

2012

# Auditoria

Planejamento de auditoria e sua relevância  
para um trabalho eficiente – Parte I



## Planejamento de Auditoria e sua relevância para um trabalho eficiente.

### Parte I

Por Eduardo Person Pardini

Um trabalho de auditoria interna é composto por pelo menos cinco etapas: Planejamento e Levantamento do processo, programa de trabalho, execução, relatório e conclusão, e monitoramento das recomendações.

A norma de desempenho 2200 do IIA determina que *“os auditores internos devem desenvolver e documentar um planejamento para cada trabalho de auditoria, incluindo os objetivos, o escopo, o prazo e a alocação de recursos do trabalho”*.

Tendo isto em mente, o primeiro passo do auditor encarregado é definir os objetivos que deverão ser alcançados com a execução do trabalho de auditoria, objetivos estes que serão os direcionadores das próximas etapas da avaliação, bem como da opinião do auditor. Lembremos que os objetivos de auditoria não se confundem com os objetivos do processo avaliado, mas estão intimamente relacionados, exemplo: um dos objetivos de um processo de compras é que garanta que somente sejam adquiridos produtos e/ou serviços necessários para a operação, por outro lado, o objetivo de auditoria é avaliar que o sistema de controles internos do processo de compras garanta que somente produtos e/ou serviços necessários para operação sejam adquiridos.

O próximo passo é declarar a natureza e a extensão do trabalho através da definição do escopo de auditoria, onde definimos o período coberto, o objeto da avaliação, foco específico, localidade, materialidade, critérios de amostragem, e etc.

Incluimos também no planejamento a equipe programada, sempre levando em conta as competências e habilidades necessárias, um cronograma dos trabalhos, definindo datas de início e término, inclusive datas para as reuniões de início de final do trabalho em campo, como data limite para emissão do relatório final.

Procuramos reunir toda e qualquer informação sobre o processo que será avaliado, como: Organograma, identificação das pessoas chaves, sistemas utilizados, localidades, políticas e procedimentos, leis e regulamentos, analise



de riscos, enfim tudo aquilo que possa acrescentar para nosso conhecimento e auxílio para definição dos procedimentos a ser adotados.

É preciso também considerar a complexidade e tamanho do processo a ser estudado, e também os principais fatores que afetam as condições e as operações no negócio, incluindo mudanças recentes no ambiente interno, externo. As preocupações e as solicitações da alta administração devem também fazer parte da formalização do planejamento.

Sempre é importante fazer revisão dos trabalhos anteriores de forma a identificar antecipadamente de pontos importantes que merecerão um cuidado maior por parte do auditor.

A norma de desempenho 2201 que dispõe sobre as considerações no planejamento diz que:

*“Que no planejamento dos trabalhos de auditoria, os auditores internos devem considerar:*

- *Os objetivos da atividade que esta sendo revisada e os meios pelos quais a atividade controla seu desempenho;*
- *Os riscos significativos para a atividade, seus objetivos, recursos e operações e os meios pelos quais o impacto potencial dos riscos é mantido em um em um nível aceitável;*
- *A adequação e a eficácia dos processos de gerenciamento de riscos e controle da atividade, comparativamente a uma estrutura ou modelo de controle compatível; e*
- *As oportunidades para se fazer melhorias significativas nos processos de gerenciamento de riscos e controle da atividade.”*

Não devemos esquecer que um trabalho de auditoria é derivado de um plano de anual que por sua vez, foi elaborado baseado em uma matriz de risco da organização, desta forma os auditores internos devem estabelecer objetivos para endereçar os riscos associados à atividade sob revisão.

O próximo passo é conduzir um levantamento do processo objeto da avaliação de forma a identificar os riscos inerentes e os controles internos que venham mitigar os mesmos, mas isto é tema para os próximos artigos.

Sejam Felizes!

Este texto pode ser utilizado desde que citado a fonte.

