Auditoria e Controles Internos

Matriz Curricular 2024

Modalidade - Flex	
Dias da Semana	Terças e Quintas
Horários	19h – 22h30
Duração	12 meses
Carga Horária	360 horas

Objetivo do Curso:

Capacitar os discentes para atuação eficaz, eficiente e efetiva na realização dos trabalhos de auditoria interna e de gestão e operacionalização de controles internos. A abordagem do curso inclui a capacitação em processos de compliance, prevenção e combate a fraudes, corrupção e lavagem de dinheiro, Sarbanes-Oxley, reorganização societária, due diligence, governança, compliance na relação com governo e empresas privadas, controles internos de entes públicos, uso de recursos públicos e auditoria do terceiro setor. A metodologia inclui a prática de processos de planejamento, execução e controle, com uso de um software de GRC (gestão de riscos e compliance*) para prática dos alunos e sua capacitação e aperfeiçoamento profissional para a alavancagem da sua carreira.

(*) A FECAP firmou parceria com a Perinity para utilização do software de Auditoria e Gestão de Riscos para aplicação prática pelos alunos sob a orientações dos professores.

Currículo do Coordenador:

Prof. Me. Émerson Nogueira Sales, contador, Doutorando pela FEA-RP USP em Contabilidade, Mestre em Ciências Contábeis (FECAP), pós-graduado em Contabilidade e Finanças, em Metodologia do Ensino Superior (UFPR), em Perícia Contábil (FECAP). Docente, orientador e pesquisador na FECAP nos programas de pós-graduação e de graduação nas áreas de perícia, auditoria, contabilidade, finanças, ética e controladoria. Foi executivo de finanças, administração, controladoria e auditoria em multinacional americana durante 20 anos e atualmente é perito contador, consultor e administrador judicial.

Currículo do Curso:

O foco é nos controles internos e na auditoria interna por isso a grade curricular foi revisada e atualizada com disciplinas estruturadas e oferecidas em módulos para atender as demandas do mercado de trabalho e permitem a interdisciplinaridade dos conteúdos e com isto a ampliação da capacitação e do desenvolvimento das habilidades dos discentes. Todas os temas discutidos estão sob guarida da disciplina Planejamento, Execução e Controle em processo de Auditoria que será o alicerce para as demais disciplinas de modo a dar sequência na capacitação do discente para a atividade de auditoria e de controles internos de forma ampla e abrangente.

Auditoria Governamental (EaD)	Planejamento, Execução e Controle em processos de Auditoria	Governança Corporativa e Modelos de Gestão	Fundamentos de Auditoria e Auditoria Contábil	Auditoria de TI e Detecção de Vulnerabilidade Digital
Auditoria Tributária e de Obrigações Acessórias	Controles Internos e SOX	Prevenção de Fraudes e de Lavagem de Dinheiro	Auditoria de Instituições Financeiras	Auditoria em Reorganização Societária e Due Diligence
Auditoria no Terceiro Setor e de Uso de Recursos Públicos (EaD)	Riscos, Compliance e Lei Anticorrupção	Auditoria Interna – Operações, Processos e Gestão	Orientação para aprendizagem e Ambientação	Soft Skills
Atividades de integração - IntegraPós				

Disciplinas/Conteúdos

1. Planejamento, Execução e Controle em processos de Auditoria (24h30)

- Auditoria interna e sua estruturação e gestão;
- Independência do auditor interno e capacitação técnica e plano de carreira; Mapeamento de risco e revisão dos processos; Plano de revisões periódicas e cíclicas; Plano de auditoria e controle dos resultados, reporte e *follow-up*;
- Execução da auditoria e controle dos resultados e dos processos de trabalho; Suporte à alta administração e foco no resultado e plano estratégico da empresa; *Compliance*, ética e exposição da empresa; Implantação do processo de auditoria com software de gestão de riscos.

