

# AUDITORIA ONLINE

Matriz Curricular 2023



Local	Liberdade
Dias da Semana	Online
Duração	12 meses de aula
Carga Horária	380 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 de ensino-aprendizagem à distância adotado pela FECAP estabelece um elo entre o aluno, o curso e o tutor que possibilita o gerenciamento do tempo de forma mais adequado ao discente, com aproveitamento do conteúdo e interação online com a turma. Inclui tarefas e exercícios com os processos de planejamento, execução e controle para a gestão dos processos de auditoria e a asseguaração das organizações a fim de que contribuam para o aperfeiçoamento da gestão empresarial e a salvaguarda dos ativos e dos interesses dos investidores.

## 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. Todos os temas discutidos estão sob guarda da disciplina Planejamento, Execução e Controle em processos 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

## Disciplinas/Conteúdos

### 1. Planejamento, Execução e Controle em processos de Auditoria (30h)

- 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 dos planos de ação;
- 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 e auditoria.

### 2. Auditoria Governamental (30h)

- O setor público, *accountability*, auditoria na estrutura de governança pública;
- Sistema de controle interno e normas;
- Planejamento das ações de controles internos e classificação do controle;
- Normas de Auditoria Govern. (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 Operacional (30h)

- O perfil do auditor interno e o ambiente da Auditoria Operacional; Relação com Controles Internos e *Compliance*;
- Avaliação de Riscos – Periódica e sob demanda, amostragens e revisão, execução e plano de ação; Acompanhamento dos planos de ação; Papel consultivo; reporte dos resultados;
- Auditoria nas áreas Operacionais – alinhamento com as estratégias da empresa e das áreas;
- Avaliação dos métodos e dos processos e seus resultados, evidenciação e validação;
- Auditoria Integral: eficiência, eficácia e economicidade na gestão.

### 4. Auditoria de Demonstrações Financeiras (30h)

- Fundamentos e conceituação, papel do auditor, finalidades da auditoria contábil, fraude e o papel do auditor; Campo de trabalho; Normas e regulação nacional e internacional para o exercício da atividade (CNAI);
- Normas NBC TA Seções 200, 300, 400, 500, 600, 700 e 800 e sua aplicabilidade.
- Reconhecimento, mensuração e evidenciação, auditoria das demonstrações;
- Técnicas de auditoria, planejamento, papéis de trabalho, gestão da equipe de auditoria.
- Resultados dos trabalhos de auditoria – evidenciação, opinião e recomendações. Objetivos gerais da auditoria, riscos de auditoria, respostas aos riscos, testes, relatório de auditoria, opinião do auditor, modificação da opinião e a independência profissional, relatório de auditoria e suas implicações.

### 5. Controles Internos e SOX (30h)

- 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 *Sarbanes-Oxley* e controle: *compliance*, *accountability*, *disclosure*, *fairness*, aderência;
- Mapeamento de processos e ciclos do negócio, riscos externos e na cadeia produtiva;

vulnerabilidades nos controles;

- Amostragem e revisão de controles.

### 6. Auditoria no Terceiro Setor e de Uso de Recursos Públicos (15h)

- 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 (15h)

- 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;
- Simetria dos processos e a Lei Anticorrupção (sujeitos ativos e passivos, responsabilidade objetiva, atos lesivos e sanções e penas);
- Pilares de um programa efetivo de compliance, riscos, falhas e danos advindos.

### 8. Prevenção de Fraudes e de Lavagem de Dinheiro (15h)

- 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 da empresa.

### 9. Auditoria de Instituições Financeiras e Seguradoras (30h)

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

### 10. Estatística e Amostragem Aplicadas à Auditoria (15h)

- Amostragem - população e amostra;
- Censo ou amostragem, amostragem com reposição e sem reposição, tipos de amostra e processos de amostragem;
- Estimativa; Intervalo de confiança; Probabilidades; Variáveis aleatórias e Distribuições.

### 11. Auditoria de TI e Sistema Integrado de Informações (30h)

- Políticas de Segurança, incluindo rotinas de backup remoto, gestão da segurança de TI;
- Metodologia para auditoria na prática.

- Os diversos de Sistemas de Informação e Sistemas Integrados de Gestão;
- 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 Informação;
- Auditoria na aquisição, desenvolvimento, documentação e manutenção de Sistemas;
- Segurança lógica, física e operacional;
- Política de Segurança da Informação;
- Auditoria em redes e ambientes on-line.

## 12. Auditoria em Reorganização Societária e Due Diligence (30h)

- 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;
- Dimensão de controles e procedimentos internos - Conceitos e definições do COSO;
- Validação das Demonstrações Contábeis com foco em negócios futuros e o laudo contábil.

## 13. Auditoria Tributária e de Obrigações Acessórias (30h)

- Finalidades, demanda e perfil do profissional auditor da área tributária. Verificações de conformidade com o planejamento, conformidade de utilização de benefícios e incentivos fiscais;
- 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 (30h)

- Liderança de pessoas na prática
- Inteligência emocional na formação de líderes
- Networking: mitos e verdades em gestão de pessoas
- Comunicação não violenta
- Gestão de Carreiras
- Resolução de problemas e tomada de decisão

## 15. Orientação para aprendizagem e Ambientação (20h)

- Gestão do tempo; Organização de estudos;
- Ambiente Moodle;
- Trilha e objetos de aprendizagem;
- Ética e respeito no ambiente virtual

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