Execução dos Testes de Efetividade Operacional (EO) de Controles

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

**PASSO 1. Transferir riscos, atividades de controle e testes de EO dos documentos de planejamento Classes de transações, saldos contábeis ou divulgações significativas:**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| **Nº de referência**  **de controle** | **Risco** | **Nº de referência**  **do Risco** | **Atividade de controle que trata o risco** | **Procedimentos de testes de controle a serem realizados** | **Afirmação de auditoria relevante abordada** |
| Nº de referência de controle | Transferir da Identificação de Riscos | Transferir da Identificação de Riscos | Transferir do Registro das Atividades de Controle | Transferir do Planejamento de Proc. Adicionais de Auditoria | Transferir do Planejamento de Proc. Adicionais de Auditoria |
| AC/01 |  | RNA/01 |  |  |  |
| AC/02 |  | RNA/02 |  |  |  |
| AC/03 |  | RNA/03 |  |  |  |

**PASSO 2. Execução dos testes de efetividade operacional**

|  |  |
| --- | --- |
| **Risco** | RNA/01 |
| **Atividade de controle testada** | AC/01 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | | | | | **4** |
| **Amostra** | **Nº de referência**  **da amostra** | **Detalhes/itens testados na amostra** | | | | | **Conclusão** |
| **Item n.º 1** | **Item n.º 2** | **Item n.º 3** | **Item n.º 4** | **Item n.º 5** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **Conclusão geral da execução dos procedimentos de testes de EO de controles:** |

