

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

• **Metodologia**
Um trabalho de auditoria é composto de etapas / estágios:

- Planejamento
- Execução do Trabalho de Auditoria
- Comunicação dos Resultados
- Monitoramento das Ações Corretivas

Anhanguera

3

4ª Aula - Metodologia **Auditoria**

• Metodologia
Um trabalho de auditoria é composto de etapas / estágios:

- Planejamento

É a etapa inicial dos trabalhos de auditoria.

Um "bom" planejamento garante que os trabalhos de auditoria possam ser executados eficiente e eficazmente para garantir que os objetivos da auditoria possam ser alcançados.

André Amorim
Associação Cooperativa 

4

4ª Aula - Metodologia **Auditoria**

• Metodologia
Um trabalho de auditoria é composto de etapas / estágios:

- Planejamento

Durante o planejamento, o auditor interno deve garantir:

1. Uma ligação positiva entre o objetivo da auditoria, os objetivos da unidade a ser auditada e a missão da organização.

André Amorim
Associação Cooperativa 

5

4ª Aula - Metodologia **Auditoria**

• Metodologia
Um trabalho de auditoria é composto de etapas / estágios:

- Planejamento

Durante o planejamento, o auditor interno deve garantir:

2. O programa de auditoria produzirá as evidências necessárias para atingir o objetivo da auditoria.

André Amorim
Associação Cooperativa 

6

4ª Aula - Metodologia **Auditoria**

• Metodologia
Um trabalho de auditoria é composto de etapas / estágios:

- Planejamento

Durante o planejamento, o auditor interno deve garantir:

3. Cada teste proporcionará a evidência requerida no programa de auditoria.

 

7

4ª Aula - Metodologia **Auditoria**

• Metodologia
Um trabalho de auditoria é composto de etapas / estágios:

- Segundo as Normas de Auditoria Interna:
2200 – Planejamento do Trabalho de Auditoria

Os auditores internos devem desenvolver e documentar um planejamento para cada trabalho de auditoria, incluindo:

1. Os objetivos,

 

8

4ª Aula - Metodologia **Auditoria**

• Metodologia
Um trabalho de auditoria é composto de etapas / estágios:

- Segundo as Normas de Auditoria Interna:
2200 – Planejamento do Trabalho de Auditoria

Os auditores internos devem desenvolver e documentar um planejamento para cada trabalho de auditoria, incluindo:

2. O escopo,

 

9

4ª Aula - Metodologia **Auditoria**

- **Metodologia**

Um trabalho de auditoria é composto de etapas / estágios:

- Segundo as Normas de Auditoria Interna:
2200 – Planejamento do Trabalho de Auditoria

Os auditores internos devem desenvolver e documentar um planejamento para cada trabalho de auditoria, incluindo:

3. O prazo e

 

10

4ª Aula - Metodologia **Auditoria**

- **Metodologia**

Um trabalho de auditoria é composto de etapas / estágios:

- Segundo as Normas de Auditoria Interna:
2200 – Planejamento do Trabalho de Auditoria

Os auditores internos devem desenvolver e documentar um planejamento para cada trabalho de auditoria, incluindo:

4. A alocação de recursos do trabalho

 

11

4ª Aula - Metodologia **Auditoria**

- **Metodologia**

Um trabalho de auditoria é composto de etapas / estágios:

- Segundo as Normas de Auditoria Interna:
As Normas (2201 – Considerações para o Planejamento) ainda sugerem que o auditor considere durante o planejamento (1) riscos significativos da atividade, (2) a eficácia do processo de gestão de riscos e (3) eventuais oportunidades de melhorias no processo da gestão dos riscos.

 

12

4ª Aula - Metodologia **Auditoria**

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

- Determinar o objetivo do Trabalho de Auditoria
- Executar uma Avaliação de Riscos Preliminar
- Efetuar Pesquisas / Levantamentos de Dados
- Determinar o Escopo do Trabalho de Auditoria

 

13

4ª Aula - Metodologia **Auditoria**

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

- Alocar Recursos para o Trabalho de Auditoria
- Determinar quais serão os Programas de Trabalho
- Acordar o modelo de Controle e Supervisão dos Trabalhos

 

14

4ª Aula - Metodologia **Auditoria**

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

- Determinar o objetivo do Trabalho de Auditoria:

Para garantir um alinhamento entre os trabalhos da auditoria e a empresa, é necessário que o objetivo do trabalho de auditoria tenha uma relação direta e positiva com o que será auditado e a missão da empresa.

 

15

4ª Aula - Metodologia **Auditoria**

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

Os objetivos do trabalho de auditoria devem ser determinados após uma avaliação de riscos prévia.

André Amorim
Empresário Cooperativista 

16

4ª Aula - Metodologia **Auditoria**

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

Segundo as Normas de Auditoria Interna:

2210.A1 – Os auditores internos devem conduzir uma avaliação preliminar de riscos relevantes para a atividade sob revisão. Os objetivos do trabalho de auditoria devem refletir os resultados desta avaliação.

