

## FLU.AUDIN.001 - Fluxograma Aprovação do PAINT

### A1. Receber matriz de risco validada

Descrição

<b>A1</b>	<b>Receber matriz de risco validada</b>
Código Fluxo	<b>FLU.AUDIN.001</b>
Executor	Gerência de Risco e Conformidade
Competências	Mapeamento de processos
	Análise de dados
	Planejamento e organização
Entrada/Insumo	Matriz de Riscos
Saída/Produto	Matriz de Riscos
Tempo (h)	1h
<b>Tarefas</b>	<b>Descrição</b>
1	Receber a matriz de riscos
<b>Regras de negócio</b>	
- A Matriz de Riscos deve ter sido validada pela Diretoria Sênior, COAUD e CONSAD	
Obs:	

### A2. Entender o contexto

Descrição

<b>A2</b>	<b>Entender o contexto</b>
Código Fluxo	<b>FLU.AUDIN.001</b>
Executor	Auditor interno
Competências	Mapeamento de processos
	Análise de dados
	Gestão de riscos
	Planejamento e organização
Entrada/Insumo	Notas de contexto e matriz de riscos
Saída/Produto	Documento entendimento do contexto
Tempo (h)	60h
<b>Tarefas</b>	<b>Descrição</b>
1	Coletar e estudar informações contextuais
2	Reuniões com os gestores
3	Emitir documento de entendimento do contexto
<b>Regras de negócio</b>	
- A tarefa deve ser realizada com base nas orientações de um plano baseado em riscos	
Obs:	

### A3. Definir o Universo da Auditoria

Descrição

<b>A3</b>	<b>Definir o Universo da Auditoria</b>
Código Fluxo	<b>FLU.AUDIN.001</b>
Executor	Auditor Interno
Competências	Mapeamento de processos
	Análise de dados
	Gestão de riscos
	Planejamento e organização
Entrada/Insumo	Documento entendimento do contexto
Saída/Produto	Universo de auditoria / Objeto de auditoria
Tempo (h)	60h
<b>Tarefas</b>	<b>Descrição</b>
1	Estabelecer o conceito de objeto de auditoria
2	Documentar os objetos de auditoria
3	Revisar o universo de auditoria
<b>Regras de negócio</b>	
- A definição do objeto deve observar a orientação de plano de auditoria baseada em riscos	
- Os papéis de trabalho dos objetos de auditoria devem ser arquivados eletronicamente	
Obs:	

### A4. Avaliar a maturidade da gestão de riscos

Descrição

<b>A4</b>	<b>Avaliar a maturidade da gestão de riscos</b>
Código Fluxo	<b>FLU.AUDIN.001</b>
Executor	Auditor Interno
Competências	Mapeamento de processos
	Análise de dados
	Gestão de riscos
	Planejamento e organização
Entrada/Insumo	Matriz de Riscos e documentos complementares
Saída/Produto	Avaliação da maturidade da gestão de riscos
Tempo (h)	70h
<b>Tarefas</b>	<b>Descrição</b>
1	Avaliar a maturidade da gestão de riscos
2	Emitir o resultado da avaliação
3	Enviar avaliação para monitoramento da Diretoria e COAUD
<b>Regras de negócio</b>	
- A avaliação deve ser feita em modelo institucionalizado	
- Todos os papéis de trabalho da avaliação devem ser arquivados eletronicamente	
Obs:	

## A5. Selecionar os objetos de auditoria baseado em riscos

Descrição

<b>A5</b>	<b>Selecionar os objetos de auditoria baseado em riscos</b>
Código Fluxo	<b>FLU.AUDIN.001</b>
Executor	Auditor Interno
Competências	Mapeamento de processos
	Análise de dados
	Gestão de riscos
	Planejamento e organização
Entrada/Insumo	Matriz de Riscos, Notas de contexto, Universo de auditoria
Saída/Produto	Detalhamento das ações baseadas em riscos (hierarquia)
Tempo (h)	50h
<b>Tarefas</b>	<b>Descrição</b>
1	Identificar e avaliar os riscos chave
2	Associar os riscos identificados e avaliar macroprocessos
3	Definir ordem de prioridade de objetos de auditoria
4	Montar grau de prioridade dos riscos
<b>Regras de negócio</b>	
- Hierarquizar os riscos conforme o grau	
Obs:	

