



IX Conferência Anual dos OECI-CPLP

Guia de Planejamento/Planeamento e Execução de Auditoria

Novembro de 2019



Sumário

- Base teórica
- Estrutura do Guia
 1. Auditoria Interna Governamental
 2. Planejamento
 3. Execução do trabalho de auditoria
 4. Comunicação de resultados
 5. Monitorização
- Relevância do documento para os OECI-CPLP



Referencial Teórico

- Instituto dos Auditores Internos
 - Estrutura Internacional de Práticas Profissionais (IPPF)
 - Orientações Suplementares
- COSO Controle Interno - Estrutura Integrada 2013
- ISO (31000, 19011)
- IFAC - ISA (200, 230, 240, 300, 330, 500, 530)
- INTOSSAI – (ISSAI 100, 3000, 4000)
- Literatura especializada
 - William Boynton, David Griffiths, Urton Anderson etc



Estrutura

1 - AUDITORIA INTERNA GOVERNAMENTAL

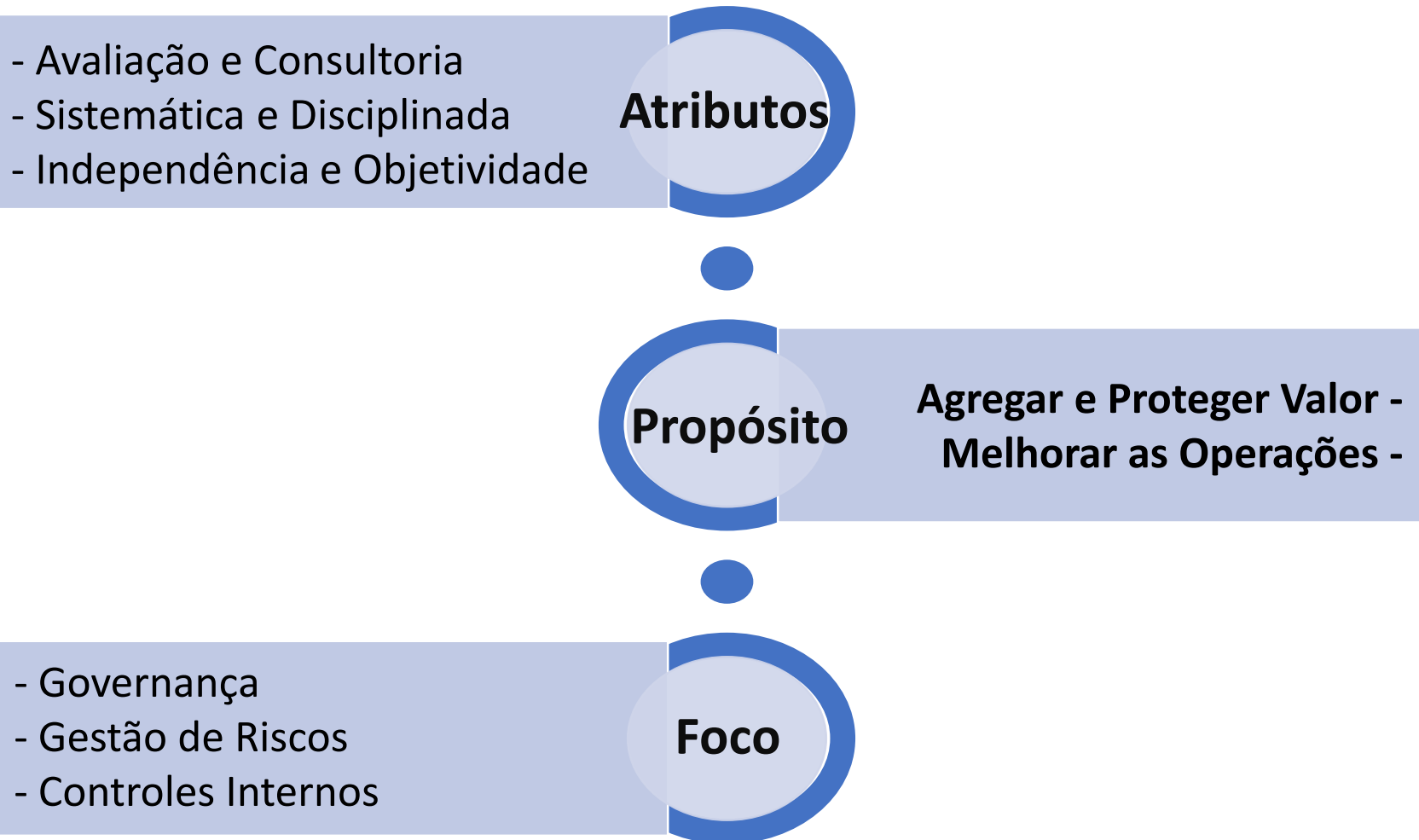
2 - PLANEAMENTO DA UNIDADE DE AUDITORIA

3 - EXECUÇÃO DO TRABALHO DE AUDITORIA

