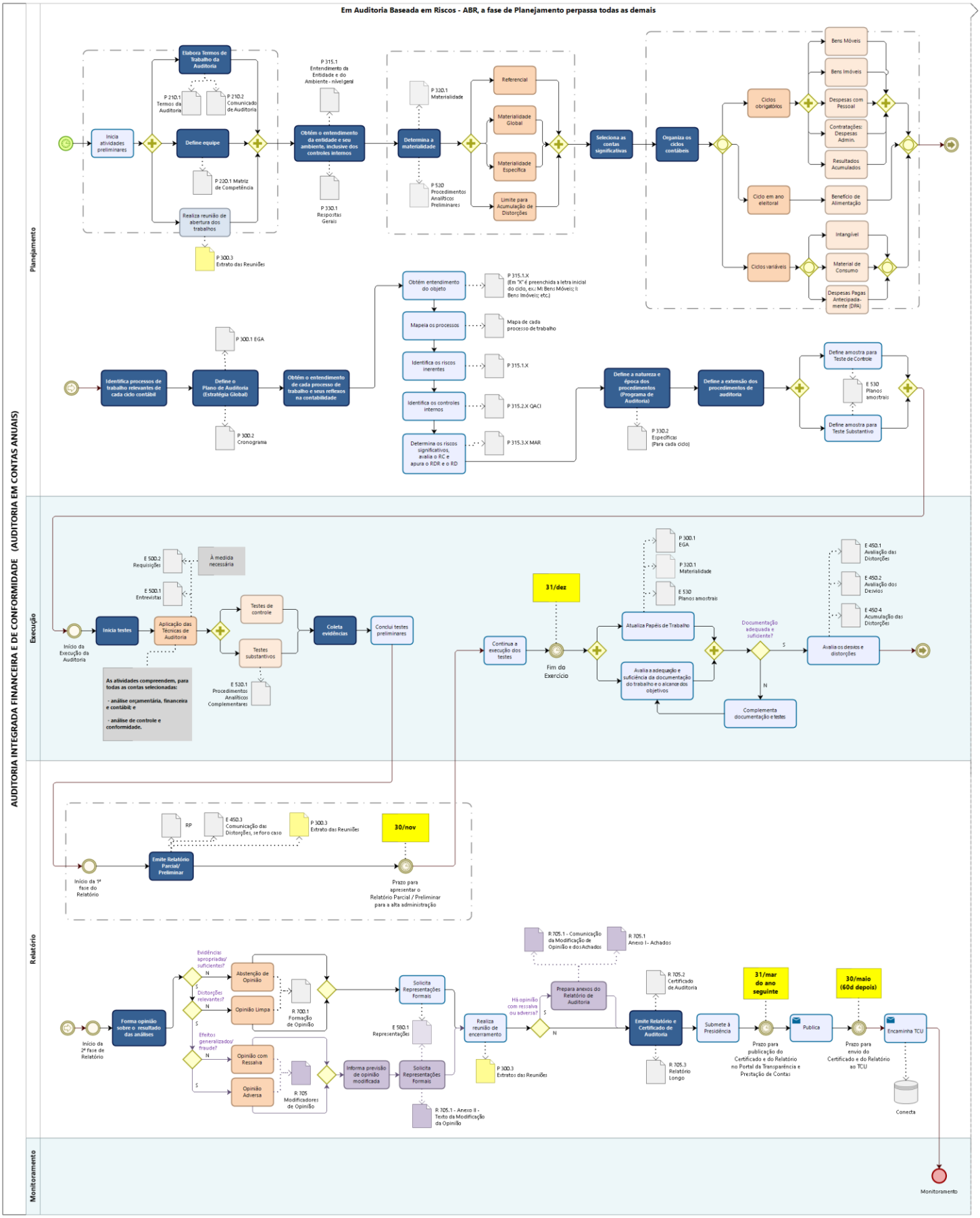
AUDITORIA INTEGRADA FINANCEIRA E DE CONFORMIDADE (AUDITORIA EM CONTAS ANUAIS)
Em Auditoria Baseada em Riscos - ABR, a fase de Planejamento perpassa todas as demais
Planejamento
Inicia atividades preliminares
Elabora Termos de Trabalho da Auditoria
P 210.1 Termos da Auditoria
P 210.2 Comunicado de Auditoria
Define equipe
P 220.1 Matriz de Competência
Realiza reunião de abertura dos trabalhos
P 300.3 Extrato das Reuniões
P 315.1 Entendimento da Entidade e do Ambiente - nível geral
Obtém o entendimento da entidade e seu ambiente, inclusive dos controles internos
P 330.1 Respostas Gerais
P 320.1 Materialidade
Determina a materialidade
P 520 Procedimentos Analíticos Preliminares
Referencial
Materialidade Global
Materialidade Específica
Limite para Acumulação de Distorções
Seleciona as contas significativas
Organiza os ciclos contábeis
Ciclos obrigatórios
Ciclo em ano eleitoral
Ciclos variáveis
Bens Móveis
Bens Imóveis
Despesas com Pessoal
Contratações: Despesas Admin.
