Entendimento da função de Auditoria Interna, abrangendo a confiança em seu trabalho

|  |  |
| --- | --- |
| **JURISDICIONADO** |  |
| **OBJETO DA FISCALIZAÇÃO** |  |
| **OBJETIVO DA FISCALIZAÇÃO** |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Checklist para entendimento da função de auditoria interna e avaliação da confiança em seu trabalho** | **(Sim/Não)** | **Se "Sim", extensão da confiança no trabalho realizado pela auditoria interna e em que área** | **Se "Não", efeito na avaliação dos riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis**  **Transferir para a Identificação de Riscos** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| **A. Avaliação da objetividade** |  |  |  |
| a) Há uma estrutura e um papel claramente definidos de auditoria interna na entidade? A configuração atual propicia adequada objetividade dos auditores internos? |  |  |  |
| b) Há evidência de independência no nível de reporte? (Para quem a auditoria interna reporta?) |  |  |  |
| c) Há ausência de conflitos nas funções atribuídas à auditoria interna? |  |  |  |
| d) Há ausência de restrições ou limitações impostas à função de auditoria interna pela administração ou pelos responsáveis pela governança? |  |  |  |
| e) A administração toma medidas em relação às recomendações da auditoria interna? |  |  |  |
| **B. Competência dos auditores internos** |  |  |  |
| a) Os auditores internos são membros de órgãos profissionais relevantes? (Informar o órgão). |  |  |  |
| b) Eles passaram por formação técnica adequada e por exames de proficiência como auditores internos? |  |  |  |
| c) Há alguma política implementada para aperfeiçoar as competências técnicas dos auditores internos? |  |  |  |
| **C. Devido zelo profissional** |  |  |  |
| a) As atividades de auditoria interna são devidamente planejadas, supervisionadas, revisadas e documentadas? |  |  |  |
| b) As conclusões alcançadas são suplementadas por evidências de auditoria adequadas? |  |  |  |
| **D. Atividades da função de auditoria interna, in- cluem atribuições para:** |  |  |  |
| a) Revisão e monitoramento de controles etc. |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Checklist para entendimento da função de auditoria interna e avaliação da confiança em seu trabalho** | **(Sim/Não)** | **Se "Sim", extensão da confiança no tra- balho realizado pela auditoria interna e em que área** | **Se "Não", efeito na avaliação dos riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis**  **Transferir para a Identificação de Riscos** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| b) Revisão dos meios aplicáveis para identificar, mensurar, classificar e relatar informações financeiras e operacionais. |  |  |  |
| c) Revisão da economicidade, eficiência e eficácia das atividades operacionais, incluindo atividades não financeiras. |  |  |  |
| d) Revisão da conformidade com leis, regulamentos e outros requisitos externos, inclusive políticas. |  |  |  |
| e) Gestão de riscos. |  |  |  |
| f) Avaliação dos processos de governança. |  |  |  |
| **E. Documentação** |  |  |  |
| a) Os auditores internos mantêm uma adequada documentação do trabalho de auditoria interna executado de uma ma- neira profissional? |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| COORDENADOR |  |
| EQUIPE: | OUTROS PARTICIPANTES: |

# Orientações para elaboração do Entendimento da função de Auditoria Interna, incluindo a confiança no seu trabalho

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Objetivo geral de elaboração do papel de trabalho** | O objetivo geral deste papel de trabalho é documentar o entendimento da função de auditoria interna da entidade e avaliar o trabalho realizado pelo(s) auditor(es) interno(s), se o auditor externo pode confiar nesse trabalho e se ele é relevante para a auditoria das demonstrações contábeis. A NBC TA 315 reconhece a função de auditoria interna como um imp ortante elemento de monitoramento dos controles internos. | |
| **NBC TAs aplicáveis** | NBC TA 300, NBC TA 315 e NBC TA 610 | |
|  |  | |
| **Orientações** | A auditoria interna de uma entidade é um elemento importante, que pode prevenir ou detectar distorções relevantes nas demonstrações contábeis resultantes de fragilidades nos controles internos. O trabalho dos auditores externos pode ser reduzido, levando em consideração o trabalho já realizado pela auditoria interna, desde que esse trabalho seja confiável. Este modelo de papel de trabalho deve ser usado apenas se houver a função de auditoria interna na entidade. A NBC TA 315.A118 e seu Apêndice 4 descrevem considerações adicionais para o entendimento da função de auditoria interna. | |
|  | Coluna 1 | Esta coluna contém uma lista de verificação sugerida para documentar o entendimento da função de auditoria interna e avaliar o trabalho realizado pelos auditores internos, desdobrada em cinco categorias amplas. Esta lista de verificação pode ser customizada no momento do planejamento da auditoria. Não se trata de uma lista exaustiva. |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Coluna 2 | Após finalizar a lista de verificação, seja ela customizada ou usada a lista de verificação sugerida na Coluna 1, o auditor pode registrar a resposta apropriadamente na Coluna 2, como "Sim" ou "Não". Se a resposta for "Sim", as evidências que sustentam essa avaliação devem ser obtidas da entidade e documentadas adequadamente no arquivo da auditoria. |
| Coluna 3 | Esta coluna oferece um campo no qual os auditores podem registrar até que ponto o trabalho realizado pelo auditor interno pode ser confiável em uma auditoria de demonstrações contábeis e em quais áreas. Ela será preenchida apenas se a resposta às perguntas específicas na lista de verificação for "Sim". O grau da confiança pode ser "totalmente confiável" ou "parcialmente confiável", e as áreas de confiança dependem dos itens das demonstrações contábeis. |
| Coluna 4 | Se a resposta às perguntas específicas na lista de verificação for "Não", o auditor precisa registrar como isso afetará a avaliação dos riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis. Isso deve ser transferido para o Registro de riscos. Uma função de auditoria interna fraca ou falta de ação da administração sobre o trabalho da auditoria interna, aumentam os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis. |
| **Conclusão** | A equipe de auditoria precisa concluir que foi obtido um adequado entendimento da função de auditoria interna e que o trabalho realizado pelos auditores internos foi ava- liado quanto à extensão da confiança a ser depositada nesse trabalho, se vier a ser utilizado, na auditoria de demonstrações contábeis.  Uma vez concluído, este documento precisa ser assinado pelo supervisor de auditoria. No entanto, ele deve ser atualizado sempre que necessário. | |
| **Registro da evidência de avaliação e revisão** | Ao final do trabalho, deve ser preenchida a tabela com os dados da pessoa que avaliou a função de auditoria interna e o trabalho realizado pelos auditores internos e de quem revisou o trabalho. Um dos membros da equipe ou o coordenador/líder da equipe pode fazer essa avaliação, que precisa ser assinada por quem a fez.  O revisor, geralmente o supervisor de auditoria, deve assinar o documento para assegurar e evidenciar que ele foi revisado. | |