המוגדרים בקוד האתיקה המקצועית של ISACA. ISACA אינו מתחייב שהשימוש במוצר זה יבטיח תוצאה מוצלחת. אין להתייחס לפרסום בתור פריט שחובה לכלול בהליכים או בדיקות מקובלים, או להשתמש בו במקום הליכים ובדיקות אחרים שמטרתם הסבירה היא השגת אותן התוצאות. בעת קביעת ההתאמה של הליך או בדיקה ספציפיים, אנשי מקצוע בתחום הביקורת צריכים להפעיל את שיקול הדעת המקצועי שלהם בהתאם לנסיבות הביקורת הספציפיות של המערכות או הסביבה של מערכות המידע הנתונות.

הוועדה Professional Standards and Career Management Committee של ISACA (PSCMC) מחויבת לקבלת ייעוץ נרחב בעת ההכנה של התקנים וההכוונה. לפני הפרסום של כל מסמך, מתפרסמת ברחבי העולם טיוטה לצורך קבלת הערות מהציבור הרחב. ניתן גם לשלוח הערות לתשומת הלב של האחראי על פיתוח התקנים המקצועיים לכתובת הדואר האלקטרוני (standards@isaca.org). למספר הפקס (+1.847. 253 .1443) או לכתובת הדואר הרגיל (ISACA International Headquarters, 3701 Algonquin Road, Suite 1010, Rolling Meadows, IL 60008-3105, USA).

ISACA 2012-2013 Professional Standards and Career Management Committee

Steven E. Sizemore, CISA, CIA, CGAP, Chairperson	Texas Health and Human Services Commission, USA
Christopher Nigel Cooper, CISM, CITP, FBCS, M.Inst.ISP	HP Enterprises Security Services, UK
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, Malaysia
Alisdair McKenzie, CISA, CISSP, ITCP	IS Assurance Services, New Zealand
Katsumi Sakagawa, CISA, CRISC, PMP	JIEC Co. Ltd., Japan
Ian Sanderson, CISA, CRISC, FCA	NATO, Belgium
Timothy Smith, CISA, CISSP, CPA	LPL Financial, USA
Rodolfo Szuster, CISA, CA, CBA, CIA	Tarshop S.A., Argentina

תקן 1007 לביקורת והבטחה של מערכות מידע - טענות

הצהרות

1007.1

אנשי מקצוע בתחום ביקורת והבטחה של מערכות מידע יבחנו את הטענות שמולן תתבצע ההערכה של הנושא כדי לקבוע שטענות אלה ניתנות לביקורת ושהן מספקות, תקפות ורלוונטיות.

- היבטים עיקריים
- אנשי מקצוע בתחום ביקורת והבטחה של מערכות מידע אמורים:
 - להעריך את הקריטריונים שמולם יש להעריך את הנושא כדי להבטיח שהם תומכים בטענות.
 - לקבוע האם הטענות מאפשרות ביקורת והאם קיים מידע מאמת התומך בהן.
 - לקבוע האם הטענות מבוססות על קריטריונים שנקבעו באופן הולם והאם הן כפופות לניתוח אובייקטיבי ומדיד.
 - באותם מקרים בהם הטענות פותחו על-ידי ההנהלה יש לוודא, בהשוואה לתקנים אחרים של הצהרות סמכותיות, שהטענות מספקות בהתחשב במה שקורא או משתמש הבקיא בנושא היו מצפים.
 - באותם מקרים בהם הטענות פותחו על-ידי צדדים שלישיים אשר מפעילים אמצעי בקרה מטעם התאגיד, יש לוודא שהטענות מאומתות על-ידי ההנהלה ומקובלות עליה.
 - לדווח ישירות על הנושא (דוח ישיר) או על טענה בנושא (דוח עקיף).
 - לגבש מסקנה לגבי כל טענה, בהתבסס על מיצרף הממצאים שהתקבלו ביחס לקריטריונים יחד עם הפעלת שיקול דעת מקצועי.

מונח	הגדרה	מונחים
טענה	כל הצהרה רשמית או קבוצת הצהרות רשמיות לגבי הנושא מצד ההנהלה.	
	טענות צריכות בדרך כלל להיעשות בכתב ולרוב להכיל רשימה של תכונות ספציפיות הנוגעות לנושא הספציפי או לתהליך הקשור בו.	

סוג	שם	קישורים לקווים מנחים
קו מנחה	2007 - טענות	

תקן זה של ISACA נכנס לתוקף עבור כל פעילויות הביקורת וההבטחה של מערכות מידע החל מ-1 בנובמבר, 2013.

תאריך כניסה לתוקף