

Boletim Ética e Integridad *em pauta*

<http://www.controladoria.niteroi.rj.gov.br/>

Normas Utilizadas pela Controladoria-geral do Município de Niterói junto ao Núcleo de Auditoria Governamental.

Ferramenta/Normas: Plano de Auditoria

- **Objetivo:** O plano de auditorias tem a prerrogativa de dar transparência às auditorias programadas para serem realizadas no curso do exercício seguinte. Nele haverá a definição da estratégia global para os trabalhos e seu desenvolvimento, bem como, descrição dos objetivos, metas e prazos de cada uma das auditorias programadas, sendo oferecida aos órgãos/entidades uma contribuição de assessoramento, a fim de agregar valor aos setores abrangidos. O plano inclui também os servidores destacados como responsáveis pelas auditorias, discrimina a metodologia pela qual ocorrerão os trabalhos e os benefícios esperados dessas atividades.
- **Conformidade** com as Normas Internacionais para a Prática Profissional de Auditoria Interna do IIA (The Institute of Internal Auditors); IFAC (International Standard on Auditing); ISSAI (Normas Internacionais das Entidades Fiscalizadoras Superiores); ISO 30000:

A) Norma de Desempenho 2010, IIA - Planejamento; B) Norma de Desempenho 2200, IIA - Planejamento do Trabalho de Auditoria; C) Norma de Desempenho 2210, IIA - Objetivos do Trabalho de Auditoria; D) Norma de Desempenho 2230, IIA - Alocação de Recursos ao Trabalho de Auditoria; E) Paragraph 2, ISA 300 - Planning An Audit of Financial Statements. Correlação: NBC TA 300 (R1) - Planejamento da Auditoria de Demonstrações Contábeis; F) Paragraph 3, ISA 230 - Audit Documentation. Correlação: NBC TA 230 (R1) - Documentação de Auditoria; G) Paragraph 12, ISA 300 - Planning an Audit Financial Statements. Correlação: NBC TA 300 (R1) - Planejamento da Auditoria de Demonstrações Contábeis; H) Paragraph A12, ISA 300 - Planning an Audit Financial Statements. Correlação: NBC TA 300 (R1) - Planejamento da Auditoria de Demonstrações Contábeis.

Ferramenta/Normas: Matriz de Planejamento

- **Objetivo:** A Matriz de Planejamento é o documento que orienta o desenvolvimento dos trabalhos de auditoria com base nos principais riscos identificados, utilizado não apenas como um roteiro detalhado dos procedimentos que serão efetivados pelos auditores e servidores responsáveis pela auditoria, mas também, como uma etapa de pesquisa e estudo dos assuntos a serem abordados, sendo individual e específica para cada auditoria a ser executada. Por integrar a fase de planejamento de uma auditoria, não é um documento imutável, podendo ser adaptada no curso da fase de execução para melhor adequar-se à realidade encontrada pelos servidores responsáveis por sua aplicação.
- **Conformidade** com as Normas Internacionais para a Prática Profissional de Auditoria Interna do IIA (The Institute of Internal Auditors); IFAC (International Standard on Auditing); ISSAI (Normas Internacionais das Entidades Fiscalizadoras Superiores); ISO 30000:

A) Norma de Desempenho 2210, IIA - Objetivos do Trabalho de Auditoria; B) Norma de Desempenho 2240, IIA - Programa de Trabalho de Auditoria; C) Paragraph 16, ISA 230 - Audit Documentation. Correlação: NBC TA 230 (R1) - Documentação de Auditoria; D) Paragraph 10, ISA 300 - Planning an Audit of Financial Statements. Correlação: NBC TA 300 (R1) - Planejamento da Auditoria de Demonstrações Contábeis; E) ABNT NBR ISO 31000 - Gestão de riscos (Princípios e diretrizes).

Ferramenta/Normas: MMAR (Mapa de Monitoramento do Atendimento às Recomendações)

- **Objetivos:** O MMAR - Mapa de Monitoramento do Atendimento às Recomendações integra o relatório concernente à auditoria e serve como uma ferramenta de subsídio aos gestores dos órgãos/entidades auditados, sendo utilizada para apresentar detalhadamente as recomendações previstas no Relatório de Auditoria, com o intuito de que os gestores responsáveis tenham ciência das vulnerabilidades e riscos identificados, de modo a atuarem efetivamente no cumprimento de prazos e recomendações propostas.
- **Conformidade** com as Normas Internacionais para a Prática Profissional de Auditoria Interna do IIA (The Institute of Internal Auditors); IFAC (International Standard on Auditing); ISSAI (Normas Internacionais das Entidades Fiscalizadoras Superiores); ISO 30000:

A) Norma de Atributo 1320, IIA - Divulgações do Programa de Avaliação e Melhoria de Qualidade; B) Norma de Desempenho 2020, IIA - Comunicação e Aprovação; C) Norma de Desempenho 2030, IIA - Gerenciamento de Recursos; D) Norma de Desempenho 2400, IIA - Comunicando os Resultados; E) Norma de Desempenho 2410, IIA - Critérios para as Comunicações; F) Norma de Desempenho 2500, IIA - Monitorando o Progresso; G) Paragraph 136, ISSAI 3000 - Performance Audit Standards. Correlação: NBASP-Nível 1 (TCU); H) Paragraph 139, ISSAI 3000 - Performance Audit Standards. Correlação: NBASP-Nível 1 (TCU); I) Paragraph 51 (Follow-up), ISSAI 100 - Fundamental Principles of Public-Sector Auditing. Correlação: NBASP-Nível 1 (TCU).