

André Amorim
Finanças Corporativas

Auditoria

• contato@andreamorim.com.br
• www.andreamorim.com.br

Anhanguera

1

4ª Aula - Metodologia **Auditoria**

Anhanguera

2

4ª Aula - Metodologia **Auditoria**

As etapas da fase do Planejamento da Auditoria Interna são:

- Efetuar Pesquisas / Levantamentos de dados

Estas são essenciais para o programa de auditoria, e podem englobar:

- Relatórios de revisões anteriores, e.g. auditorias internas e externas, fiscalizações, revisões de compliance etc.

Anhanguera

3

4ª Aula - Metodologia **Auditoria**

• As etapas da fase do Planejamento da Auditoria Interna são:

- Efetuar Pesquisas / Levantamentos de dados

Estas são essenciais para o programa de auditoria, e podem englobar:

- O levantamento preliminar de dados funciona como um elo de ligação entre o auditado e o auditor interno, e promove sinergia entre as equipes.

André Amorim
Estratégia Corporativa 

4

4ª Aula - Metodologia **Auditoria**

• As etapas da fase do Planejamento da Auditoria Interna são:

- Determinar o Escopo do Trabalho de Auditoria

O que é escopo?

Escopo pode ser definido como uma finalidade, um alvo, um intento, ou um propósito.



André Amorim
Estratégia Corporativa 

5

4ª Aula - Metodologia **Auditoria**

• As etapas da fase do Planejamento da Auditoria Interna são:

- Determinar o Escopo do Trabalho de Auditoria

O que é escopo?

O escopo de trabalho da auditoria interna determina:
O que deve ser auditado, e

André Amorim
Estratégia Corporativa 

6

4ª Aula - Metodologia **Auditoria**

• As etapas da fase do Planejamento da Auditoria Interna são:

- Determinar o Escopo do Trabalho de Auditoria

O que é escopo?
 O escopo de trabalho da auditoria interna determina:
 Como será auditado.

André Amorim
Estratégia Corporativa 

7

4ª Aula - Metodologia **Auditoria**

• As etapas da fase do Planejamento da Auditoria Interna são:

- Determinar o Escopo do Trabalho de Auditoria

O objetivo de determinar-se o escopo do trabalho de auditoria é o estabelecer uma garantia razoável que os objetivos de auditoria serão atingidos adequadamente.

André Amorim
Estratégia Corporativa 

8

4ª Aula - Metodologia **Auditoria**

• As etapas da fase do Planejamento da Auditoria Interna são:

- Determinar o Escopo do Trabalho de Auditoria

Segundo as Normas de Auditoria Interna:
 2220 – Escopo do Trabalho de Auditoria O escopo estabelecido deve ser suficiente para satisfazer os objetivos do trabalho de auditoria.

André Amorim
Estratégia Corporativa 

9

4ª Aula - Metodologia **Auditoria**

- **As etapas da fase do Planejamento da Auditoria Interna são:**
- Determinar o Escopo do Trabalho de Auditoria

Segundo as Normas de Auditoria Interna:
2220.A1 – O escopo do trabalho de auditoria deve incluir considerações sobre sistemas, registros, pessoal e propriedades físicas relevantes, incluindo aqueles sob o controle de terceiros.

 

10

4ª Aula - Metodologia **Auditoria**

- **As etapas da fase do Planejamento da Auditoria Interna são:**
- Determinar o Escopo do Trabalho de Auditoria

Segundo as Normas de Auditoria Interna:
O escopo de trabalho é o “norte de todo o trabalho de auditoria”. Quaisquer necessidades de revisão ou alteração deste devem ser aprovadas pelo CAE do trabalho.

 

11

4ª Aula - Metodologia **Auditoria**

- **As etapas da fase do Planejamento da Auditoria Interna são:**
- Alocar Recursos para o Trabalho de Auditoria

Uma vez que o escopo tenha sido definido, o responsável pelo trabalho de auditoria e o CAE devem garantir que os recursos apropriados (quantitativa e qualitativamente) sejam devidamente alocados ao trabalho.

