

## CONTEÚDO PROGRAMÁTICO COMPLETO – Certificação CCSA

Os tópicos do exame de CCSA são divididos em VI Domínios.

### I. Fundamentos de CSA (5-10%) - nível de proficiência\*

- ✓ Código de Ética
- ✓ Propriedade e responsabilidade pelo controle
- ✓ Confiança no conhecimento das operações
- ✓ Comparação com técnicas tradicionais de avaliação de risco e de controle
- ✓ Conscientização e Treinamento em Controle
- ✓ Cooperação, participação e parceria

### II. Integração do Programa de CSA (15-25%) - nível de conhecimento\*\*

- ✓ Abordagens alternativas ao CSA
- ✓ Alternativas de tecnologia de apoio (A)
  1. Banco de dados.
  2. Votação eletrônica.
  3. Software e hardware de apresentação.
  4. Software de administração de projeto.
- ✓ Análise de custo/benefício para implantação do processo de CSA
- ✓ Teoria e comportamento organizacional
  1. Estrutura.
  2. Filosofia.
  3. Cultura.
  4. Estilo de Administração
  5. Governança
- ✓ Processos de planejamento operacional e estratégico
- ✓ Administração da mudança e reengenharia de processo de negócio
- ✓ Técnicas de apresentação para uma integração bem-sucedida
- ✓ Risco organizacional e processos de controle
  1. Gestão da qualidade.
  2. Gestão de riscos.
  3. Auditorias de segurança.
  4. Auditorias ambientais.
  5. Auditorias internas e externas
- ✓ Mecanismos de feedback de clientes (por exemplo, entrevistas, pesquisas)
- ✓ Metodologias ou técnicas de planejamento do programa estratégico de CSA, incluindo alocação de recursos

**III. Elementos do Processo de CSA (15-25%) - nível de proficiência\***

- ✓ **Prioridades e preocupações da administração**
- ✓ **Gestão de projeto e de logística**
- ✓ **Objetivos de negócio, processos, desafios e ameaças à área sob revisão**
- ✓ **Identificação e alocação de recursos – Nível de Conhecimento (A)**
  1. Participantes
  2. Equipe de CSA
- ✓ **Cultura da área sob revisão**
- ✓ **Técnicas de desenvolvimento de perguntas**
- ✓ **Tecnologia de apoio ao processo de CSA**
- ✓ **Técnicas e ferramentas de facilitação**
- ✓ **Dinâmicas de Grupo**
- ✓ **Conscientização sobre Fraude – Nível de Conhecimento (A)**
  1. Bandeiras vermelhas / sintomas de fraude
  2. Canais de comunicação e investigação
  3. Respondendo à evidência
- ✓ **Ferramentas e técnicas de avaliação / analíticas (análise de tendência, síntese de dados, cenários) – Nível de Conhecimento (A)**
- ✓ **Formulação de recomendações ou planos de ações (prático, possíveis, eficazes em custo)**
- ✓ **Natureza da evidência (suficiência, relevância, adequação) – Nível de Conhecimento (A)**
- ✓ **Técnicas e considerações de reporte (tipos, público, assuntos sensíveis, acesso a informação)**
- ✓ **Técnicas motivacionais (criando apoio e compromisso para recomendações) – Nível de Conhecimento (A)**
- ✓ **Técnicas de monitoramento, rastreamento e continuidade – Nível de Conhecimento (A)**
- ✓ **Conscientização sobre considerações legais, reguladoras e éticas – Nível de Conhecimento (A)**
- ✓ **Medição da Eficácia do Programa de CSA – Nível de Conhecimento (A)**

**IV. Objetivos de Negócio e Desempenho Organizacional (10-15%) - nível de proficiência\***

- ✓ **Processos de planejamento operacional e estratégico – Nível de Conhecimento (A)**
- ✓ **Estabelecimento de objetivos, incluindo alinhamento com a missão e os valores da organização**
- ✓ **Métricas de desempenho**
  1. Financeiras
  2. Operacionais
  3. Qualitativas
- ✓ **Gestão de desempenho**
  1. Alinhando as metas / objetivos individuais, de grupo e organizacionais.
  2. Projetando incentivos congruentes.
- ✓ **Coleta de dados e técnicas de validação (por exemplo, benchmarking, auditoria, teste de consenso, etc.) – Nível de Conhecimento (A)**

**V. Identificação e Avaliação de Risco (15-20%) – nível de proficiência\***

- ✓ **Teoria de Risco**
  1. Definição de risco
  2. Relação de risco com objetivos estratégicos, operacionais ou de processos
  3. Tolerância a risco, risco residual e exposição a risco
  4. Avaliação de impacto
- ✓ **Modelos / estruturas de risco, incluindo o COSO-ERM**
- ✓ **Compreensão dos riscos inerentes nos processos gerais de negócio**
- ✓ **Aplicação de técnicas de identificação e avaliação de risco**
- ✓ **Técnicas de gestão de riscos / Análise de custo-benefício**
  1. Transferir, gerenciar ou aceitar
  2. Análise de custo-benefício / impacto
- ✓ **Uso da CSA na Gestão de Riscos na Empresa (Enterprise Risk Management - ERM)**

**VI. Teoria e Aplicação de Controle (20-25%) – nível de proficiência\***

- ✓ **Governança, teoria e modelos de controle**
  1. Prestação de contas e responsabilidade pelo controle
  2. Definição de controle
  3. Relação entre risco, controle e objetivos
- ✓ **Técnicas para determinar o registro de rastreamento de controle para a organização (por exemplo, revisões, auditorias, outras avaliações) – Nível de Conhecimento (A)**
- ✓ **Relacionamento entre controles informais e formais**
- ✓ **Técnicas para avaliação de controles formais (manuais ou automatizados)**
- ✓ **Técnicas para avaliação de controles informais / ambiente de controle**
- ✓ **Técnicas de documentação de controle**
  1. Fluxograma
  2. Mapeamento de processo de negócio
  3. Quadros de controle
  4. Questionários de controle
  5. Controle interno sobre as demonstrações financeiras
- ✓ **Projeto de Controle e aplicação**
  1. Definição dos objetivos de controle
  2. Projeto de controle (por exemplo, preventivo, detectivo, corretivo; informal, formal)
  3. Custos / benefícios
- ✓ **Métodos para julgar e comunicar a eficácia geral do sistema do controle interno**
  1. Uso da CSA para apoiar a declaração da Administração sobre os controles