

FLU.AUDIN.003 - Fluxograma Realização de Auditoria baseada em riscos

A1. Iniciar a execução da auditoria

Descrição

A1	Iniciar a execução da auditoria
Código Fluxo	FLU.AUDIN.003
Executor	Auditor Interno
Competências	Liderança
	Planejamento e organização
Entrada/Insumo	Plano de trabalho de auditoria aprovado
Saída/Produto	Comunicação de início dos trabalhos
Tempo (h)	1h
Tarefas	Descrição
1	Elaborar e enviar o comunicado de início dos trabalhos
Regras de negócio	
- A tarefa será realizada via e-mail institucional, seguindo modelo padrão de redação	
- Nessa tarefa é realizada a comunicação de início de trabalho	
Obs:	

A2. Realizar a análise preliminar do objeto de auditoria

Descrição

A2	Realizar a análise preliminar do objeto de auditoria
Código Fluxo	FLU.AUDIN.003
Executor	Auditor Interno
Competências	Análise de dados
	Mapeamento de processos
	Gestão de riscos
	Planejamento e organização
Entrada/Insumo	Plano de trabalho / Documentação do objeto de auditoria
Saída/Produto	Documento Análise preliminar do objeto
Tempo (h)	40h
Tarefas	Descrição
1	Realizar a análise preliminar do objeto
2	Revisar e validar a análise preliminar
Regras de negócio	
- A tarefa será realizada via modelo padrão institucionalizado	
- Nessa tarefa é realizada a vinculação entre o Plano e o Universo de auditoria	
Obs:	

A3. Definir objetivos específicos e escopos

Descrição

A3	Definir objetivos específicos e escopos
Código Fluxo	FLU.AUDIN.003
Executor	Auditor Interno
Competências	Análise de dados
	Mapeamento de processos
	Gestão de riscos
	Planejamento e organização
Entrada/Insumo	Documentação da análise preliminar
Saída/Produto	Matriz de riscos e controles da auditoria
Tempo (h)	30h
Tarefas	Descrição
1	Definir e registrar os escopos da auditoria
2	Revisar e validar os escopos da auditoria
Regras de negócio	
- A tarefa será realizada via modelo padrão institucionalizado	
- Necessário observar se há necessidade de plano de amostras	
Obs:	

A4. Elaborar programa de trabalho

Descrição

A4	Elaborar programa de trabalho
Código Fluxo	FLU.AUDIN.003
Executor	Auditor Interno
Competências	Análise de dados
	Mapeamento de processos
	Gestão de riscos
	Planejamento e organização
Entrada/Insumo	Matriz de riscos e controles da auditoria
Saída/Produto	Matriz de planejamento
Tempo (h)	30h
Tarefas	Descrição
1	Definir e registrar os objetivos específicos (questões), procedimentos, critérios de avaliação e informações relevantes
2	Revisar a matriz de planejamento
Regras de negócio	
- A tarefa será realizada via modelo padrão institucionalizado	
- A etapa é necessária para disponibilização das demais tarefas de auditoria no Plano de Trabalho	
Obs:	

A5. Apresentar os objetivos da auditoria ao auditado

Descrição

A5	Apresentar os objetivos da auditoria ao auditado
Código Fluxo	FLU.AUDIN.003
Executor	Auditor Interno
Competências	Comunicação escrita
	Comunicação oral
	Resiliência
Entrada/Insumo	Matriz de planejamento
Saída/Produto	Plano e critérios
Tempo (h)	8h
Tarefas	Descrição
1	Preparar documentação de apresentação dos objetivos de auditoria
2	Apresentar os objetivos da auditoria ao auditado
Regras de negócio	
- Deve ser convidado o(s) Diretor(es) relacionado com a área foco da auditoria	
Obs:	Reunião de abertura

A6. Realizar coleta e análise de dados

Descrição

A6	Realizar coleta e análise de dados
Código Fluxo	FLU.AUDIN.003
Executor	Auditor Interno e equipe
Competências	Análise de dados
	Técnicas de auditoria
	Visão sistêmica
Entrada/Insumo	Matriz de planejamento
Saída/Produto	Evidências (papeis de trabalho), Notas de auditoria
Tempo (h)	200h
Tarefas	Descrição
1	Realizar a coleta de dados
2	Analisar os dados
3	Preparar proposta de achados baseados nas evidências e papeis de trabalho
Regras de negócio	
- Há modelo de Notas de Auditoria	
Obs:	As solicitações da auditoria devem compor o acervo dos Papeis de Trabalho