 

12

4ª Aula - Metodologia **Auditoria**

- **As etapas da fase do Planejamento da Auditoria Interna são:**
- **Alocar Recursos para o Trabalho de Auditoria**

Caso a equipe de auditoria interna não possua os recursos apropriados, o CAE pode, com o consentimento da Administração, contratar recursos externos para a realização do trabalho de auditoria (os recursos externos devem ser supervisionados pelo CAE).

André Amorim
Estratégia Corporativa 

13

4ª Aula - Metodologia **Auditoria**

- **As etapas da fase do Planejamento da Auditoria Interna são:**
- **Alocar Recursos para o Trabalho de Auditoria**

Material técnico, ferramentas de trabalho (software e hardware), materiais de comunicação etc., são itens que também devem ser planejados.

André Amorim
Estratégia Corporativa 

14

4ª Aula - Metodologia **Auditoria**

- **As etapas da fase do Planejamento da Auditoria Interna são:**
- **Alocar Recursos para o Trabalho de Auditoria**

Segundo as Normas de Auditoria Interna:

2230 – Alocação de Recursos para a Trabalho de Auditoria

Os auditores internos devem determinar os recursos apropriados e suficientes para cumprir os objetivos do trabalho de auditoria,

André Amorim
Estratégia Corporativa 

15

4ª Aula - Metodologia **Auditoria**

- **As etapas da fase do Planejamento da Auditoria Interna são:**
- Alocar Recursos para o Trabalho de Auditoria

Segundo as Normas de Auditoria Interna:

2230 – Alocação de Recursos para a Trabalho de Auditoria baseado em uma avaliação de natureza e da complexidade de cada trabalho, das restrições de tempo e dos recursos disponíveis.

André Amorim
Empresário Cooperativista 

16

4ª Aula - Metodologia **Auditoria**

- **As etapas da fase do Planejamento da Auditoria Interna são:**
- Alocar Recursos para o Trabalho de Auditoria

Segundo as Normas de Auditoria Interna:

A Orientação Prática 2230-1 faz menção aos seguintes itens que devem ser observados:

- Número de membros e nível de experiência da equipe,

André Amorim
Empresário Cooperativista 

17

4ª Aula - Metodologia **Auditoria**

- **As etapas da fase do Planejamento da Auditoria Interna são:**
- Alocar Recursos para o Trabalho de Auditoria

Segundo as Normas de Auditoria Interna:

A Orientação Prática 2230-1 faz menção aos seguintes itens que devem ser observados:

- Conhecimento, habilidades e competências necessárias,

André Amorim
Empresário Cooperativista 

18

4ª Aula - Metodologia **Auditoria**

- **As etapas da fase do Planejamento da Auditoria Interna são:**
- Alocar Recursos para o Trabalho de Auditoria

Segundo as Normas de Auditoria Interna:
A Orientação Prática 2230-1 faz menção aos seguintes itens que devem ser observados:

- A disponibilidade dos recursos externos, se requeridos,

 

19

4ª Aula - Metodologia **Auditoria**

- **As etapas da fase do Planejamento da Auditoria Interna são:**
- Alocar Recursos para o Trabalho de Auditoria

Segundo as Normas de Auditoria Interna:
A Orientação Prática 2230-1 faz menção aos seguintes itens que devem ser observados:

- Necessidade de treinamento da função da auditoria interna.

 

20

4ª Aula - Metodologia **Auditoria**

- **As etapas da fase do Planejamento da Auditoria Interna são:**
- Determinar quais serão os Programas de Trabalho

O programa de trabalho de auditoria indica ao auditor os testes que serão realizados, baseados no escopo previamente definido com o auditado.