|  |  |
| --- | --- |
| COORDENADOR |  |
| EQUIPE: | OUTROS PARTICIPANTES (SE HOUVER): |

# Orientações para elaboração dos Execução dos Testes de Efetividade Operacional de Controles

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Objetivo geral de elaboração do papel de trabalho** | O objetivo geral deste papel de trabalho é documentar os testes de controle (EO) executados na fase de execução da auditoria, para assegurar que o trabalho realizado pelo auditor seja documentado adequadamente. Os objetivos dos testes são as afirmações de auditoria relevantes identificadas em relação a cada risco, e os procedimentos de auditoria são realizados em amostras selecionadas pelo auditor. | |
| **NBC TAs aplicáveis** | NBC TA 330 e NBC TA 500 | |
| **Orientações** | O auditor precisa seguir dois passos para elaborar este papel de trabalho, conforme o modelo fornecido, explicado a saber:  **Passo 1:**  Neste passo, transferir dos documentos de planejamento as classes de transações, saldos contábeis ou divulgações que foram consideradas para os testes e registrá-las nos campos acima. O auditor deve ainda transferir os respectivos riscos, atividades de controle, procedimentos de testes de controle e afirmações relevantes correspondentes, identificados nos documentos de planejamento.  **Passo 2:**  Neste passo, o auditor deve selecionar uma amostra de uma atividade de controle de cada vez para ser testada. Portanto, o auditor precisa primeiro registrar o número de referência do controle e o número de referência do risco, para que fique bem claro qual controle foi testado. Registrar isso no campo fornecido no modelo e, em seguida, proceder o registro dos detalhes das amostras na tabela fornecida. Os detalhes ou itens da amostra a serem testados dependerão do objetivo do teste, que são as afirmações de auditoria, e o que precisa ser testado deve ser extraído dos procedimentos para testes de controle planejados.  Consultar as orientações detalhadas abaixo para concluir os passos 1 e 2: | |
| **Passo 1: Transferir riscos, atividades de controle e procedimentos de testes EO dos documentos de planejamento**  Após registrar as classes de transações, saldos contábeis ou divulgações a serem testados, proceder o preenchimento da tabela com seis elementos.  **Coluna 1** Nesta coluna, transferir o número de referência da atividade de controle do Registro das Atividades de Controle ou do Resposta aos Riscos, elaborados na fase de planejamento da auditoria. Embora o nome da atividade de controle deva ser mencionado na Coluna 4, a razão para manter a Coluna 1 para registrar o número de referência do controle é dar destaque aos controles testados para determinada classe de transação, saldo contábil ou divulgação. | |
| **Coluna 2** | Transferir os riscos identificados para cada classe de transação, saldo de conta ou divulgação do Registro de Riscos, e registrá-los nesta coluna. O auditor deve primeiramente Transferir os riscos avaliados como riscos significativos. |
| **Coluna 3** | É opcional registrar o nome ou o número de referência do risco neste papel de trabalho. O número de referência do risco pode ser replicado nesta coluna, a partir do Registro de Riscos. |
| **Coluna 4** | Registrar nesta coluna o nome da atividade de controle, replicando-o do Registro das Atividades de Controle ou do Planejamento de Procedimentos Adicionais de Auditoria em Resposta aos Riscos; ele deve corresponder ao número de referência da atividade de controle registrado na Coluna 1 e também aos riscos mapeados no Registro de Riscos. É opcional que o auditor registre apenas o número de referência da atividade de controle, ou tanto o número quanto o nome da atividade de controle. |
| **Coluna 5** | Nesta coluna, registrar os procedimentos para testes de controle desenvolvidos na fase de planejamento, replicando-os do Planejamento de Procedimentos Adicionais de Auditoria em Resposta aos Riscos. Resposta aos Riscos, Tabela B, Coluna 9. Este é o trabalho que precisa ser executado pelo auditor. |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Coluna 6** | Replicar do Planejamento de Procedimentos Adicionais de Auditoria em Resposta aos Riscos, Tabela B, coluna 2, as afirmações de auditoria relevantes identificadas, correlacionadas com cada risco, e registrá-las nesta coluna. O objetivo é garantir que o auditor mantenha os objetivos dos testes de forma consistente para chegar a uma conclusão apropriada sobre os testes de controle realizados. |
| **Passo 2: Execução dos procedimentos de testes de efetividade operacional (EO) de controles**  No Passo 2, o auditor documenta os testes de EO executados em cada atividade de controle identificada, relacionada a cada risco, para determinada classe de transação, saldo de conta ou divulgação. Primeiramente, indicar o número de referência do risco e o número de referência da atividade de controle do Passo 1, registrando-os no campo fornecido.  **Coluna 1** Nesta coluna, registrar sequencialmente o número de amostras. Isso indica quantas amostras foram testadas. | |
| **Coluna 2** | Documentar o número de referência da amostra nesta coluna. Normalmente, pode ser o número de um comprovante de pagamento ou de recebimento e a data. |
| **Coluna 3** | Nesta coluna, o auditor precisa registrar os detalhes ou os itens testados na amostra específica. Por exemplo, os itens testados podem ser "comprovante de pagamento assinado pelo gestor financeiro" ou "comprovante de pagamento elaborado pelo assistente de contas". Os itens a serem testados em amostra específica serão determinados pelos procedimentos de testes de controle elaborados na fase de planejamento e pelos objetivos dos testes, que são as afirmações. |
| **Coluna 4** | O auditor precisa chegar a uma conclusão sobre cada amostra testada, que pre- cisa ser registrada nesta coluna. As conclusões individuais formarão a conclusão geral. |
| **Conclusão geral dos testes EO dos controles** | Com base nos controles identificados, relacionado a cada risco, para classes relevantes de transações, saldos contábeis ou divulgações, o auditor deverá concluir se os controles imple- mentados estão operando efetivamente. Ao fazê-lo, o auditor primeiro precisa registrar as bases da conclusão e então concluir com uma das seguintes declarações:   1. Os controles estavam operando efetivamente. 2. Os controles NÃO estavam operando efetivamente. | |
| **Registro da evidência de elaboração e revisão** | A tabela indicando o nome da pessoa que elaborou e finalizou este papel de trabalho e de quem o revisou deve ser preenchida no final. O elaborador pode ser o coordenador/líder ou um dos membros da equipe de auditoria, e o documento deverá ser assinado por quem o elaborou.  O revisor, geralmente o supervisor do trabalho de auditoria, deve assinar este documento para garantir que o trabalho realizado pela equipe foi adequadamente revisado. | |