

# Auditoria e Controles Internos

Matriz Curricular 2020.2



Local	Liberdade
<i>Dias da Semana</i>	<i>Terças e Quintas</i>
<i>Horários</i>	<i>19h – 22h30</i>
<i>Duração</i>	<i>12 meses</i>
<i>Carga Horária</i>	<i>360 horas / aula</i>

## 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 software apropriado para tal gestão para asseguração 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 em Contabilidade pela FEA-RP(USP) e Mestre em Ciências Contábeis (FECAP), pós-graduado em Contabilidade e Finanças (UFPR), em Metodologia do Ensino Superior (UFPR), em Perícia (FECAP), docente, orientador e pesquisador da FECAP nos programas de pós-graduação e de graduação nas áreas de auditoria, perícia, finanças e controladoria. Foi executivo de finanças, administração, controladoria e auditoria em multinacional americana durante 20 anos e atualmente é consultor, perito contador e administrador judicial.

## Currículo do Curso:

O foco é nos trabalhos e controles internos e de 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 processo de Auditoria que será o alicerce para as demais disciplinas de moda a dar sequência na capacitação do discente para a atividade de auditoria e de controles internos de forma ampla e abrangente.

Planejamento, Execução e Controle em processos de Auditoria 28h (3h30 EaD)	Auditoria Governamental (EaD) 15h	Governança Corporativa e Modelos de Gestão 28h (3h30 EaD)	Fundamentos de Auditoria e Auditoria Contábil 28h (3h30 EaD)	Auditoria de TI e Detecção de Vulnerabilidade Digital 28h (3h30 EaD)
Estatística e Amostragem Aplicadas à Auditoria (EaD) 10h	Controles Internos e SOX 28h (3h30 EaD)	Prevenção de Fraudes e de Lavagem de Dinheiro 28h (3h30 EaD)	Auditoria de Instituições Financeiras 28h (3h30 EaD)	Auditoria em Reorganização Societária e Due Diligence 21h
Auditoria no Terceiro Setor e de Uso de Recursos Públicos (EaD) 10h	Riscos, Compliance e Lei Anticorrupção 28h (3h30 EaD)	Auditoria Interna – Operações, Processos e Gestão 28h (3h30 EaD)	Auditoria Tributária e de Obrigações Acessórias 28h (3h30 EaD)	Eletiva TCC ou Soft Skills 24h

# Auditoria e Controles Internos

Matriz Curricular 2020.2



## Disciplinas/Conteúdos\*:

### 1. Planejamento, Execução e Controle em processos de Auditoria (28h)

- 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 (15h) (online)

- 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. Aud. Interna - Oper. Processos e gestão (28h)

- 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 de 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 (28h)

- História, conceituação e classificação;
- Normas e regulação nacional e internacional para o exercício da atividade;
- Resultados dos trabalhos de auditoria – evidenciação, opinião e recomendações.
- NBC TA Seções 200, 300, 400, 500, 600, 700 e 800 e sua aplicabilidade.
- Finalidades da auditoria contábil;
- Elementos patrimoniais, reconhecimento, mensuração e evidenciação, auditoria das demonstrações, e a auditoria interna;
- Técnicas de auditoria, planejamento, relação com a adm., comitê de auditoria, de governança e com o Conselho de Adm.;
- Trabalhos de Revisão das Demonstrações Contábeis e Asseguração Contábil.

### 5. Controles Internos e SOX (28h)

- 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 (10h) (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;
- Responsabilidade dos administradores e dos auditores internos e a garantia do compliance e do controle de riscos inerentes.

## **7. Riscos, Compliance, Lei Anticorrupção (28h)**

- 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;
- Código de conduta ética, políticas e procedimentos de integridade e revisões
- Aderências aos processos e programa de compliance e de gestão de riscos;
- Leis aplicáveis, Foreign Corrupt Practices Act (FCPA) UK Bribery Act e Lei e simetria com a Lei Anticorrupção (sujeitos ativos e passivos, responsabilidade objetiva, atos lesivos e sanções administrativas e judiciais);
- Pilares de um programa efetivo de compliance, riscos, falhas e danos advindos.

## **8. Prevenção de Fraudes e de Lavagem de Dinheiro (28h)**

- 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 (28h)**

- 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 e exame das demonstrações financeiras;
- Emissão da carta de controles internos para BACEN, Relatório de auditoria, relatórios de compliance – Ouvidoria BC.

## **10. Governança Corporativa e Modelos de Gestão (28h)**

- 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;

# Auditoria e Controles Internos

Matriz Curricular 2020.2



- Índice de governança, regras de níveis de Governança e transparência da gestão.

## 11. Auditoria de TI e Detecção de Vulnerabilidade Digital (28h)

- Políticas de Segurança, incluindo rotinas de backup remoto, gestão da segurança de TI;
- LGPD - 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 da Informação;
- Auditoria em redes e ambientes on-line.

## 12. Auditoria em Reorganização Societária e Due Diligence (21hs)

- 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.

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

- 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.

## 14. Auditoria Tributária e de Obrigações Acessórias (28h)

- 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.

## 15. Disciplina Eletiva (de acordo com os programas oferecidos no período do curso - 24h)

- Soft Skills (desenvolvimento de Competências Pessoais)
- Orientação e Elaboração de Projetos de Pesquisa
- Palestras, Cursos, Seminários e Workshop oferecidos pela FECAP

\*Sujeitos a alterações a critério da Coordenação de cursos. \*\* Conteúdos resumidos.