4 - COMUNICAÇÃO DOS RESULTADOS

5 - MONITORIZAÇÃO

1 – Atividade de Auditoria Interna Governamental





Avaliação

Finalidade

- Adicionar valor por meio da obtenção e análise de evidências com o objetivo de fornecer conclusões independentes sobre o objeto de auditoria

Tipos

- Financeira
- Conformidade
- Operacional/Desempenho

Etapas

- Planejamento
- Execução
- Comunicação
- Monitoramento



Consultoria

Finalidade

- Adicionar valor por meio de serviços de assessoramento, aconselhamento e serviços correlatos, cuja natureza e escopo são acordados previamente entre as partes

Tipos

- Assessoramento/Aconselhamento
- Treinamento
- Facilitação

Etapas

- Planejamento
- Execução
- Comunicação
- Monitoramento



2 - Planejamento

Planejamento da Atividade de Auditoria Interna

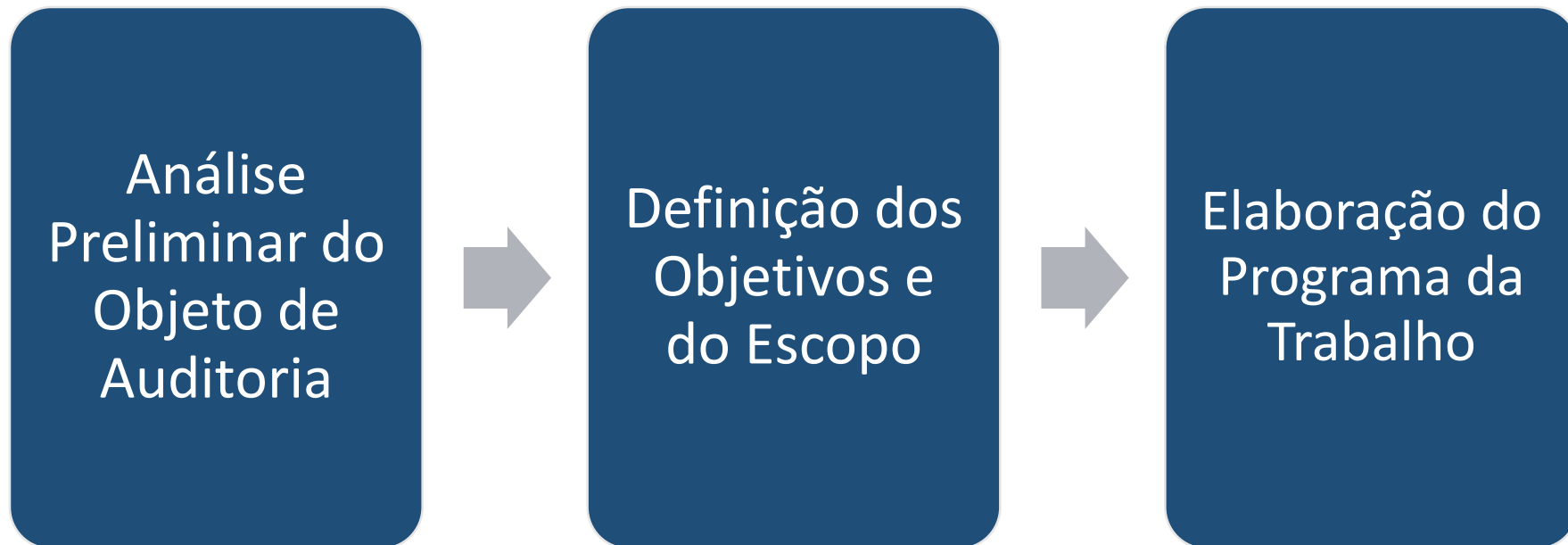
Plano de Auditoria Interna baseado em riscos

