



# IS 감사 및 보증 표준 1203 수행 및 감독

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:** 3 개 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 3 개 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>	브리타시 어메리칸 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 1203 수행 및 감독

### 내용

- 1203.1 IS 감사 및 보증 전문가는 승인된 IS 감사 계획에 따라 작업을 수행하여 합의된 일정 내에서 식별된 위험을 처리해야 합니다.
  - 1203.2 IS 감사 및 보증 전문가는 감독 책임이 있는 IS 감사 직원들을 감독하여 감사 목표를 달성하고 해당되는 전문 감사 표준을 충족해야 합니다.
  - 1203.3 IS 감사 및 보증 전문가는 자신의 지식 및 기술 내에 있는 작업 또는 업무 중에 기술을 습득하거나 감독 하에서 작업을 달성한다는 합리적인 기대가 있는 작업만을 수락해야 합니다.
  - 1203.4 IS 감사 및 보증 전문가는 감사 목표를 달성하기에 충분하고 적합한 증거를 확보해야 합니다. 감사 결과와 결론은 적절한 분석과 증거의 해석에 의해 지지되어야 합니다.
  - 1203.5 IS 감사 및 보증 전문가는 결과물과 결론을 뒷받침하는 감사 업무 및 감사 증거가 설명된 감사 프로세스를 문서화해야 합니다.
  - 1203.6 IS 감사 및 보증 전문가는 결과물을 식별하고 이에 대한 결론을 도출해야 합니다.
- 

### 주요 특성

- IS 감사 및 보증 전문가는 다음을 수행해야 합니다.
- 업무 관련 필요 사항에 대한 기술과 경험이 일치되도록 팀원을 배정해야 합니다.
  - 해당될 경우 외부 자원을 IS 감사팀에 추가하고, 이들의 작업이 적절히 감독되도록 해야 합니다.
  - 업무 중에 특정 IS 감사 팀원의 역할과 책임을 관리하여, 최소한 다음 문제를 해결해야 합니다.
    - 이행 및 검토 역할
    - 방법과 접근 방식 설계 책임
    - 감사 또는 보증 프로그램 생성
    - 작업 수행
    - 문제, 우려 사항 발생 시 해결
    - 결과물 문서화 및 해결
    - 보고서 작성
  - 모든 업무가 팀원에 의해 수행되도록 하고, 이 팀원이 다른 해당 팀원에 의해 검토를 받도록 해야 합니다.
  - 확보 가능한 최고의 감사 증거를 사용해야 합니다. 증거는 감사 목적에 대한 중요성, 감사 증거 수집 시간과 노력과 일치해야 합니다.
  - 전문가의 판단상, 획득된 증거가 감사 결과와 결론을 지지하거나 의견을 형성하기에 충분하고 적절한 기준을 충족하지 않는 경우 추가 증거를 확보해야 합니다.
  - 사전 정의된 문서 및 승인 절차를 따라 업무 중에 수행된 업무를 정리하고 문서화해야 합니다.

## IS 감사 및 보증 표준 1203 수행 및 감독

- 주요 특성  
계속
- 문서에 포함되어야 할 내용:
    - 감사 목표와 작업 범위, 감사 프로그램, 수행된 감사 단계, 수집된 증거, 결과물, 결론, 권고 사항
    - 신중하고 정보를 가진 사람이 업무 중에 수행된 작업을 다시 수행해도 동일한 결론에 도달할 수 있을 정도의 세부 정보
    - 각 작업을 수행한 사람의 신원과 문서 준비 및 검토 시 이들의 역할
    - 문서의 준비 및 검토일
  - 업무의 중요 분야, 발생한 문제와 해결책, 피감사자에 의한 표명이 상세히 기록된 관련 서면 기술서를 피감사자로부터 획득해야 합니다.
  - 업무와 관련한 이들의 책임 인정을 명시할 수 있도록 피감사자 기술서에 피감사자의 서명과 날짜가 있도록 해야 합니다.
  - 업무 수행 과정 중에 받은 모든 서면 또는 구두 기술서를 작업 문서로 작성하고 보관해야 합니다.

표준 및  
지침 연계

유형	제목
표준	1005 합당한 직무상 주의 사항
표준	1205 증거
표준	1401 보고
지침	2202 계획 시 위험 평가

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