## A15. Elaborar consulta sobre a percepção de riscos ou indicação de trabalhos de auditoria

Descrição

<b>A15</b>	<b>Elaborar consulta sobre a percepção de riscos ou indicação de trabalhos de auditoria</b>
Código Fluxo	<b>FLU.AUDIN.001</b>
Executor	Auditor Interno
Competências	Comunicação escrita
	Comunicação oral
Entrada/Insumo	Não há
Saída/Produto	Redação de consulta formal
Tempo (h)	30m
<b>Tarefas</b>	<b>Descrição</b>
1	Redigir consulta para Diretoria, COAUD e CONSAD
<b>Regras de negócio</b>	
- Há modelo padrão institucionalizado	
- Deve ser feita em outubro de cada ano	
Obs:	

## A16. Encaminhar consulta

Descrição

<b>A16</b>	<b>Encaminhar consulta</b>
Código Fluxo	<b>FLU.AUDIN.001</b>
Executor	Auditor Interno
Competências	Comunicação escrita
	Comunicação oral
Entrada/Insumo	Consulta formal
Saída/Produto	Consulta formal
Tempo (h)	1h
<b>Tarefas</b>	<b>Descrição</b>
1	Emitir consulta para Diretoria, COAUD e CONSAD
<b>Regras de negócio</b>	
	- Há modelo padrão institucionalizado
	- Deve ser feita em outubro de cada ano
Obs:	

## A17. Responder consulta

Descrição

<b>A17</b>	<b>Responder consulta</b>
Código Fluxo	<b>FLU.AUDIN.001</b>
Executor	Diretoria, COAUD e CONSAD
Competências	Comunicação escrita
	Análise de dados
	Gestão de riscos
	Planejamento e organização
Entrada/Insumo	Consulta formal
Saída/Produto	Consulta respondida
Tempo (h)	8h
<b>Tarefas</b>	<b>Descrição</b>
1	Avaliar riscos, pertinência de trabalho a ser indicado
2	Responder consulta com indicações, caso tenha
<b>Regras de negócio</b>	
	- Pode ser formalizado em ata de reuniões DIREX, COAUD e/ou CONSAD
	-
Obs:	

## A18. Receber respostas das consultas

Descrição

<b>A18</b>	<b>Receber respostas das consultas</b>
Código Fluxo	<b>FLU.AUDIN.001</b>
Executor	Equipe da auditoria interna
Competências	Comunicação escrita
	Análise de dados
Entrada/Insumo	Respostas das consultas
Saída/Produto	Respostas das consultas
Tempo (h)	1h
<b>Tarefas</b>	<b>Descrição</b>
1	Receber as respostas das consultas
2	
<b>Regras de negócio</b>	
- Arquivar as respostas eletronicamente	
-	
Obs:	

## A6. Selecionar entre objetos de auditoria priorizados

Descrição

<b>A6</b>	<b>Selecionar entre objetos de auditoria priorizados</b>
Código Fluxo	<b>FLU.AUDIN.001</b>
Executor	Auditor Interno
Competências	Mapeamento de processos
	Análise de dados
	Gestão de riscos
	Planejamento e organização
Entrada/Insumo	Matriz de Riscos ordenada por hierarquia e resposta das consultas
Saída/Produto	Detalhamento das ações
Tempo (h)	50h
<b>Tarefas</b>	<b>Descrição</b>
1	Avaliar hierarquia e prioridades
2	Avaliar indicações
3	Prever um cronograma de trabalho conforme os riscos e prioridades selecionadas
<b>Regras de negócio</b>	
- A seleção dos objetos deve considerar a análise de riscos	
- A seleção deve considerar trabalhos da consulta Diretoria. COAUD e CONSAD (etapa A18 do fluxo de processos)	
- Respostas das consultas são classificadas como prioridade	
Obs:	