Resultados Acumulados
Benefício de Alimentação
Intangível
Material de Consumo
Despesas Pagas Antecipadamente (DPA)
Identifica processos de trabalho relevantes de cada ciclo contábil
Define o Plano de Auditoria (Estratégia Global)
P 300.1 EGA
P 300.2 Cronograma
Obtém o entendimento de cada processo de trabalho e seus reflexos na contabilidade
Obtém entendimento do objeto
P 315.1.X (Em "X" é preenchida a letra inicial do ciclo, ex.: M: Bens Móveis; I: Bens Imóveis; etc.)
Mapeia os processos
Mapa de cada processo de trabalho
Identifica os riscos inerentes
P 315.1.X
Identifica os controles internos
P 315.2.X QACI
Determina os riscos significativos, avalia o RC e apura o RDR e o RD
P 315.3.X MAR
Define a natureza e época dos procedimentos (Programa de Auditoria)
P 330.2 Específicas (Para cada ciclo)
Define a extensão dos procedimentos de auditoria
Define amostra para Teste de Controle
E 530 Planos amostrais
Define amostra para Teste Substantivo
Execução
Início da Execução da Auditoria
Inicia testes
E 500.2 Requisições
E 500.1 Entrevistas
À medida necessária
Aplicação das Técnicas de Auditoria
Testes de controle
Testes substantivos
E 520.1 Procedimentos Analíticos Complementares
Coleta evidências
Conclui testes preliminares
As atividades compreendem, para todas as contas selecionadas:
- análise orçamentária, financeira e contábil; e
- análise de controle e conformidade.
31/dez
Continua a execução dos testes
Fim do Exercício
Atualiza Papéis de Trabalho
Avalia a adequação e suficiência da documentação do trabalho e o alcance dos objetivos
P 300.1 EGA
P 320.1 Materialidade
E 530 Planos amostrais
Documentação adequada e suficiente?
S
N
Complementa documentação e testes
Avalia os desvios e distorções
E 450.1 Avaliação das Distorções
E 450.2 Avaliação dos Desvios
E 450.4 Acumulação das Distorções
Relatório
Início da 1ª fase do Relatório
Emite Relatório Parcial/ Preliminar
RP
E 450.3 Comunicação das Distorções, se for o caso
P 300.3 Extrato das Reuniões
30/nov
Prazo para apresentar o Relatório Parcial / Preliminar para a alta administração
Início da 2ª fase de Relatório
Forma opinião sobre o resultado das análises
Evidências apropriadas/ suficientes?
Distorções relevantes?
Efeitos generalizados/ fraude?
N
S
Abstenção de Opinião
Opinião Limpa
Opinião com Ressalva
Opinião Adversa
R 700.1 Formação de Opinião
R 705 Modificadores de Opinião
Informa previsão de opinião modificada
Solicita Representações Formais
E 580.1 Representações
R 705.1 - Anexo II - Texto da Modificação da Opinião
Realiza reunião de encerramento
P 300.3 Extratos das Reuniões
Há opinião com ressalva ou adversa?
Prepara anexos do Relatório de Auditoria
R 705.1 - Comunicação da Modificação de Opinião e dos Achados
R 705.1 Anexo I - Achados
Emite Relatório e Certificado de Auditoria
R 705.2 Certificado de Auditoria
R 705.3 Relatório Longo
Submete à Presidência
31/mar do ano seguinte
Prazo para publicação do Certificado e do Relatório no Portal da Transparência e Prestação de Contas
Publica
30/maio (60d depois)
Prazo para envio do Certificado e do Relatório ao TCU
Encaminha TCU
Conecta
Monitoramento
Monitoramento
Legenda para este Mapa
Evento de início (timer): o processo é iniciado pela ocorrência de um fato temporal.
Evento de fim do processo.
Tarefa de comunicação (envio): envia um documento para participante externo (relativo ao processo)
Evento intermediário.
Evento intermediário (link): envio de link.
Evento intermediário (link): recebimento de link.
Evento intermediário (timer): neste mapa, destaca o prazo final para a conclusão de uma atividade.
Gateway de condição exclusiva: processo segue apenas 1 fluxo, ou tem fluxos distintos unificados.
Gateway paralelo: processo segue todos os fluxos paralelamente, ou seus fluxos paralelos são sincronizados antes do prosseguir.
Condição inclusiva: processo segue um ou mais fluxos em que as regras sejam verdadeiras, ou realiza a convergência dos fluxos em execução antes de prosseguir.