A7. Responder solicitações de auditoria

Descrição

A7	Responder solicitações de auditoria
Código Fluxo	FLU.AUDIN.003
Executor	Unidade auditada
Competências	Comunicação escrita
	Comunicação oral
Entrada/Insumo	Solicitações de auditoria
Saída/Produto	Manifestações
Tempo (h)	80h
Tarefas	Descrição
1	Realizar a coleta de dados
2	Preparar manifestação baseada nos dados
3	Disponibilizar documentos caso tenha sido demandado
Regras de negócio	
- Deve observar o prazo regulamentar para resposta	
Obs:	

A8. Avaliar manifestações e documentos

Descrição

A8	Avaliar manifestações e documentos
Código Fluxo	FLU.AUDIN.003
Executor	Auditor Interno e equipe
Competências	Análise de dados
	Técnicas de auditoria
	Visão sistêmica
Entrada/Insumo	Manifestações da unidade auditada e documentos
Saída/Produto	Manifestações avaliadas
Tempo (h)	40h
Tarefas	Descrição
1	Analisar as respostas da unidade auditada quanto a adequação e suficiência
Regras de negócio	
- Novas solicitações podem ser necessárias	
Obs:	

A9. Estruturar e validar os achados

Descrição

A9	Estruturar e validar os achados
Código Fluxo	FLU.AUDIN.003
Executor	Auditor Interno e equipe
Competências	Análise de dados
	Técnicas de auditoria
	Relatoria em auditoria
Entrada/Insumo	Evidências (Papeis de trabalho)
Saída/Produto	Matriz de achados
Tempo (h)	50h
Tarefas	Descrição
1	Consolidar em matriz os achados
2	Revisar a matriz de achados
Regras de negócio	
- Há modelo de Matriz de Achados	
Obs:	

A10. Elaborar relatório preliminar

Descrição

A10	Elaborar relatório preliminar
Código Fluxo	FLU.AUDIN.003
Executor	Auditor Interno
Competências	Análise de dados
	Técnicas de auditoria
	Relatoria em auditoria
Entrada/Insumo	Matriz de achados
Saída/Produto	Relatório Preliminar
Tempo (h)	30h
Tarefas	Descrição
1	Redigir o relatório preliminar
2	Revisar o relatório preliminar
3	Aprovar o relatório preliminar
Regras de negócio	
- Há modelo de Relatório de auditoria	
Obs:	

A11. Encaminhar relatório preliminar ao auditado

Descrição

A11	Encaminhar relatório preliminar ao auditado
Código Fluxo	FLU.AUDIN.003
Executor	Auditor Interno ou equipe
Competências	Comunicação escrita
	Resiliência
Entrada/Insumo	Relatório preliminar
Saída/Produto	Expediente de encaminhamento do relatório preliminar
Tempo (h)	1h
Tarefas	Descrição
1	Preparar documentação de encaminhamento de relatório preliminar
2	Enviar/apresentar o relatório preliminar
3	
Regras de negócio	
- Deve ser enviado para os gerentes e diretores que foram objeto do trabalho	
Obs:	

A12. Realizar manifestação final

Descrição

A12	Realizar manifestação final
Código Fluxo	FLU.AUDIN.003
Executor	Unidade auditada
Competências	Comunicação escrita
	Gestão de conflitos
	Negociação
Entrada/Insumo	Relatório preliminar
Saída/Produto	Considerações e soluções
Tempo (h)	3h
Tarefas	Descrição
1	Preparar apresentação do relatório preliminar
2	Apresentar e debater o conteúdo
3	Registrar considerações do auditado, caso solicitado
Regras de negócio	
- Deve envolver os gerentes e diretores que foram objeto do trabalho	
Obs:	- A área auditada pode apresentar antes da reunião de fechamento, considerações a respeito do conteúdo do relatório preliminar - Reunião de fechamento (momento de busca conjunta de soluções)

A13. Elaborar relatório final

Descrição

A13	Elaborar relatório final
Código Fluxo	FLU.AUDIN.003
Executor	Auditor Interno
Competências	Análise de dados
	Técnicas de auditoria
	Relatoria em auditoria
Entrada/Insumo	Relatório preliminar e manifestações da unidade auditada
Saída/Produto	Relatório Final
Tempo (h)	20h
Tarefas	Descrição
1	Ajustar relatório preliminar para relatório final
2	Revisar o relatório final
3	Fechar o relatório final
Regras de negócio	
- Relatório final deve obedecer a modelo e estrutura institucionalizada	
Obs:	- Relatório final deve ser disponibilizado para a(s) unidade auditada e respectivo diretor, Diretoria Sênior, COAUD e Secretaria do CONSAD

A14. Registrar itens no Follow Up

Descrição

A14	Registrar itens no Follow Up
Código Fluxo	FLU.AUDIN.003
Executor	Equipe da auditoria
Competências	Comunicação escrita
	Tratamento de dados
Entrada/Insumo	Relatório Final
Saída/Produto	Follow Up de auditoria
Tempo (h)	20h
Tarefas	Descrição
1	Registrar as sugestões de auditoria do relatório final
2	Efetivar a classificação GUT
Regras de negócio	
- Não há	
Obs:	

