

## Aula 2

### Auditoria de Sistemas

Prof. André Roberto Guerra

### Conversa Inicial

#### Aula 2 - Equipe de auditoria e as competências do auditor de SI

- Definição da equipe de auditoria
- Treinamento e capacitação para formação de mão de obra
- As competências do(a) auditor(a)
- As áreas de conhecimento do auditor de SI
- As competências de gestão *versus* as competências técnicas

- Dificuldade na contratação de profissionais qualificados
- Expectativa quanto ao desenvolvimento da capacidade de auditoria para atenuar os riscos, tais como fraudes
- Definição da equipe de auditoria considerando as competências das normas e padrões

#### Definição da equipe de auditoria

- Conhecimento em auditoria de SI e processamento de dados, além de especializado(a) e treinamento constante
- Requisitos básicos a ser seguidos para o recrutamento
- Ciente de que nem sempre encontrará funcionários com os requisitos necessários

#### ▪ A norma da ABNT (2002) elenca atributos e habilidades pessoais

Competências para expressar clara e fluentemente conceitos e ideias, oralmente ou através da escrita.
Habilidades interpessoais para um desempenho eficiente da auditoria, como diplomacia e habilidade para escutar.
Habilidade para manter suficientemente independência e objetividade.
Organização pessoal necessária ao efetivo desempenho da auditoria.
Habilidade para realizar julgamentos aceitáveis, baseado em evidências objetivas.

- Além dos atributos e habilidades pessoais, é elementar que o(a) auditor(a) tenha as capacidades técnicas e profissionais

- A hierarquia ou os cargos de auditoria distinguem as necessidades de competência e nível de responsabilidades dos auditores

Papel	Funções
Auditor líder	Programar a auditoria interna
	Disponibilizar recursos para a equipe de auditoria interna
	Coordenar a execução das atividades de auditoria, reuniões
	Auxiliar na elaboração dos artefatos junto à equipe de auditoria
	Analisar criticamente a efetividade das ações tomadas pela organização
Equipe de auditoria	Preparar listas de verificação, questionários, entrevistas
	Efetuar auditoria
	Preencher registros de constatações de não conformidades

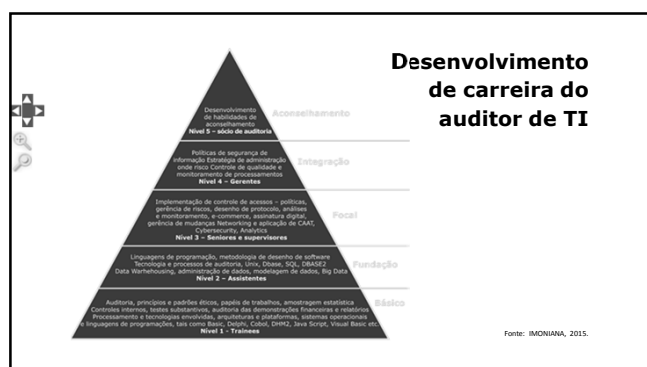
Fonte: ABNT, 2002

- O auditor líder define a lista das principais atividades e seus respectivos responsáveis
- Know-how relativo à tecnologia avançada deve ser aprimorado
- São apresentadas estratégias, geralmente implementadas para compor a equipe de auditoria de tecnologia de informações

## Treinamento e capacitação para formação de mão de obra

- Normalmente praticados por auditores independentes que contratam formandos que tenham estagiado em outras empresas.

- Em outra estratégia, contratam formandos, dando-lhes treinamento desde o início, com as perspectivas para chegar a sócio da empresa
- Envolve conhecimentos educacionais e experiências práticas *on-the-job*, seminários, congressos e treinamento continuado com avaliação periódica



### planos de desenvolvimento de carreira do auditor de TI

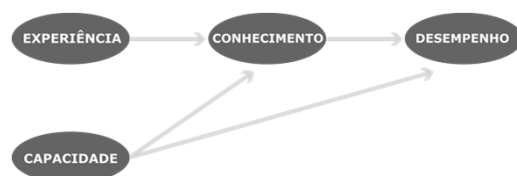
- Classificados em cinco níveis:
  - nível 1, básico, para *trainees*;
  - nível 2, para os assistentes de auditoria;
  - nível 3, para os seniores e supervisores;
  - nível 4, para os gerentes de auditoria;
  - nível 5, para os sócios.

### As competências do(a) auditor(a)

- “Qualidade de quem é capaz de resolver determinados problemas ou de exercer determinadas funções”, sendo uma “aptidão” em determinada “área de atividade” (Michaelis, 2017).

- Nível de competência comprovado, muitas vezes associado a qualificações emitidas por organismos profissionais relevantes em conformidade com os seus códigos de práticas e normas (Isaca, 2007).

### Determinantes das competências dos auditores



Fonte: SILVA, 2007.

- O desempenho não é determinado diretamente pela experiência (é indiretamente via conhecimento). Assim, a capacidade do auditor é a base, sendo a experiência e o conhecimento (em conjunto) os determinantes do desempenho.

## As áreas de conhecimento do auditor de SI

## Modelo de competências dos auditores

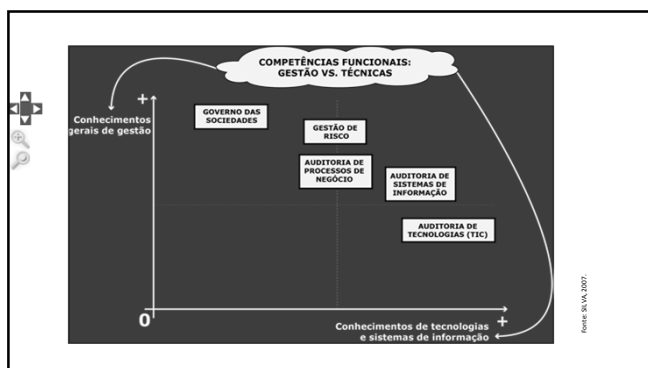


## Competências de gestão e competências técnicas

- Capacidades interpessoais e conhecimentos gerais de gestão aproximam-se mais das competências de gestão. Conhecimentos de auditoria e conhecimentos de SI aproximam-se mais das competências técnicas.

## As competências de gestão versus as competências técnicas

- Um modelo misto de áreas de conhecimento é essencial para formar um corpo adequado de competências técnicas.



- Quanto menos especializado for o auditor, a área de conhecimentos em auditoria assume maior importância, mais necessárias se tornam as competências de gestão.

## Finalizando

- A formação da equipe de auditoria é tema recorrente na disciplina, ponto chave na qualidade do processo, amplamente debatido e com diversas propostas, desde as definições elementares.

- Considerando as competências das normas e padrões citados, foram apresentados a definição de equipe de auditoria, o treinamento e capacitação para formação de profissionais qualificados, as competências e as áreas de conhecimento do(a) auditor(a) e o comparativo entre as competências de gestão *versus* as competências técnicas.