André Amorim
Empresário Cooperativista 

17

4ª Aula - Metodologia **Auditoria**

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

Segundo as Normas de Auditoria Interna:

2210.A2 – Os auditores internos devem considerar a probabilidade de erros significativos, fraudes, não conformidades e exposições ao desenvolver os objetivos do trabalho.

André Amorim
Empresário Cooperativista 

18

4ª Aula - Metodologia **Auditoria**

- **As etapas da fase do Planejamento da Auditoria Interna são:**
- Determinar o objetivo do Trabalho de Auditoria:
Segundo as Normas de Auditoria Interna:
2210.A3 - ... Os auditores internos devem verificar a extensão na qual a administração estabeleceu critérios adequados para determinar se os objetivos e metas têm sido alcançados...

André Amorim
Associação Cooperativa 

19

4ª Aula - Metodologia **Auditoria**

- **As etapas da fase do Planejamento da Auditoria Interna são:**
- Determinar o objetivo do Trabalho de Auditoria:
Segundo as Normas de Auditoria Interna:
2210.A3 - ... Se inadequados, os auditores internos devem trabalhar com a administração para desenvolver critérios apropriados de avaliação.

André Amorim
Associação Cooperativa 

20

4ª Aula - Metodologia **Auditoria**

- **As etapas da fase do Planejamento da Auditoria Interna são:**
- Executar uma Avaliação de Riscos Preliminar:
Segundo as Normas de Auditoria Interna:
2210.A1-1 – Os auditores internos consideram a avaliação de riscos relevantes efetuada pela administração para a atividade sob revisão.

André Amorim
Associação Cooperativa 

21

4ª Aula - Metodologia **Auditoria**

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

- Executar uma Avaliação de Riscos Preliminar:

Segundo as Normas de Auditoria Interna:
2210.A1-1 – O auditor interno também considera:
A confiabilidade da avaliação de riscos efetuada pela administração.

 

22

4ª Aula - Metodologia **Auditoria**

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

- Executar uma Avaliação de Riscos Preliminar:

Segundo as Normas de Auditoria Interna:
2210.A1-1 – O auditor interno também considera:
O processo da administração para monitorar, reportar e resolver o risco e os pontos de controle.

 

23

4ª Aula - Metodologia **Auditoria**

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

- Executar uma Avaliação de Riscos Preliminar:

Segundo as Normas de Auditoria Interna:
2210.A1-1 – O auditor interno também considera:
Os reportes gerenciais quanto a eventos que excederam os limites do apetite de risco da organização e a resposta da administração a estes reportes.

 

24

4ª Aula - Metodologia **Auditoria**

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

- Executar uma Avaliação de Riscos Preliminar:

Segundo as Normas de Auditoria Interna:
2210.A1-1 – O auditor interno também considera:
Os riscos relevantes das atividades relacionadas à atividade sob revisão.

 

25

4ª Aula - Metodologia **Auditoria**

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

- Executar uma Avaliação de Riscos Preliminar:

Segundo as Normas de Auditoria Interna:
2210.A1-1 – O auditor interno também considera:
Os auditores internos resumizam os resultados da revisão das avaliações de risco efetuadas pela administração, as informações acumuladas e qualquer trabalho de pesquisa.

 

26

4ª Aula - Metodologia **Auditoria**

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

- Executar uma Avaliação de Riscos Preliminar:

Uma vez que o auditor interno tenha finalizado sua avaliação de riscos preliminar, este deve resumir a avaliação para que possa utilizar como base para seu planejamento.

 

27

4ª Aula - Metodologia **Auditoria**

- **As etapas da fase do Planejamento da Auditoria Interna são:**
- Executar uma Avaliação de Riscos Preliminar:

Adicionalmente, pode oferecer insights à administração, relacionados a pontos de controles potencialmente críticos, deficiências de controles e/ou excesso de controles.

 André Amorim
Associação Corporativa

 Anhanguera

28

4ª Aula - Metodologia **Auditoria**

- **As etapas da fase do Planejamento da Auditoria Interna são:**
- Executar uma Avaliação de Riscos Preliminar:

Oferecer insights à administração é uma forma de demonstrar o valor adicionado pela função de auditoria interna. Isto ajuda a mudar de forma positiva a imagem de “polícia” da função.

 André Amorim
Associação Corporativa

 Anhanguera

29

4ª Aula - Metodologia **Auditoria**

- **As etapas da fase do Planejamento da Auditoria Interna são:**
- Efetuar Pesquisas / Levantamentos de dados

As pesquisas e levantamento de dados são efetuadas pelo auditor antes do início dos trabalhos de campo.

 André Amorim
Associação Corporativa

 Anhanguera

30

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:

Informações do auditado, objetivos de negócio, informações organizacionais e de estrutura, operações, sistema de informação.

 André Amorim
Associação Cooperativa

 Anhanguera

31

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:

- Orçamentos, budgets, business plans, etc.
- Papéis de trabalho de auditorias anteriores.

 André Amorim
Associação Cooperativa

 Anhanguera

32

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:

- Políticas, procedimentos, regulamentos internos.

 André Amorim
Associação Cooperativa

 Anhanguera

33

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.

André Amorim
Parceiro Consultor 

34

4ª Aula - Metodologia **Auditoria**

FIM



André Amorim
Parceiro Consultor 

35