



# AUDITORIA

Os principais assuntos em um só lugar!





Pirataria é **crime** e pode resultar em até 4 anos de prisão e multa.  
(CP, art. 184)

Material de **uso pessoal**. Não faça parte desse crime. Não incentive. Não compartilhe este material.

Resumo **registrado no INPI**.

---

#### LEGENDA



Indicação de assuntos muito cobrados



Dicas de como fazer na prova



Pegadinhas das bancas.  
Não caia nessa!



## Assuntos

1. Auditoria Interna - NBC TI 01
2. Estrutura Conceitual para Trabalhos de Asseguração
3. Auditor Independente - NBC TA 200
4. Planejamento da auditoria
5. Documentação/Papéis de trabalho da auditoria
6. Amostragem de auditoria
7. Controle da qualidade de auditoria
8. Materialidade, Relevância e Risco de auditoria.
9. Fraude e erro.
10. Evidência de auditoria.
11. Procedimentos de auditoria.
12. Opinião do auditor (parecer/releitor). Parágrafos de ênfase e Parágrafo de outros assuntos.
13. Transações e eventos subsequentes.
14. Controle Interno
15. Auditoria Governamental: tipos e formas

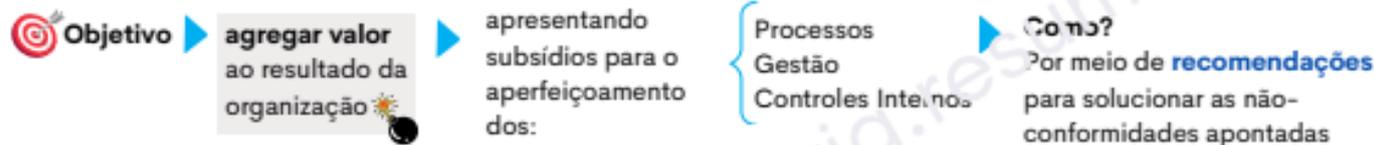


# AUDITORIA INTERNA (NBC TI 01)



## ★ CONCEITOS E OBJETIVOS

✓ É exercida dentro da mesma pessoa jurídica (PJ) tanto de  direito público  direito privado



✓ E o que **compreende** a auditoria interna? O que ela faz?

Compreende:

- **L** - levantamentos
- **E** - exames
- **C** - comprovações
- **A** - análises
- **A** - avaliações

► Estruturado para possibilitar a **avaliação** da:

 **3 E's:** eficácia, eficiência e economicidade + Integridade, adequação

- dos processos
- dos sistemas de informações
- dos controles internos e
- do gerenciamento de riscos

► **Para assistir à administração da entidade no cumprimento de seus objetivos** 

# AUDITORIA INTERNA (NBC TI 01)

## ★ AUDITOR INTERNO



Auditor interno

Via de regra, ele é funcionário da entidade/empresa e está subordinado diretamente ao mais alto nível da estrutura.

Ele deve ter sua autonomia profissional preservada, mesmo que seja funcionário. Segundo a resolução do CFC, ele deve ser Contador

## ★ PAPÉIS DE TRABALHO

✓ É o meio de se documentar a auditoria.



**Conceito completo:** são documentos e registros dos fatos, informações e provas, obtido no curso da auditoria, a fim de evidenciar os exames realizados e dar suporte à sua opinião, críticas, sugestões e recomendações

devem ter abrangência e grau de detalhe **suficientes**

# AUDITORIA INTERNA (NBC TI 01)

## ★ FRAUDE E ERRO



Fraude:

ato intencional

Erro:



ato não-intencional

na omissão e/ou manipulação de transações e operações, adulteração de documentos, registros, relatórios, informações e demonstrações contábeis, tanto em termos físicos quanto monetários.

A Auditoria Interna deve assessorar a administração da entidade no trabalho de prevenção de fraudes e erros



≠

A responsabilidade primária para a detecção de fraude e erro é da Administração

É obrigada a informar: 

- por escrito e
- de maneira reservada

sobre quaisquer indícios ou confirmações de irregularidades

à administração

## ★ PLANEJAMENTO DA AUDITORIA INTERNA

✓ Para se planejar, o auditor precisa definir



amplitude (o que)



e época (quando)



do trabalho a ser realizado



→ E como ele faz isso?

