

La natura specialistica dei processi di audit e assurance dei Sistemi Informativi (IS) e le competenze necessarie per svolgere tali incarichi impongono la definizione di standard specifici. Lo sviluppo e la divulgazione degli standard di audit e assurance IS rappresentano il contributo professionale di ISACA[®] alla comunità dei revisori.

Gli standard di audit e assurance IS definiscono i requisiti obbligatori per i processi di auditing e reporting di natura informatica e rendono edotti:

- i revisori di Sistemi Informativi sul livello minimo di una prestazione, da considerare accettabile, necessario per soddisfare le responsabilità professionali previste dal Codice di etica professionale di ISACA
- la direzione e le altre parti interessate sulle ragionevoli aspettative per quanto attiene tali attività professionali relativamente all'operato degli addetti
- i certificati CISA[®] (Certified Information Systems Auditor[®]) sui requisiti per l'accreditamento. La mancata osservanza di tali standard potrebbe sfociare in un'indagine sulla condotta del detentore della certificazione CISA da parte del consiglio direttivo ISACA o del comitato appropriato e, in ultima istanza, in misure disciplinari.

I revisori di Sistemi Informativi sono tenuti a dichiarare, ove appropriato, che l'incarico è stato portato a termine nel rispetto degli standard di audit e assurance di ISACA o di altri standard del settore.

Il framework *ITAF*[™] destinato ai revisori di Sistemi Informativi offre più livelli di applicazione:

- **Standard**, divisi in tre categorie:
 - Standard generali (serie 1000): principi guida nel rispetto dei quali deve operare il revisore. Si applicano alla condotta di tutti i lavori assegnati e riguardano l'etica, l'indipendenza, l'oggettività, la dovuta attenzione, nonché le conoscenze e le competenze dei revisori. Il rispetto degli standard definiti (in **grassetto**) è obbligatorio.
 - Standard di prestazione (serie 1200): si applicano alla esecuzione del lavoro assegnato, ad esempio pianificazione e supervisione, individuazione dello scopo, rischio e materialità, mobilitazione delle risorse, supervisione e gestione delle assegnazioni, evidenza di audit e assurance, nonché applicazione del giudizio professionale e della dovuta attenzione
 - Standard di reporting (serie 1400): riguardano i tipi di report, i mezzi di comunicazione e le informazioni comunicate
- **Linee guida**, a sostegno degli standard e divise in tre categorie:
 - Linee guida generali (serie 2000)
 - Linee guida attinenti le prestazioni (serie 2200)
 - Linee guida attinenti il reporting (serie 2400)
- **Strumenti e tecniche**, linee guida aggiuntive destinate ai revisori di Sistemi Informativi, ad esempio white paper, programmi di audit e assurance, nonché la famiglia di prodotti COBIT[®] 5

Un glossario online dei termini utilizzati in ITAF è disponibile all'indirizzo www.isaca.org/glossary.

Declinazione di responsabilità: le linee guida ISACA definiscono il livello minimo di prestazioni accettabili necessario per soddisfare le responsabilità previste dal Codice di etica professionale di ISACA. ISACA non asserisce in alcun modo che l'uso del prodotto garantirà esiti soddisfacenti. La presente pubblicazione non può essere considerata inclusiva di ogni procedura o test appropriato, né esclusiva di altri test o procedure, intesi a ottenere ragionevolmente gli stessi risultati. Nel determinare l'idoneità di una procedura o test specifico, i professionisti di audit sono tenuti ad applicare il loro giudizio professionale alle specifiche circostanze di controllo di un determinato sistema o ambiente IS.

Il Professional Standards and Career Management Committee (PSCMC) di ISACA offre servizi di consulenza per la definizione degli standard e delle linee guida. Prima della pubblicazione di qualsiasi documento, viene rilasciata a livello internazionale una bozza per aprire il dibattito pubblico. I commenti possono anche essere inviati al direttore dello sviluppo degli standard professionali all'indirizzo e-mail standards@isaca.org, fax (+1.847. 253.1443) o all'indirizzo di posta ordinaria 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

Standard di audit e assurance IS 1206 Uso del lavoro di altri esperti

Dichiarazioni

- 1206.1** I revisori di Sistemi Informativi devono considerare la possibilità, ove opportuno, di usare il lavoro condotto da altri esperti per lo svolgimento dell'incarico.
- 1206.2** I revisori di Sistemi Informativi devono valutare e approvare le qualifiche professionali, le competenze, l'esperienza specifica, le risorse, l'indipendenza e i processi di controllo della qualità degli altri esperti prima del loro ingaggio.
- 1206.3** I revisori di Sistemi Informativi devono rivedere e valutare il lavoro degli altri esperti nell'ambito dell'incarico e documentare la conclusione sull'utilizzabilità e sull'affidabilità del loro lavoro.
- 1206.4** I revisori di Sistemi Informativi devono determinare se il lavoro degli altri esperti, che non fanno parte del team scelto per l'incarico, è adeguato e completo per conseguire gli obiettivi correnti dell'incarico e documentare chiaramente la conclusione raggiunta.
- 1206.5** I revisori di Sistemi Informativi devono determinare se sarà fatto affidamento sul lavoro degli altri esperti e se tale lavoro sarà incorporato direttamente nel report o se vi sarà fatto riferimento in modo separato.
- 1206.6** I revisori di Sistemi Informativi devono applicare procedure di test supplementari per acquisire evidenze appropriate e sufficienti qualora il lavoro degli altri esperti non fornisca evidenze appropriate e sufficienti.
- 1206.7** I revisori di Sistemi Informativi devono fornire un'adeguata opinione di audit o conclusione e comprendere eventuali informazioni sulle limitazioni allo svolgimento dell'incarico laddove le evidenze necessarie non siano state ottenute attraverso procedure di test supplementari.
-

Aspetti chiave

I revisori di Sistemi Informativi devono:

- Valutare la possibilità di utilizzare il lavoro di altri esperti nell'incarico laddove sussistano vincoli (conoscenze tecniche richieste dalla natura delle attività da svolgere, limitatezza delle risorse di audit, limiti di tempo) che potrebbero compromettere il lavoro da svolgere o esista la possibilità di migliorare potenzialmente la qualità dell'incarico.
 - Documentare l'impatto sul conseguimento degli obiettivi dell'incarico, qualora non sia possibile disporre degli esperti necessari, e inserire attività specifiche nel piano dell'incarico per gestire i requisiti a livello di rischio ed evidenza.
 - Considerare l'indipendenza degli altri esperti quando si ricorre al loro lavoro.
 - Avere accesso a tutte le carte lavoro, ai documenti di supporto e ai report degli altri esperti, laddove tale accesso non sollevi problemi legali.
 - Determinare e stabilire in quale misura ricorrere e fare affidamento sul lavoro degli altri esperti laddove a questi ultimi non sia stato concesso l'accesso alla documentazione per motivi legali.
 - Documentare l'uso del lavoro degli altri esperti nel report.
-

Standard di audit e assurance IS 1206 Uso del lavoro di altri esperti

Termini

Termine	Definizione
Altro esperto	Interno o esterno a un'impresa, per altro esperto si può intendere: <ul style="list-style-type: none">• un auditor IS dell'ufficio contabile esterno• un consulente di direzione• un esperto dell'ambito attinente l'incarico nominato dal gruppo o dall'Alta Direzione

Collegamento
alle linee
guida

Tipo	Titolo
Linea guida	2206 Uso del lavoro di altri esperti

Data di
entrata
in vigore

Questo standard ISACA dovrà essere applicato a tutti gli incarichi di audit e assurance IS a partire dal 1 novembre 2013.