2. Auditoria Governamental (21h) (online)

- O setor público, *accountability*, governança;
- Sistema de controle interno e normas;
- Planejamento das ações de controles internos e classificação do controle;
- Normas de Auditoria Governamental (NAG);
- NAG 1000, NAG 2000, NAG 3000, NAG 4000
- Normas de Auditoria do TCU, Manual de Auditoria Operacional do TCU
- Normas, padrões e Declaração de Lima e Cód. Ética segundo a INTOSAI

3. Auditoria Interna – Operações, Processos e Gestão (24h30)

- O perfil do auditor interno e o ambiente da Auditoria Operacional e de Gestão e responsabilidade pelos Controles Internos;
- Avaliação de Riscos – Periódica e sob demanda, amostragens e revisão, execução e plano se ação;
- Auditoria nas áreas Operacionais e de Gestão – alinhamento com as estratégias da empresa;
- Avaliação dos métodos de gestão e seus resultados, evidenciação e validação
- Auditoria Integral: eficiência, eficácia e economicidade na gestão.

4. Fundamentos de Auditoria e Auditoria Contábil (24h30)

- História, conceituação e classificação;
- Campo de trabalho e finalidades; Normas e regulação nacional e internacional para o exercício da atividade (CNAI);
- Resultados dos trabalhos de auditoria – evidenciação, opinião e recomendações. Objetivos gerais auditoria; Opinião do auditor.
- NBC TA Seções 200, 300, 400, 500, 600, 700 e 800;
- Elementos patrimoniais, reconhecimento, mensuração e evidenciação;
- Técnicas de auditoria, planejamento, relação com a adm., comitê de auditoria, de governança e com o Conselho de Adm.; Finalidades da auditoria contábil, fraude e o papel do auditor.

5. Controles Internos e SOX (24h30)

- O COSO e os direcionadores para o sistema de Controles Internos e sua implementação, aderência, revisão e revitalização;
- Riscos de controle, de detecção e inerente;
- A Lei *Sarbanex-Oxley* e controle: compliance, accountability, disclosure, fairness, aderência;
- Mapeamento de processos e ciclos do negócio, riscos externos e na cadeia produtiva.

6. Auditoria no Terceiro Setor e de Uso de Recursos Públicos (17h30) (online)

- Estrutura do Terceiro Setor, transparência e *accountability*, controles internos e processo de contratação e o papel do auditor interno;
- Repasse e uso de recursos públicos e a prestação de contas ao ente público;
- Tribunal de contas e os processos de revisão, OSCIP, SEBAS e Governança;
- Responsabilidade dos administradores e dos auditores internos e a garantia do compliance e do controle de riscos inerentes.

7. Riscos, Compliance, Lei Anticorrupção (24h30)

- Processos de prevenção de riscos e de combate à corrupção na relação entre as empresas e com o governo, perfil do risco e o foco econômico-financeiro; Ética e *compliance*; Corrupção (origem, causas e impactos); Código de ética, políticas e procedimentos de integridade e revisões;
- Conceito e pilares de um programa efetivo de *compliance;* Gestão de riscos; Perfis de risco;
- Aderências aos processos e programa de *compliance* e de gestão de riscos;
- Leis aplicáveis, *Foreign Corrupt Practices Act* (FCPA) *UK Bribery Act* e a simetria com a Lei Anticorrupção; Pilares de um programa efetivo de *compliance*, riscos, falhas e danos.

8. Prevenção de Fraudes e de Lavagem de Dinheiro (24h30)

- Ambiente de controle e gestão de riscos de fraudes e de operações atípicas;
- Processo de controle de pontos críticos e vulnerabilidades internas e fatores externos;
- Definição de políticas de controles, segregação de funções, mapa de riscos e programa de revisões de processos e de procedimentos;
- Processos preventivos, hot line, comitês de ética, governança e de auditoria;
- Técnicas de combate à lavagem de dinheiro para a salvaguarda dos ativos; Práticas dos planos e trabalhos preventivos para mitigação de riscos; Linhas de defesa para os riscos.

