

## II Seminário de Auditoria Interna Governamental Planejando Auditoria com uso da matriz de riscos

# II Seminário de Auditoria Interna Governamental

**CROSSOVER**  
CONSULTING & AUDITING

## Uso da matriz de riscos na auditoria Tendências Mundiais

# II Seminário de Auditoria Interna Governamental

**CROSSOVER**  
CONSULTING & AUDITING



# IIA Mandala

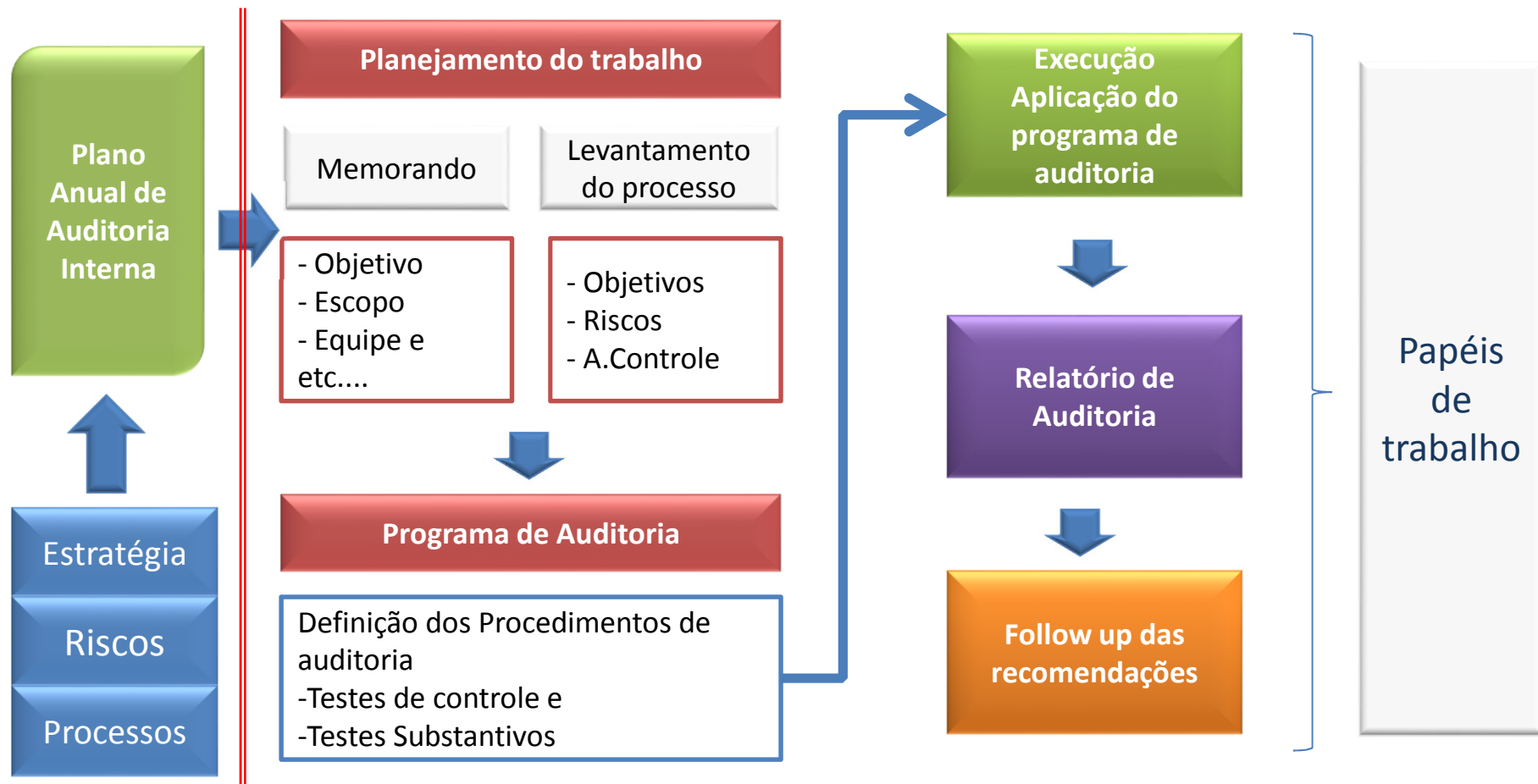


# Auditoria Interna

## Conceito

“A auditoria interna é uma atividade independente e objetiva de avaliação e de consultoria, desenhada para adicionar valor e melhorar as operações de uma organização. Ela auxilia uma organização a realizar seus objetivos a partir da aplicação de uma abordagem sistemática e disciplinada para avaliar e melhorar a eficácia dos processos de gerenciamento de riscos, controle e governança.”

# Metodologia ABR



# Conceito de Risco

## Segundo o COSO ERM – Enterprise Risk Management

“...Risco é representado pela possibilidade de que um evento ocorrerá e afetará **negativamente** a realização dos objetivos..”

*Committee of Sponsoring  
Organizations of the Treadway  
Commission*



# Visão de Risco I

**CROSSOVER**  
CONSULTING & AUDITING



Elaboração do  
plano de  
auditoria  
baseado em  
uma leitura de  
**riscos** macros.



# Plano de Auditoria

CROSSOVER  
CONSULTING & AUDITING

Recursos  
Limitados

Avaliação  
riscos  
corporativos

Definição  
Plano de  
Auditoria



# Plano de Auditoria

CROSSOVER  
CONSULTING & AUDITING