## A7. Aprovar o detalhamento das ações pela Auditoria

Descrição

<b>A7</b>	<b>Aprovar o detalhamento das ações pela Auditoria</b>
Código Fluxo	<b>FLU.AUDIN.001</b>
Executor	Equipe de auditoria
Competências	Mapeamento de processos
	Análise de dados
	Gestão de riscos
	Planejamento e organização
Entrada/Insumo	Detalhamento das ações
Saída/Produto	Minuta PAINT e Propostas de objetos de auditoria
Tempo (h)	8h
<b>Tarefas</b>	<b>Descrição</b>
1	Tratar em reunião interna da Auditoria
2	Fechar a minuta do PAINT
<b>Regras de negócio</b>	
- A estrutura do PAINT deve obedecer a critérios legais/regulamentares	
Obs:	

## A8. Enviar para validação

Descrição

<b>A8</b>	<b>Enviar para validação</b>
Código Fluxo	<b>FLU.AUDIN.001</b>
Executor	Auditor Interno
Competências	Comunicação oral
	Comunicação escrita
	Relacionamento interpessoal
Entrada/Insumo	Minuta PAINT
Saída/Produto	Pauta de reunião DIREX, COAUD e CONSAD / Minuta PAINT
Tempo (h)	8h
<b>Tarefas</b>	<b>Descrição</b>
1	Preparar material
2	Fazer o encaminhamento solicitando pauta
<b>Regras de negócio</b>	
- A reunião CONSAD deve ser até a última no exercício	
- Havendo validação das instâncias, passar para a etapa A13	
- Havendo indicação de ajustes, observar etapas A10B e A12B	
Obs:	

## A9. Analisar o plano de auditoria

Descrição

<b>A9</b>	<b>Analisar o plano de auditoria</b>
Código Fluxo	<b>FLU.AUDIN.001</b>
Executor	COAUD
Competências	Mapeamento de processos
	Análise de dados
	Gestão de riscos
	Planejamento e organização
Entrada/Insumo	Minuta PAINT
Saída/Produto	Considerações sobre a minuta PAINT
Tempo (h)	12h
<b>Tarefas</b>	<b>Descrição</b>
1	Fazer a análise do conteúdo do PAINT
2	Deliberar pela aprovação e/ou sugestões
<b>Regras de negócio</b>	
- Deve haver registros em ata da validação e considerações e/ou ajustes	
- A ata da reunião COAUD deve ser arquivada digitalmente	
Obs:	

## A10A Validar o plano de auditoria

Descrição

<b>A10A</b>	<b>Validar o plano de auditoria</b>
Código Fluxo	<b>FLU.AUDIN.001</b>
Executor	COAUD
Competências	Comunicação escrita
	Comunicação oral
Entrada/Insumo	Minuta PAINT e considerações
Saída/Produto	Ata de reunião COAUD
Tempo (h)	2h
<b>Tarefas</b>	<b>Descrição</b>
1	Pedir o registro em ata da validação da minuta PAINT
<b>Regras de negócio</b>	
- Regra a ser aplicada se aprovada a minuta na íntegra	
- Caso seja indicado ajustes ou implementação de sugestões, não se aplica a etapa A10A	
Obs:	

## A10B Solicitar alteração

Descrição

<b>A10B</b>	<b>Solicitar alteração</b>
Código Fluxo	<b>FLU.AUDIN.001</b>
Executor	COAUD
Competências	Comunicação escrita
	Comunicação oral
Entrada/Insumo	Minuta PAINT e considerações
Saída/Produto	Ata de reunião COAUD
Tempo (h)	1h
<b>Tarefas</b>	<b>Descrição</b>
1	Pedir o registro em ata das considerações de ajuste da minuta PAINT
<b>Regras de negócio</b>	
- Regra a ser aplicada se houver considerações de ajuste da minuta	
- A Auditoria deve observar a etapa A7 se aplicada esta etapa, A10B	
Obs:	Pode constar em ata que implementado as sugestões/solicitações registradas, não é necessário voltar a aplicar a etapa A7.

