

ANÁLISE DE PROCESSOS APLICADA À AUDITORIA E AOS CONTROLES INTERNOS

APRESENTAÇÃO

As organizações públicas e privadas têm como preocupação permanente o alcance de objetivos operacionais. Para esse fim, uma das condições necessárias é a adequação de processos e controles internos a um plano de Auditoria bem elaborado, sendo indispensável, em uma primeira etapa, identificar e analisar os processos internos que respondem pela consecução dos objetivos para, então, implementar os controles adequados. Após essa etapa, a definição de um plano de Auditoria proativo é o passo a ser executado.

Nessa linha, o presente treinamento visa associar a análise de processos a uma metodologia de Controles e Auditoria Interna eficiente, traduzindo, assim, a colaboração da área de Controles para o alcance dos objetivos organizacionais.

A QUEM SE DESTINA

Dada a generalidade do programa apresentado, o curso aplica-se, indiferentemente, a profissionais de instituições públicas e empresas privadas, com atuação em qualquer área da estrutura organizacional, havendo, no entanto, maior aplicabilidade àqueles das áreas de Auditoria, Controladoria, Tesouraria, Administração e aos que tenham sob sua responsabilidade a operação e controle de processos internos da organização.

RESULTADOS PARA OS PARTICIPANTES

- ▷ Claro entendimento da importância dos controles internos na administração das atividades organizacionais de qualquer natureza.
- ▷ Entendimento dos conceitos de Auditoria e Controle Interno relativos à área pública e à área privada.
- ▷ Conhecimento do conceito moderno de Auditoria e Controle [incluindo a Metodologia **C.O.S.O** (Comitê de Sponsoring Organizations)], destacando seus fundamentos e integração aos processos organizacionais.
- ▷ Apresentação dos princípios e práticas de Controle Interno estipulados pelo Comitê da Basiléia.
- ▷ Conscientização quanto ao ganho de eficiência em suas atividades, com o conhecimento da Análise de Processos.
- ▷ Domínio de técnicas para analisar e melhorar os processos existentes e para implementar novos processos.
- ▷ Incorporação do papel de responsável pelo processo ("proprietário do processo").

CONTEÚDO PROGRAMÁTICO

■ INTRODUÇÃO

- O Sistema Gerencial de Controles:
 - Responsabilidade da Diretoria e dos Gestores;
 - O Ambiente de Controles Internos na Organização.

■ PARTE I: AUDITORIA

- Preliminares
 - Definição ▪ Conceitos de Auditoria na área privada e pública (IN 01/2001) ▪ Origem e Missão ▪ Objetivos ▪ Modalidades ▪ Natureza dos erros ▪ Estrutura da Auditoria ▪ Classificação da Auditoria (Áreas pública e privada) ▪ Independência da Auditoria.
- Elaboração do Plano de Auditoria
 - Critérios ▪ Análise dos "Três Fatores": Importância; Risco; Sentimento.
- Exemplos de Auditoria
 - Compras ▪ Contas a Pagar ▪ Licitação
- Ferramentas de Auditoria
- O perfil do Auditor – Características necessárias.

- Processo de Auditoria
 - Anúncio ▪ Reunião Inicial ▪ Apresentação do Escopo ▪ Abrangência ▪ Amostragem⇒
 - Requerimentos ▪ Apresentação dos fatos ("Fact-sheets").
- Papéis de Trabalho
 - Objetivos ▪ Regras e Cuidados.
- Emissão do Relatório (Exemplo: Contas a Pagar):
 - Introdução ▪ Considerações Gerais ▪ Descrição de Fato ▪ Fator de Risco
 - Recomendação
- Padrão de Avaliação de uma Auditoria.
- Auditoria x Produtividade x Eficiência x Lucratividade.

■ PARTE II: CONTROLES INTERNOS

- Preliminares
 - Definição ▪ Controle interno administrativo (IN 01/2001) ▪ Tipos de controle interno.
 - Importância do Controle Interno. ▪ Exemplos de Controles Internos
- Principais meios de controle interno
 - Controles Essenciais Administrativos ▪ Controles contábeis ▪ Controles de políticas e procedimentos ▪ Controles Gerenciais ▪ Controles de revisão.
- Relação entre processo, risco e o objetivo do controle
 - em compras ▪ na folha de pagamento ▪ no contas a pagar

■ PARTE II A: CONTROLES INTERNOS - Metodologia C.O.S.O. (Comitee of Sponsoring Organizations)