Leitura dos riscos macros

Identificação dos processos que oferecem maior risco para a empresa

Lista Top Down por magnitude do risco

Definição dos projetos de auditoria



# Plano de Auditoria

CROSSOVER  
CONSULTING & AUDITING

## Plano anual de auditoria interna baseado em riscos



# Visão de Risco II



Elaboração do  
planejamento  
do trabalho de  
auditoria  
baseado em  
**riscos.**

# Dinâmica risco e controle



# Planejamento



# Planejamento

Matriz de Riscos



Matriz de Controle

Identificação dos  
controles internos  
que queremos  
depositar confiança

# Planejamento

**Identificação dos  
controles internos  
que queremos  
depositar confiança**



**Programa de  
Auditoria**



# Planejamento

Programa de  
Auditoria



- ✓ Avaliação da gestão de riscos ,
- ✓ Avaliação da eficácia dos controles internos,
- ✓ Avaliação da gestão das vulnerabilidades de Fraude,
- ✓ Avaliação da segurança dos sistemas eletrônicos e das informações,
- ✓ Avaliação do programa de integridade da corporação,
- ✓ Avaliação da eficiência das transações

# Estágios da Auditoria



# II Seminário de Auditoria Interna Governamental

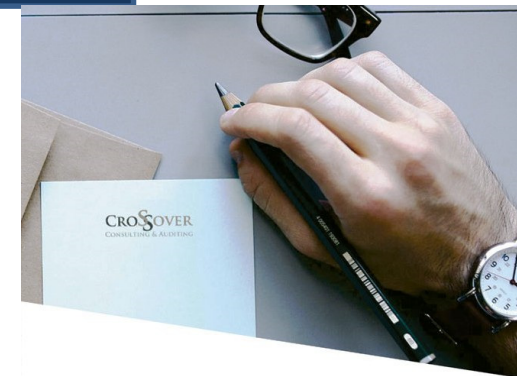
## Obrigado

Email: [eduardo@crossoverbrazil.com](mailto:eduardo@crossoverbrazil.com)

WEB: [www.crossoverbrazil.com](http://www.crossoverbrazil.com)

Fone: 11 2599 8360

CROSSOVER  
CONSULTING & AUDITING



CROSSOVER  
CONSULTING & AUDITING

MOVENDO AS  
CORPORAÇÕES  
ATRAVÉS DO  
CONHECIMENTO