

JORNADA DO AUDITOR INTERNO GOVERNAMENTAL

DIRETRIZES DA ALTA ADMINISTRAÇÃO

DEFINIR O PLANEJAMENTO ANUAL BASEADA EM RISCOS

PLANO ANUAL DA AUDITORIA INTERNA (PAINT)

Selecionar os objetos da Auditoria com base em risco

Avaliar a maturidade da Gestão de Risco

Definir o Universo da Auditoria

Entender o contexto

Risco: realizar planejamento anual de auditoria inadequado

REALIZAR AUDITORIA BASEADA EM RISCOS

Planejamento da Auditoria

Realizar análise preliminar do objeto de auditoria

Definir objetivos específicos e escopo

Elaborar programa de trabalho

Execução da Auditoria

RELATÓRIO PRELIMINAR AVALIADO PELO AUDITADO

Realizar busca conjunta de soluções

Elaborar relatório preliminar

Estruturar e validar os achados

Realizar a coleta e análise dos dados

Apresentar objetivos e critérios de auditoria ao auditado

Riscos:
• Comunicar resultados da auditoria de forma ineficaz
• Emitir recomendação inadequada
• Emitir opinião inadequada

Comunicação dos resultados

Elaborar relatório final

Avaliar se existe sigilo

Publicar relatório final da auditoria

RELATÓRIO FINAL PUBLICADO

Risco: Contabilizar inadequadamente os benefícios da auditoria

MONITORAR AS RECOMENDAÇÕES DA AUDITORIA

BENEFÍCIO CONTABILIZADO

Registrar benefícios

Registrar o atendimento das recomendações

Analisar as providências

Risco: monitorar recomendação de forma inadequada