Planejamento dos trabalhos (individuais) de auditoria

Plano de Auditoria Interna Baseado em Riscos



Planeamento dos Trabalhos Individuais de Auditoria

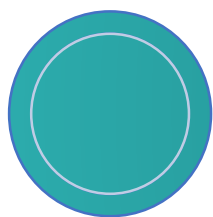


3 – Execução

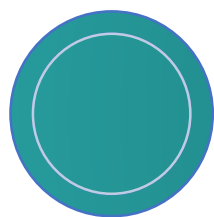


4 – Comunicação dos Resultados

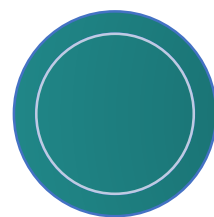
Atributos de Qualidade



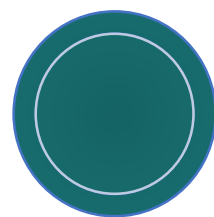
Claras



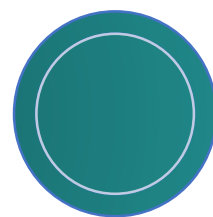
Completas



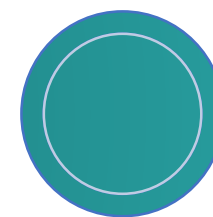
Concisas



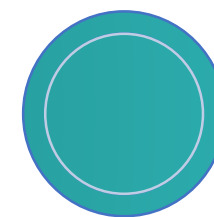
Construtivas



Objetivas



Precisas



Tempestivas

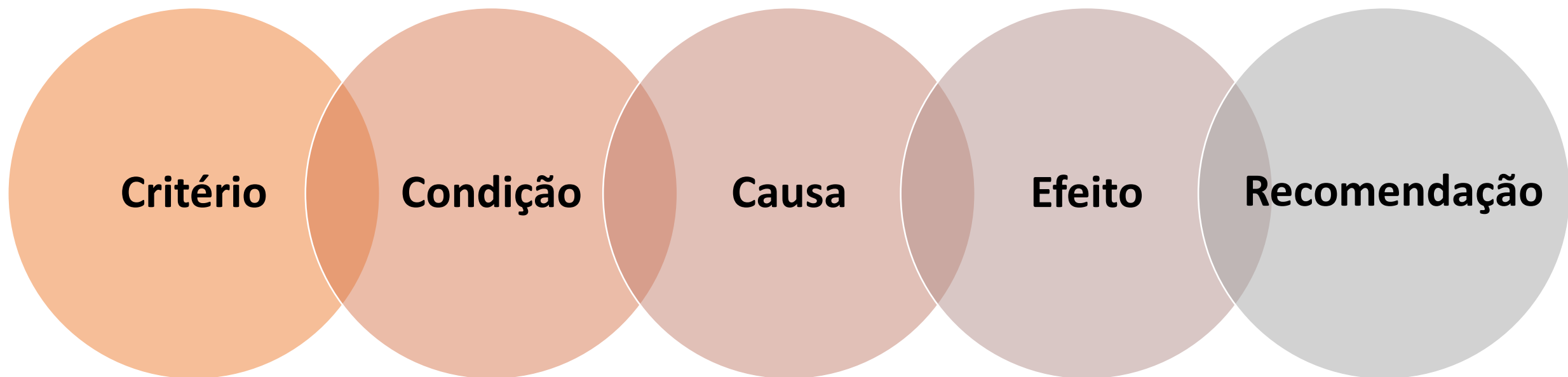


Relatório de Auditoria

Introdução	Objetivos	Escopo
Achados de Auditoria	Recomendações	Conclusão
Manifestação da Unidade Auditada	Outros Anexos	Sumário Executivo