- Como surgiu a Metodologia C.O.S.O.
- Objetivos do C.O.S.O.
- Visão do Processo Controle Interno - os cinco elementos:
 - Ambiente de Controle;
 - Avaliação e gerenciamento de Riscos;
 - Atividades de Controle;
 - Informação e comunicação;
 - Monitoramento.
- Componentes da Avaliação dos Controles e Gerenciamento dos Riscos de acordo com a Metodologia C.O.S.O. II
 - Ambiente interno;
 - Fixação de objetivos;
 - Identificação de impactos;
 - Avaliação de risco;
 - Planos de ação;
 - Atividades de controle;
 - Informação e comunicação;
 - Monitoramento.
- Comitê da Basiléia
 - Objetivo inicial
 - Responsabilidades do Conselho e dos Gestores
 - Considerações sobre os Principais Riscos:
 - ▷ de crédito;
 - ▷ de país e transferência;
 - ▷ de mercado;
 - ▷ de liquidez;
 - ▷ de operação;
 - ▷ da taxa de juros;
 - ▷ legais.
 - Princípios Aplicáveis de Controle Interno segundo orientação do Comitê:
 - ▷ As Atividades de Controle;
 - ▷ Como difundir a Informação e Comunicação;
 - ▷ O Monitoramento dos planos de ação.
 - Relação Entre Processo, Risco e o Objetivo do Controle
 - Em Compras ▪ No Contas a Pagar.

- C.O.S.O. 2013
 - Filosofia do C.O.S.O. 2013.
 - Os 5 componentes do controle Interno.
 - Os 17 princípios do C.O.S.O. 2013.

■ **PARTE III: ANÁLISE DE PROCESSOS**

- Preliminares
 - Definição ▪ Categorias de processos ▪ Origem da análise de processos ▪ Solução de tarefas x Solução de processos ▪ Objetivos da Análise de Processos ▪ Quando precisamos analisar nossos processos ▪ Melhoria x Reengenharia de Processos
 - Questões Básicas de Análise de Processos.
- Metodologia de Análise de Processos
 - as etapas da metodologia;
 - dicas para analisar um processo.
- O que é um Processo-Chave
- Processos-Chave Clássicos
- Mudanças Internas Necessárias em uma Organização Voltada a Processos:
 - Na estrutura organizacional ▪ Nos métodos de trabalho ▪ Nos princípios de avaliação de desempenho ▪ Nos métodos de gerência.
- Exemplos de sucesso em Análise de Processos
- Metodologia de Análise de Processos:
 - As cinco etapas da metodologia “Rápida Reengenharia”;
 - “Dicas” para se analisar um Processo;
 - Relação da metodologia apresentada com a metodologia “Melhoria Contínua” (Qualidade Total);
- Projeto Integrando Auditoria, Controles e Processos
- Exercício em auditoria
- A Função da área de Controles em uma organização
- Estudo de caso real de fraude:
 - Estoque
- Exercício em Análise de Processos (desvio no processo):
 - Compras

MATERIAL DIDÁTICO

Além dos materiais para acompanhamento do curso (cópias dos slides, exercícios), será fornecido aos participantes o material apostilado “Sistema Gerencial de Controle”, de autoria de Gerardo Lemos do Amaral Jr.

CARGA HORÁRIA

O curso terá a duração de 16 (dezesseis) horas, em dois dias consecutivos.

PROFESSOR – Gerardo Lemos do Amaral Jr.

Graduado em Economia pela UERJ, com pós-graduação em Engenharia Econômica pela PUC-Rio e curso complementar em Financial Controls pela Pace University, New York, USA.

Atuou por 25 anos na IBM Brasil, tendo participado de vários programas de especialização em Centros de Treinamento de Executivos nos Estados Unidos, México e Bélgica. Na IBM, exerceu o cargo de Gerente de Controles Internos e Gerente de Auditoria Interna País, na área de Auditoria e Controles por mais de 15 anos. Após, realizou trabalhos de consultoria na implementação de Sistema Gerencial de Controle (integração entre Auditoria, Controles e Processos), reengenharia de processos críticos e processos-chave, implementação de departamentos de Auditoria. Participou em Auditorias operacionais, e na elaboração de controles internos em clientes do porte da VALE / Lachmann - Agência de Navegação; Sinal Construtora; Escritório Barbosa, Mussnich e Aragão; Integral Agenciamento Marítimo; Cablettra do Brasil; Prudential Seguros de Vida; Tribunal de Justiça do Mato Grosso.

Na área acadêmica, já conduziu mais de 200 treinamentos, palestras e conferências para mais de 4.000 participantes de empresas do porte do SEBRAE; Caixa Econômica Federal; Petrobrás Distribuidora; Casas Pernambucanas; Agências de Fomento dos Estados do Amazonas, Bahia e Goiás; Universidade de Campinas (UNICAMP); SENAC Nacional; Cablettra do Brasil, Companhia Hidroelétrica do São Francisco (CHESF); Universidade Estácio de Sá; Governo do Distrito Federal; Secretaria de Fazenda da Bahia; Grupo Lachamnn de Navegação; Borden Indústrias Químicas.

É professor do **IDEMP – Instituto de Desenvolvimento Empresarial**.