



PROF.
KLEBERSON
DE SOUZA

AUDITOR FEDERAL
DE FINANÇAS E CONTROLE

CURSO PRESENCIAL

AUDITORIA

BASEADA EM RISCOS



INSTITUTO
Brasil
Planeja



Público alvo

- Servidores públicos federais, estaduais e municipais que exerçam atividades de auditoria governamental, tanto no âmbito das Auditorias Internas quanto nos Tribunais de Contas.

Objetivo geral: Este curso proporcionará aos participantes as seguintes competências e habilidades:

- Planejar uma auditoria utilizando uma abordagem baseada em riscos para definir o escopo, natureza, época e extensão dos procedimentos, segundo os padrões de auditoria reconhecidos internacionalmente; e
- Utilizar as Normas Internacionais para implementar as melhores práticas profissionais aplicadas às etapas de execução dos trabalhos, comunicação dos resultados às partes interessadas do setor público e monitoramento das recomendações de auditoria.



Metodologia: O Curso será apresentado presencialmente. Em curso, haverá interatividade com o instrutor para esclarecimento de dúvidas e discussão de casos práticos com interação individual e coletiva.

Os alunos receberão os seguintes materiais exclusivos do curso:

- a) Modelos de documentos para planejamento, execução, relatório e monitoramento de auditoria em diversos temas;
- b) Estudo de Caso Prático com a supervisão do professor.



Conteúdo Programático



DIA 1:



MÓDULO I: FUNDAMENTOS DE AUDITORIA NO SETOR PÚBLICO

Auditoria e a teoria de agência. O papel da auditoria na governança pública. Paradigma atual. Normas nacionais e internacionais de auditoria. Linhas de atuação da auditoria. As três linhas de defesa. Papéis e responsabilidades da auditoria interna na Lei 14.133/2021. Classificação de auditoria no setor público. Processo de auditoria. Planejamento, Execução, Relatório e Monitoramento



MÓDULO II: PLANEJAMENTO DE AUDITORIA BASEADA EM RISCOS

Como funciona uma auditoria. Planejamento individual dos trabalhos. Definição de objetos e objetivos da auditoria. Construção da visão geral ou análise preliminar do Objeto. Levantamento dos objetivos e do processo de trabalho do objeto a ser auditado. Critérios. Providências administrativas iniciais. Setores responsáveis, competências e atribuições. Mapeamento dos processos de trabalho. Definição do Escopo. Delimitação de riscos do objeto. Métodos e técnicas de identificação e avaliação de Riscos. Fluxo decisório do auditor sobre a gestão de risco. Causa, evento e consequências. Levantamento

e documentação da estrutura dos controles (governança e atividades). Avaliação da eficácia do controle interno. Cálculo do risco residual. O modelo de risco em auditoria. Tipos de questões de auditoria, Técnica para estruturação das questões de auditoria. Elaboração do Programa de Auditoria (Matriz de Planejamento). Dicas práticas para preenchimento da matriz de planejamento. Procedimentos de auditoria. Desenvolvimento dos instrumentos de coleta e análise de dados (Checklist, extrato de entrevista, roteiros de verificação). Elaboração de Cronograma. O Planejamento do trabalho de auditoria baseado em riscos/Projeto de Auditoria. Responsabilidade do supervisor, coordenador e membro de equipe.



Atividades práticas de: i) construção da visão geral do objeto; ii) identificação e avaliação dos riscos; iii) avaliação dos controles internos e iv) elaboração da matriz de planejamento. AUDITORIA



MÓDULO III: EXECUÇÃO DOS TRABALHOS

Atividades preliminares. Principais técnicas de auditoria para obtenção de evidências (análise documental, circularização, inspeção física, entrevista, cruzamento de dados, indagação escrita, sensoriamento remoto) na prática. Achados de auditoria. Requisitos. Atributos: situação encontrada, critério, causa e consequência. Recomendações. Análise de evidências. Cuidados necessários na evidenciação dos achados de auditoria. Indícios X evidências. Classificação. Matriz de Achados. Atividades práticas.



DIA 2:



MÓDULO III: EXECUÇÃO DOS TRABALHOS

Atividades preliminares. Principais técnicas de auditoria para obtenção de evidências (análise documental, circularização, inspeção física, entrevista, cruzamento de dados, indagação escrita, sensoriamento remoto) na prática. Achados de auditoria. Requisitos. Atributos: situação encontrada, critério, causa e consequência. Recomendações. Análise de evidências. Cuidados necessários na evidenciação dos achados de auditoria. Indícios X evidências. Classificação. Matriz de Achados. Atividades práticas.



MÓDULO IV: RELATÓRIO E MONITORAMENTO

Orientações gerais para elaboração de relatório. Componentes do relatório: introdução, resultado dos exames, recomendações, conclusão. Tratamento de informações sensíveis e confidenciais. Declaração de conformidade com as normas. Objetivos e clientes do relatório de auditoria baseada em riscos. Características de bons relatórios. Monitoramento como instrumento de mudança no objeto de auditoria. Sistemática, formas e relatório de monitoramento. Analisando planos de ação. Quantificando benefícios reais. Atividades práticas.

Kleberson Souza



Mestre em Direito pela Universidade Federal de Auditor Federal de Finanças e Controle da **Controladoria-Geral da União (CGU)** há mais de 17 anos, lotado na CGU-Regional/MT.

✓ Mestre em Administração Pública pela FGV, Especialista em Direito e Controle Externo da Administração Pública pela FGV e em Auditoria Contábil e Tributária pela UFMT, com certificação internacional pela International Organization for Standardization - ISO em Gestão de Riscos (C31000);

✓ Coautor dos livros Como Combater à Corrupção em Licitações – Detecção e Prevenção de Fraudes e Como Combater o Desperdício no Setor Público – Gestão de Riscos na Prática, ambos lançados pela Editora Fórum em 2016 e 2019, respectivamente; autor dos livros de Avaliação de Controles Internos: Contratações Públicas e Implantação de Governança no Setor Público, lançados pela Editora Publicontas do TCE/MT em 2017 e 2019, respectivamente e autor do Guia de Integridade das Empresas Estatais Federais, publicado pela CGU em 2015.

✓ Tutor da competência Planejamento de Auditoria Baseado em Riscos na Trilha de Aprendizagem em Auditoria Governamental da CGU.

ALGUNS ÓRGÃOS E EMPRESAS QUE CONFIAM EM NOSSA METODOLOGIA.



(61) 9 9455-4004

EDIFÍCIO FUSION WORK LIFE -
SHN Q 01, Bloco D, Sala 406 - Asa Norte, Brasília - DF
CEP: 70701-040

contato@brasilplaneja.com.br