

Aula 6

Auditoria de Sistemas

Prof. André Roberto Guerra

Organização da aula

Ferramentas e *softwares* de auditoria de sistemas

- Ferramentas de auditoria
- Ferramentas generalistas
- Ferramentas especializadas
- Ferramentas de utilidade geral
- *Softwares* de controle das atividades de funcionários

Conversa Inicial

- As atividades de auditoria de sistemas, além de utilizarem os recursos de informática para auditar o próprio computador, também visam automatizar todos os processos de auditoria
- Para auxiliar no uso de Técnicas de Auditoria Assistidas por Computador (TAAC), existem ferramentas (*softwares*) de auditoria que serão apresentadas nesta aula

- A constatação do grande número de ferramentas (*softwares*) de auditoria de sistemas existentes no mercado gera a indecisão do auditor sobre qual delas utilizar
- Serão apresentadas a seguir as principais ferramentas de auditoria de sistemas disponíveis no mercado, suas características, vantagens e desvantagens

Ferramentas de auditoria

- Em todo o trabalho da auditoria interna, as ferramentas utilizadas são baseadas nos instrumentos desenvolvidos e aplicados na auditoria externa
- São instrumentos para atingir as metas definidas no planejamento de auditoria independentemente do tipo de auditoria praticada

- As ferramentas de auditoria podem ser classificadas em:
 - generalistas
 - especializadas
 - de utilidade geral

Ferramentas generalistas

- As ferramentas generalistas de auditoria, segundo Imoniana, são *softwares* que podem processar, simular, analisar amostras, gerar dados estatísticos, sumarizar, apontar duplicidade e outras funções que o auditor desejar

Vantagens

- O *software* pode processar diversos arquivos ao mesmo tempo
- Pode processar vários tipos de arquivos em vários formatos
- Permite integração sistêmica com vários tipos de *softwares* e *hardwares*
- Reduz a dependência do auditor em relação ao especialista de informática

Desvantagens

- Como o processamento das aplicações envolve gravação de dados em separado para serem analisados em ambientes distintos, poucas aplicações são feitas em ambiente on-line
- Se o auditor precisar rodar cálculos complexos, o *software* não poderá dar esse apoio, pois para dar assistência generalista a todos os auditores, evita aprofundar as lógicas e matemáticas complexas

Principais ferramentas generalistas

- Audit Command Language (ACL)
- Interactive Data Extraction & Analysis (IDEA)
- IDEA/Audimation
- Galileo
- Pentana

Ferramentas especializadas

- As ferramentas especializadas de auditoria são *softwares* desenvolvidos especialmente para executar certas tarefas em uma circunstância definida
- O *software* pode ser desenvolvido pelo próprio auditor, pelos especialistas da empresa auditada ou por um terceiro contratado

Vantagens

- Atendem a demandas mais específicas, como crédito imobiliário, *leasing*, cartão de crédito e outras funções que exigem tarefas especializadas no segmento de mercado
- O auditor que desenvolve um *software* especializado em área complexa pode utilizar isso como vantagem competitiva

Desvantagens

- Podem ser muito caras, uma vez que seu uso será limitado ou restrito a apenas um cliente
- As atualizações desse *software* podem se tornar um problema

Algumas ferramentas especializadas

- Regence – Sistema de Auditoria Interna
- Syrius OpAdvanced – Módulo de Auditoria Interna

Ferramentas de utilidade geral

- Outros *softwares*, embora não específicos para auditoria, também são utilizados com esse propósito
- Exemplos:
 - planilhas eletrônicas (Excel)
 - *softwares* de gerenciamento de banco de dados (Access e MySQL)
 - ferramentas de Business Intelligence (Business Objects)
 - *softwares* estatísticos

- Esses programas não foram desenvolvidos para trabalhos de auditoria, portanto, não têm recursos como verificação de totais de controles, ou gravação das trilhas de auditoria
- A grande vantagem desse tipo de ferramenta é que ela pode ser utilizada como “quebra-galho”, na ausência de outros recursos

Softwares de controle das atividades de funcionários

- Há *softwares* específicos para auxiliar na auditoria, principalmente na segurança da informação
- Utilizados para controlar as atividades dos funcionários; permitem o gerenciamento das redes e comunicações

Principais serviços oferecidos

- Rastreamento e registro automático tanto de mudanças de localização como de configuração para dispositivos com alertas de mudanças, criando um rastro preciso
- Auditoria da máquina de usuários remotos através de qualquer conexão IP

- Banco de dados aberto compatível com ODBC, que permite exportação dos dados de auditoria para outras soluções complementares
- Criação de regras de notificação para quando o sistema de um computador com agente for alterado, tanto em *hardware* quanto em *software*
- Acesso a relatórios do nível de acesso aos computadores, tais como horários de *login* e *logout*

Alguns destes *softwares*

- Suíte Trauma Zero
- MailDetective
- mxHero
- MailMarshal Exchange e IQ.Suite for Domino

Finalizando

- Na execução da auditoria de TI podem ser evidenciadas diversas etapas, entre elas, escopo e levantamento de pré-auditoria, planejamento e preparação, trabalho de campo, análise, relatório e encerramento
- As Técnicas de Auditoria Assistida por Computador (CAATs) que utilizam ferramentas generalistas como ACL ou IDEA são utilizadas principalmente nas etapas de trabalho de campo e análise

- As ferramentas de auditoria, (generalistas/especializadas) são desenvolvidas por profissionais e empresas com grande conhecimento de auditoria e envolvem profissionais de TI e de outras áreas
- Profissionais que desenvolvem ferramentas especializadas para resolver problemas complexos geralmente possuem vantagem competitiva, apesar do alto custo de desenvolvimento, por serem utilizadas em clientes particulares