9. Auditoria de Instituições Financeiras (24h30)

- Ambiente regulatório BACEN, CVM e Acordo da Basiléia e controles internos;
- Produtos financeiros e seus controles internos – Tesouraria, Crédito e Seguros;
- Procedimentos substantivos para Bancos (BACEN) - Resultados dos procedimentos de controles internos; Revisões analíticas substantivas; Testes detalhados; principais erros e assuntos; Utilização de trabalhos de auditoria interna; Emissão da carta de controles internos para BACEN, Relatório de auditoria e de *compliance* – Ouvidoria BC.

10. Auditoria de TI e Detecção de Vulnerabilidade Digital (24h30)

- Políticas de Segurança, incluindo rotinas de backup remoto, gestão da segurança de TI;
- LGPDP - Lei Geral de Proteção de Dados Pessoais, conformidade e prevenção;
- Processos de controle de riscos cibernéticos;
- Sistemas de Informação e Sistemas Integrados de Gestão e os de dados digitais;
- Técnicas de Auditoria de Sist. de Inform.;
- Auditoria na aquisição, desenvolvimento, documentação e manutenção de Sistemas;
- Segurança lógica, física e operacional;
- Política de Segurança e Auditoria em redes.

11. Auditoria em Reorganização Societária e Due Diligence (21h00)

- Reorganização societária – acordo de acionistas e riscos para a continuidade do negócio;
- Auditoria para fusão, cisão e incorporação;
- Valuation – a avaliação das organizações e os efeitos no patrimônio dos investidores;
- Due Diligence: dos valores patrimoniais e dos riscos; contingências cíveis, trabalhistas, fiscais e impactos nos processos de F&A;
- Validação das Demonstrações Contábeis com foco em negócios futuros e o laudo contábil.

12. Governança Corporativa e Modelos de Gestão (24h30)

- A diversidade de conceitos e modelos da Governança Corporativa;
- As forças internas de controle: propriedade, conselhos, remuneração e monitoramento;
- As forças externas de controle: mercado, padrões, ambiente legal e regulatório;
- A estrutura de gestão nos diversos tipos de organizações e foco no plano estratégico;
- Comitê de Auditoria – Responsabilidades e segurança para os investidores;
- Índice de governança, regras de níveis de Governança e transparência da gestão.

13. Auditoria Tributária e de Obrigações Acessórias (24h30)

- Finalidades, demanda e perfil do profissional auditor da área tributária. Verificações de conformidade com o planejamento, conformidade de utilização de incentivos;
- Auditoria em apuração e recolhimento de tributos federais, estaduais e municipais: verificações de fato gerador, base de incidência e de cálculo, livros fiscais, etc. Dedutibilidade, retenções na fonte e controle de recolhimento;
- Regimes de apuração do IR e CSLL – Lucro Real e Lucro Contábil, registros das adições e exclusões e apuração no LALUR, compensação de prejuízos e da base negativa;
- Obrigação tributária acessória – documentos e livros fiscais, declarações fisco-contábeis, demonstrações contábeis, guarda de documentos fiscais, responsabilidade do tomador por retenções na fonte; riscos de não conformidade.

14. Soft Skills (24h)

- Minicursos de assuntos diversificados e relevantes para desenvolvimento de habilidades e competências pessoais.
- Temas divulgados durante o curso, que oportunamente será escolhido pelo aluno(a) Opcional: Orientação e Elaboração de Projetos.

15. Atividades de integração - IntegraPós (11h30)

- Encontros com profissionais de mercado para discussão de temas relevantes e atuais;
- Encontros com a coordenação para tratar do curso, mercado de trabalho e carreira;
- Mentorias para carreira.

16. Orientação para aprendizagem e Ambientação (20h) – autoinstrucional

- Gestão do tempo e organização de estudos
- Ambiente Moodle
- Palestras de ambientação
- Metodologia
- Ética e respeito no ambiente virtual e presencial
- Manual de aluno e formas de comunicação

**** Sujeitos a alterações em casos especiais a critério da Coordenação de cursos.***