



IS 감사 및 보증 표준 1206 다른 전문가의 작업 사용

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:** 3개 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 3개 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/glossary에 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), 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	
Steven E. Sizemore, CISA, CIA, CGAP, Chairperson	텍사스 보건 및 인적 서비스 위원회, 미국
Christopher Nigel Cooper, CISM, CITP, FBCS, M.Inst.ISP	HP 엔터프라이즈 보안 서비스, 영국
Ronald E. Franke, CISA, CRISC, CFE, CIA, CICA	Myers and Stauffer LC, 미국
Murari Kalyanaramani, CISA, CISM, CRISC, CISSP, CBCP	브리티시 아메리칸 토바코 IT 서비스, 말레이시아
Alisdair McKenzie, CISA, CISSP, ITCP	IS 보증 서비스, 뉴질랜드
Katsumi Sakagawa, CISA, CRISC, PMP	JIEC Co. Ltd., 일본
Ian Sanderson, CISA, CRISC, FCA	NATO, 벨기에
Timothy Smith, CISA, CISSP, CPA	LPL 파이낸셜, 미국
Rodolfo Szuster, CISA, CA, CBA, CIA	Tarshop S.A., 아르헨티나

IS 감사 및 보증 표준 1206 다른 전문가의 작업 사용

내용

- 1206.1 IS 감사 및 보증 전문가는 해당될 경우 업무를 위해 다른 전문가의 작업을 사용하는 것을 고려해야 합니다.
- 1206.2 IS 감사 및 보증 전문가는 업무 전에 다른 전문가의 전문적 자격, 능력, 관련 경험, 자원, 독립성, 품질 통제 프로세스를 평가하고 승인해야 합니다.
- 1206.3 IS 감사 및 보증 전문가는 업무의 일환으로서 다른 전문가의 작업을 평가, 검토, 평가하고, 이 업무의 사용 및 의존 정도에 대한 결론을 문서화해야 합니다.
- 1206.4 IS 감사 및 보증 전문가는 업무 팀에 속하지 않은 다른 전문가의 작업이 적절하고 안전한지 여부를 결정해야 하며, 현재 업무 목표에 대해 결론을 내리고 결론을 분명하게 문서화해야 합니다.
- 1206.5 IS 감사 및 보증 전문가는 다른 전문가의 업무가 보고서에 종속되어 직접 통합될지 또는 별도로 언급할지 여부를 결정해야 합니다.
- 1206.6 IS 감사 및 보증 전문가는 다른 전문가가 충분하고 적절한 증거를 제공하지 못하는 경우에 충분하고 적절한 증거를 얻을 수 있는 추가 테스트 절차를 적용해야 합니다.
- 1206.7 IS 감사 및 보증 전문가는 적절한 감사 의견 또는 결론을 제공하고 필요한 증거가 추가 테스트 절차를 통해 획득되지 않은 범위 제약 사항을 포함해야 합니다.

주요 특성

IS 감사 및 보증 전문가는 다음을 수행해야 합니다.

- 수행되어야 할 작업에 차질을 줄 수 있거나 업무 품질의 이득이 될 가능성이 있는 제약(예: 수행되어야 할 작업의 성격상 필요한 기술 지식, 감사 자원 부족, 시간 제약)이 있을 경우 다른 전문가의 작업을 사용할 것을 고려해야 합니다.
- 필요한 전문가를 조달할 수 없을 경우 업무 목표 달성에 미칠 수 있는 영향을 문서화하고, 업무 계획서에 구체적인 작업을 포함시켜 위험 및 증거 요건을 관리해야 합니다.
- 다른 전문가의 업무를 사용할 때 이 전문가의 독립성을 고려해야 합니다.
- 법적인 문제가 발생하지 않는 범위에서 모든 작업 문서, 지원 문서 및 다른 전문가의 보고서에 대한 접근 권한을 가지고 있어야 합니다.
- 다른 전문가가 법적 문제로 인해 기록 접근 권한을 부여받지 않은 경우, 이 전문가 업무의 사용 및 의존성의 정도를 결정하고 이에 관해 결론을 내려야 합니다.
- 다른 전문가의 업무 사용을 보고서에 문서화해야 합니다.

용어

용어	정의
다른 전문가	기업 내외부에 속한 다른 전문가란: <ul style="list-style-type: none"> • 외부 회계법인 소속의 IS 감사자 • 관리 컨설턴트 • 최고 경영진 또는 팀에 의해 지명된 업무 분야의 전문가

IS 감사 및 보증 표준 1206 다른 전문가의 작업 사용

지침 연계

유형	제목
지침	2206 다른 전문가의 작업 사용

적용일

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