## A11. Analisar o plano de auditoria

Descrição

<b>A9</b>	<b>Analisar o plano de auditoria</b>
Código Fluxo	<b>FLU.AUDIN.001</b>
Executor	CONSAD
Competências	Mapeamento de processos
	Análise de dados
	Gestão de riscos
	Planejamento e organização
Entrada/Insumo	Minuta PAINT validada pelo COAUD
Saída/Produto	Minuta PAINT com considerações ou aprovação
Tempo (h)	12h
<b>Tarefas</b>	<b>Descrição</b>
1	Fazer a análise do conteúdo do PAINT
2	Deliberar pela aprovação e/ou sugestões
<b>Regras de negócio</b>	
- Deve haver registros em ata da validação e considerações e/ou ajustes	
- A ata da reunião CONSAD deve ser arquivada digitalmente	
Obs:	

## A12A Consolidar/aprovar o plano de auditoria

Descrição

<b>A10A</b>	<b>Consolidar/aprovar o plano de auditoria</b>
Código Fluxo	<b>FLU.AUDIN.001</b>
Executor	CONSAD
Competências	Comunicação escrita
	Comunicação oral
Entrada/Insumo	Minuta PAINT validada pelo COAUD
Saída/Produto	Ata de reunião CONSAD
Tempo (h)	2h
<b>Tarefas</b>	<b>Descrição</b>
1	Pedir o registro em ata da validação da minuta PAINT
<b>Regras de negócio</b>	
- Regra a ser aplicada se aprovada a minuta na integra	
- Caso seja indicado ajustes ou implementação de sugestões, não se aplica a etapa A12A	
Obs:	

## A12B Solicitar alteração

Descrição

<b>A12B</b>	<b>Solicitar alteração</b>
Código Fluxo	<b>FLU.AUDIN.001</b>
Executor	CONSAD
Competências	Comunicação escrita
	Comunicação oral
Entrada/Insumo	Minuta PAINT e considerações
Saída/Produto	Ata de reunião CONSAD
Tempo (h)	1h
<b>Tarefas</b>	<b>Descrição</b>
1	Pedir o registro em ata das considerações de ajuste da minuta PAINT
<b>Regras de negócio</b>	
- Regra a ser aplicada se houver considerações de ajuste da minuta	
- A Auditoria deve observar a etapa A7 se aplicada esta etapa, A12B	
Obs:	Pode constar em ata que implementado as sugestões/solicitações registradas, não é necessário voltar a aplicar a etapa A7.

### A13 Consolidar o plano de auditoria

Descrição

<b>A13</b>	<b>Consolidar o plano de auditoria</b>
Código Fluxo	<b>FLU.AUDIN.001</b>
Executor	CONSAD
Competências	Comunicação escrita
	Comunicação oral
Entrada/Insumo	PAINT validado
Saída/Produto	Registro da ata com a aprovação
Tempo (h)	1h
<b>Tarefas</b>	<b>Descrição</b>
1	
<b>Regras de negócio</b>	
- A Secretaria Corporativa assessora o CONSAD nesta etapa	
Obs:	.

### A14 Receber ata da aprovação

Descrição

<b>A14</b>	<b>Receber ata da aprovação</b>
Código Fluxo	<b>FLU.AUDIN.001</b>
Executor	Equipe da auditoria interna
Competências	Comunicação escrita
	Comunicação oral
Entrada/Insumo	Ata da reunião CONSAD
Saída/Produto	-
Tempo (h)	20m
<b>Tarefas</b>	<b>Descrição</b>
1	
<b>Regras de negócio</b>	
- A ata CONSAD deve ser arquivada eletronicamente	
Obs:	.