

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 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[®] (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 (**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[®] 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 jej 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 | Teksańska 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 1206 Korzystanie z pracy innych specjalistów

Wymagania

- 1206.1** Specjaliści ds. audytu i zapewnienia kontroli SI winni rozważyć skorzystanie z pracy innych ekspertów w ramach realizacji zlecenia tam, gdzie to zasadne.
- 1206.2** Specjaliści ds. audytu i zapewnienia kontroli SI winni ocenić i zaakceptować przydatność kwalifikacji innych ekspertów, ich kompetencji, jednostronnego doświadczenia, zasobów, niezależności i procesów kontroli jakości przed rozpoczęciem realizacji zlecenia.
- 1206.3** Specjaliści ds. audytu i zapewnienia kontroli SI winni dokonać przeglądu i oceny pracy innych ekspertów, stanowiącej część realizacji zlecenia i udokumentować wnioski nt. zakresu wykorzystania i zaufania do ich pracy.
- 1206.4** Specjaliści ds. audytu i zapewnienia kontroli SI winni ustalić i w przejrzysty sposób udokumentować wynikające z tych ustaleń wnioski, czy praca innych ekspertów, którzy nie są członkami zespołu realizacyjnego, jest wystarczająca i kompletna, by umożliwiła osiągnięcie celów zlecenia.
- 1206.5** Specjaliści ds. audytu i zapewnienia kontroli SI winni zdecydować czy będą polegać na pracy innych ekspertów oraz czy jej wyniki zostaną włączone do raportu końcowego bezpośrednio czy też będą traktowane oddzielnie a raport będzie się tylko do nich odnosił.
- 1206.6** Specjaliści ds. audytu i zapewnienia kontroli SI winni przeprowadzić dodatkowe procedury testowe w celu uzyskania dostatecznej ilości właściwych dowodów w sytuacji, gdy praca innych ekspertów nie zapewnia uzyskania dostatecznej ilości właściwych dowodów.
- 1206.7** IS Specjaliści ds. audytu i zapewnienia kontroli SI winni sporządzić stosowną opinię z audytu lub wniosek audytowy i określić wszelkie ograniczenia zakresu, gdy wymagane dowody nie zostały uzyskane w toku dodatkowych procedur testowych.

Kluczowe aspekty

Specjaliści ds. audytu i zapewnienia kontroli SI winni:

- Rozważyć skorzystanie z pracy Innych ekspertów w realizacji zlecenia, w której występują ograniczenia (np. wiedza techniczna wymagana ze względu na charakter wykonywanych zadań, brakujące zasoby ludzkie, ograniczenia czasowe), które mogłyby mieć negatywny wpływ na wykonywane prace, lub gdy zaangażowanie osób trzecich podniósłoby jakość realizowanego zlecenia.
- Udokumentować wpływ na osiągnięcie celów realizacji zlecenia, jeśli nie można zaangażować niezbędnych ekspertów, i zamieścić w planie realizacji konkretne zlecenia dotyczące zarządzania ryzykiem i wymaganiami dot. materiału dowodowego.
- Rozważyć niezależność innych ekspertów, których praca jest wykorzystywana.
- Posiadać dostęp do wszystkich dokumentów roboczych, dokumentacji pomocniczej i raportów innych ekspertów, o ile taki dostęp nie narusza prawa.
- Ustalić i sformułować wniosek o stopniu wykorzystania i polegania na pracy innych ekspertów, gdy ci eksperci nie uzyskali dostępu do zapisów z powodów prawnych.
- Udokumentować wykorzystanie pracy innych ekspertów w raporcie.

Norma audytu i zapewnienia SI 1206 Korzystanie z pracy innych specjalistów

Terminy

| Termin | Definicja |
|---------------|--|
| Inny ekspert | Osoba z przedsiębiorstwa lub spoza niego; inny ekspert może odnosić się do: <ul style="list-style-type: none">• Audytora SI z zewnętrznej firmy księgowej• Konsultanta w zakresie zarządzania• Eksperta właściwego dla zakresu zlecenia, który został wyznaczony przez zarząd lub przez zespół |

Powiązanie
z wytycznymi

| Typ | Tytuł |
|------------|---|
| Wytyczna | 2206 Korzystanie z pracy innych ekspertów |

Data obowiązywania Niniejsza norma ISACA ma zastosowanie dla wszystkich realizacji audytów i zapewnienia kontroli SI od dnia 1 listopada 2013.