→ Corretivo do objeto - ou seja, realizando exames preliminares das áreas, atividades, produtos e processos

→ e tudo deve estar de acordo com as **diretrizes estabelecidas pela administração da entidade**



# AUDITORIA INTERNA (NBC TI 01)



## ★ PLANEJAMENTO DA AUDITORIA INTERNA

✓ Devem ser **considerados** os fatores **relevantes** na execução dos trabalhos, **especialmente** os seguintes:

a, b) o conhecimento detalhado :

- da política e dos instrumentos (...) de riscos (...)
- das atividades operacionais
- dos sistemas contábil e
- de controles internos e seu grau de confiabilidade da entidade

c) a natureza, a oportunidade e a extensão dos procedimentos de auditoria interna a serem aplicados, alinhados com a política de gestão de riscos da entidade;

d) a existência de entidades associadas, filiais e partes relacionadas que estejam no âmbito dos trabalhos da Auditoria Interna;

e) o uso do trabalho de especialistas,

f) os riscos de auditoria, quer pelo volume ou pela complexidade das transações e operações

g) o conhecimento do **resultado e das providências** tomadas em relação a **trabalhos anteriores, semelhantes ou relacionados**;

h) as orientações e as expectativas externadas pela administração aos auditores internos; e

i) o conhecimento da **missão e objetivos estratégicos da entidade**



# AUDITORIA INTERNA (NBC TI 01)

## ★ RISCOS

O que é risco DA auditoria Interna?



é a possibilidade de **não** se atingir, de forma **satisfatória**, o **objetivo** dos trabalhos

Quando a análise deve ser feita?



na fase de planejamento dos trabalhos

→ Cebraspe adora.

O que deve ser considerado na análise?

a) a verificação e a comunicação de eventuais limitações ao alcance dos procedimentos da Auditoria Interna, a serem aplicados, considerando o volume ou a complexidade das transações e das operações;

b) a extensão da responsabilidade do auditor interno no uso dos trabalhos de especialistas.

## ★ AMOSTRAGEM

- ✓ O auditor interno **pode usar** técnicas de amostragem para determinar:
- a extensão de um teste de auditoria ou
  - um método de seleção de itens que serão testados

Ao usar método de amostragem **estatística** ou não **o auditor deve** projetar e selecionar uma **amostra** que possa proporcionar **evidência de auditoria suficiente e apropriada.**



# AUDITORIA INTERNA (NBC TI 01)

## ★ PROCEDIMENTOS



Auditor interno

Utiliza procedimentos

**Conceito:** procedimentos permitem ao auditor interno obter subsídios/ **evidências suficientes** para **fundamentar** suas conclusões e recomendações à administração da entidade

Então, os procedimentos fornecem evidências



E o que são **Evidências?**

São **informações** que fundamentam os resultados da Auditoria Interna



Que devem ser:

**S** - suficientes  
**U** - úteis  
**A** - adequada  
**R** - relevantes



**S** - suficientes: factual e convincente, de tal forma que uma pessoa prudente e informada possa entendê-la da mesma forma que o auditor interno

**U** - úteis: auxilia a entidade a atingir suas metas

**A** - adequada: é aquela que, sendo confiável, propicia a melhor evidência alcançável, por meio do uso apropriado das técnicas de Auditoria Interna

**R** - relevantes: dá suporte às conclusões e às recomendações da Auditoria Interna



# AUDITORIA INTERNA (NBC TI 01)

## ★ PROCEDIMENTOS

Podem ser:

1



### Testes Substantivos

evidência quanto à:

- suficiência,
- exatidão e
- validade



dos dados produzidos  
pelos **sistemas de  
informação** da entidade



2



### Testes de Observância

evidência de **razoável segurança**



de que os **controles internos**  
estabelecidos pela administração  
estão em efetivo funcionamento



inclusive quanto ao seu  
cumprimento pelos funcionários e  
administradores da entidade

O auditor, quando for realizar os testes de observância, pode utilizar:

- O** - observação
- I** - inspeção
- CI** - confirmação e investigação

**O** - observação: acompanhamento de processo ou procedimento quando de sua execução (ex.: **contagem de estoque/inventário**)

**I** - inspeção: verificação de registros, documentos e ativos **tangíveis**

**CI** - confirmação e investigação: obtenção de informações perante pessoas físicas ou jurídicas conhecedoras das transações e das operações, **dentro ou fora da entidade**