A15. Encaminhar Relatório final ao auditado

Descrição

A15	Encaminhar Relatório final ao auditado
Código Fluxo	FLU.AUDIN.003
Executor	Equipe da auditoria
Competências	Comunicação escrita
	Resiliência
Entrada/Insumo	Relatório Final
Saída/Produto	Comunicação de encaminhamento do relatório final
Tempo (h)	2h
Tarefas	Descrição
1	Preparar documentação para disponibilização ao auditado
2	Enviar o relatório final ao auditado
Regras de negócio	
- Não há	
Obs:	- Relatório final deve ser disponibilizado para a(s) unidade auditada e respectivo diretor, Diretoria Sênior, COAUD e Secretaria do CONSAD

A16. Manifestar sobre sigilo

Descrição

A16	Manifestar sobre sigilo
Código Fluxo	FLU.AUDIN.003
Executor	Unidade auditada
Competências	Comunicação escrita
	Resiliência
Entrada/Insumo	Relatório Final
Saída/Produto	Manifestação de sigilo sobre o relatório final
Tempo (h)	2h
Tarefas	Descrição
1	Preparar manifestação de sigilo
2	Enviar para a Auditoria Interna
Regras de negócio	
- Não há	
Obs:	

A17. Avaliar resposta sobre o sigilo

Descrição

A17	Avaliar resposta sobre o sigilo
Código Fluxo	FLU.AUDIN.003
Executor	Auditor Interno
Competências	Análise e interpretação
Entrada/Insumo	Manifestação do auditado
Saída/Produto	Definição de sigilo do relatório final
Tempo (h)	4h
Tarefas	Descrição
1	Avaliar manifestação de sigilo
Regras de negócio	
- Não há	
Obs:	

A18. Publicar relatório final de auditoria

Descrição

A18	Publicar relatório final de auditoria
Código Fluxo	FLU.AUDIN.003
Executor	Auditor Interno ou equipe
Competências	Relatoria em auditoria
	Ferramentas digitais
Entrada/Insumo	Relatório final
Saída/Produto	Relatório final publicado
Tempo (h)	4h
Tarefas	Descrição
1	Disponibilizar o relatório final publicado
Regras de negócio	
- Observar possível sigilo	
Obs:	Observar possível sigilo

A19. Encaminhar avaliação para resposta do auditado

Descrição

A19	Encaminhar avaliação para resposta do auditado
Código Fluxo	FLU.AUDIN.003
Executor	Equipe de auditoria
Competências	Comunicação escrita
Entrada/Insumo	Formulário de avaliação
Saída/Produto	Comunicado para o auditado com pedido de avaliação
Tempo (h)	2h
Tarefas	Descrição
1	Formalizar convite para avaliação do trabalho da auditoria
Regras de negócio	
- Há formulário de avaliação institucionalizado	
Obs:	

A20. Responder avaliação

Descrição

A20	Responder avaliação
Código Fluxo	FLU.AUDIN.003
Executor	Gestores da(s) unidade(s) auditada(s)
Competências	Comunicação escrita
	Análise e interpretação
Entrada/Insumo	Formulário de avaliação
Saída/Produto	Formulário de avaliação respondido
Tempo (h)	4h
Tarefas	Descrição
1	Preencher as questões do formulário
Regras de negócio	
- Há formulário padrão institucionalizado	
Obs:	Observar o prazo de 10 dias úteis para retorno

A21. Receber as avaliações

Descrição

A21	Receber as avaliações
Código Fluxo	FLU.AUDIN.003
Executor	Equipe de auditoria
Competências	Comunicação escrita
	Análise e interpretação
Entrada/Insumo	Formulários de avaliação respondido
Saída/Produto	Formulários de avaliação arquivados
Tempo (h)	2h
Tarefas	Descrição
1	Receber os formulários
2	Proceder com o arquivamento dos formulários
Regras de negócio	
- Não há	
Obs:	

A22. Receber as avaliações

Descrição

A22	Receber as avaliações
Código Fluxo	FLU.AUDIN.003
Executor	Equipe de auditoria
Competências	Comunicação escrita
	Análise e interpretação
Entrada/Insumo	Formulários de avaliação arquivados
Saída/Produto	Tabulação da avaliação
Tempo (h)	8h
Tarefas	Descrição
1	Analisar as respostas
2	Proceder com a tabulação
Regras de negócio	
- Há planilha modelo de tabulação de respostas	
Obs:	Tabulação de avaliação salva em cada pasta da respectiva auditoria