Achados



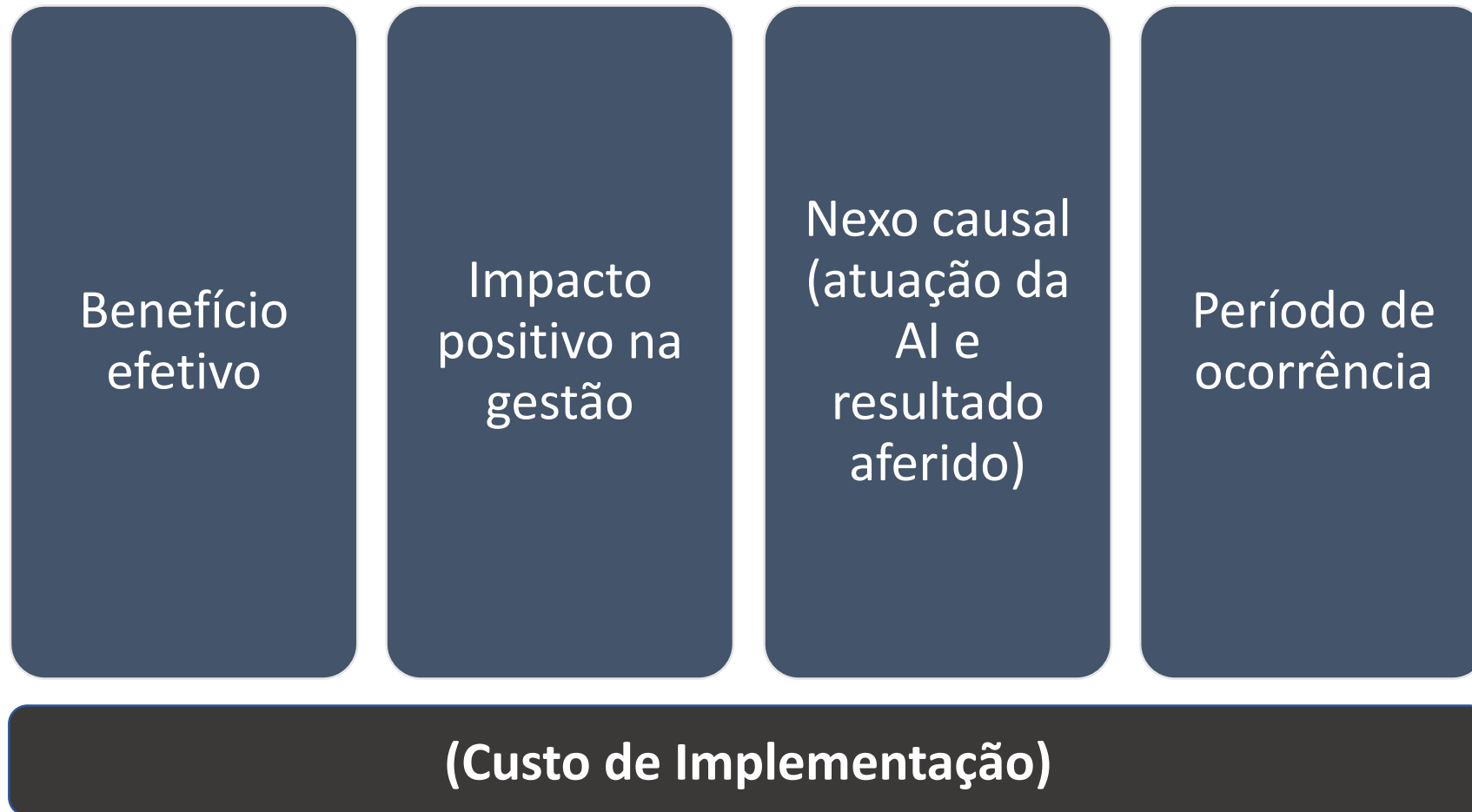
5 - Monitorização



- A auditoria não encerra com a emissão do relatório
- Mais que recomendar, assegurar a efetividade das recomendações emitidas
- Responsabilidade primária do CAE pelo estabelecimento, manutenção e supervisão do processo de monitoramento



Quantificação de Benefícios





Relevância do Guia para os OEI-CPLP

- Convergência com normas internacionais de auditoria interna
- OEI-CPLP falando a “mesma língua”
- Aperfeiçoamento das práticas profissionais
- Incremento da relevância dos trabalhos e resultados
- Possibilidade de troca de experiências e de materiais técnicos
- Fortalecimento da função de auditoria interna