 

21

4ª Aula - Metodologia **Auditoria**

- **As etapas da fase do Planejamento da Auditoria Interna são:**
- Determinar quais serão os Programas de Trabalho

O programa de trabalho é geralmente dividido em passos, e estes devem ser documentados com clareza, para não gerar dúvidas.

 

22

4ª Aula - Metodologia **Auditoria**

- **As etapas da fase do Planejamento da Auditoria Interna são:**
- Determinar quais serão os Programas de Trabalho

Se um passo não é executado, o auditor interno deve justificar a razão nos papéis de trabalho.

 

23

4ª Aula - Metodologia **Auditoria**

- **As etapas da fase do Planejamento da Auditoria Interna são:**
- Determinar quais serão os Programas de Trabalho

Os programas de trabalho devem conter:

- Documentação dos procedimentos de trabalho
- Estabelecimento de objetivos do trabalho

 

24

4ª Aula - Metodologia **Auditoria**

- **As etapas da fase do Planejamento da Auditoria Interna são:**
 - Determinar quais serão os Programas de Trabalho

Os programas de trabalho devem conter:

- Identificação dos riscos e outras questões a serem examinadas
- Natureza e extensão dos testes de auditoria

 

25

4ª Aula - Metodologia **Auditoria**

- **As etapas da fase do Planejamento da Auditoria Interna são:**
 - Determinar quais serão os Programas de Trabalho

Segundo as Normas de Auditoria Interna:

2240 – Os auditores internos devem desenvolver e documentar programas de trabalho que atendam aos objetivos de trabalho.

 

26

4ª Aula - Metodologia **Auditoria**

- **As etapas da fase do Planejamento da Auditoria Interna são:**
 - Determinar quais serão os Programas de Trabalho

Segundo as Normas de Auditoria Interna:

2240.A1 – Os programas de trabalho devem incluir os procedimentos para identificar, analisar, avaliar e documentar as informações durante o trabalho de auditoria.

 

27

4ª Aula - Metodologia **Auditoria**

- **As etapas da fase do Planejamento da Auditoria Interna são:**
- Determinar quais serão os Programas de Trabalho

Segundo as Normas de Auditoria Interna:

2240.A1 – O programa de trabalho deve ser aprovado antes de ser implantado e quaisquer ajustes devem ser prontamente aprovados.

 

28

4ª Aula - Metodologia **Auditoria**

- **As etapas da fase do Planejamento da Auditoria Interna são:**
- Acordar o modelo de Controle e Supervisão dos Trabalhos

O controle e supervisão são ferramentas importantes, que garantem:

1. A qualidade dos resultados do trabalho de auditoria

 

29

4ª Aula - Metodologia **Auditoria**

- **As etapas da fase do Planejamento da Auditoria Interna são:**
- Acordar o modelo de Controle e Supervisão dos Trabalhos

O controle e supervisão são ferramentas importantes, que garantem:

2. O desenvolvimento profissional do auditor interno, através de contínuo feedback

 

30

4ª Aula - Metodologia **Auditoria**

- **As etapas da fase do Planejamento da Auditoria Interna são:**
- Acordar o modelo de Controle e Supervisão dos Trabalhos

O controle e supervisão são ferramentas importantes, que garantem:

3. Suporte ao membros da auditoria interna na finalização do trabalho

André Amorim
Instituto Capespinha 

31

4ª Aula - Metodologia **Auditoria**

- **As etapas da fase do Planejamento da Auditoria Interna são:**
- Acordar o modelo de Controle e Supervisão dos Trabalhos

Segundo as Normas de Auditoria Interna:

2340 – Supervisão do Trabalho de Auditoria

Os trabalhos de auditoria devem ser adequadamente supervisionados para assegurar que os objetivos sejam alcançados, a qualidade seja assegurada e que a equipe seja desenvolvida.

André Amorim
Instituto Capespinha 

32

4ª Aula - Metodologia **Auditoria**

FIM



André Amorim
Instituto Capespinha 

33
