

MANUAL DO PROCESSO DE CONCESSÃO DO SELO – ANEXO 9: MADEX
ORIENTAÇÕES PARA A MANIFESTAÇÃO DA AUDITORIA EXTERNA

1. INFORMAÇÕES GERAIS

O Código de Autorregulação em Governança Corporativa das EFPC estabelece um conjunto de princípios e diretrizes relacionadas às melhores práticas de governança, ao qual se submetem voluntariamente seus signatários. Este compromisso de adesão se torna ainda mais tangível quando da comprovação institucional de sua prática. Neste sentido é que se propõe a concessão do Selo de Autorregulação em Governança Corporativa.

O processo de concessão está baseado na observação do referido conjunto de princípios e diretrizes, sendo sua verificação objeto do presente instrumento, ora submetido à apreciação do responsável pela empresa de serviços de auditoria por conta de seu relacionamento com a entidade solicitante do Selo. O instrumento é composto por questões que irão explorar aspectos diversos das práticas processuais e comportamentais relacionadas à governança corporativa em geral.

Posteriormente este documento irá ser analisado por um grupo de profissionais da entidade certificadora em três etapas distintas, a saber:

- a) Verificação preliminar de conformidade do documento: quando será observada a pertinência do documento disponibilizado com os requisitos regulamentares (correção de preenchimento e remessa conforme regulamento da concessão);
- b) Análise de conteúdo: quando será analisada a adequação do documento ao Código de Autorregulação. O resultado desta análise será informado ao Conselho de Autorregulação em conjunto com os demais documentos sob exame;
- c) Deliberação do Conselho de Autorregulação: por fim, este colegiado irá avaliar a solicitação da concessão do Selo, com base no parecer da Banca e em todos os documentos do processo. Além do presente questionário outros documentos fazem parte do processo de avaliação.

2. PROCEDIMENTOS PRELIMINARES

O passo inicial consiste em conhecer o teor do documento a ser respondido a fim de facilitar o seu preenchimento no sistema informatizado. As questões que compõem a Manifestação da Auditoria Externa encontram-se descritas na última seção deste anexo.

O preenchimento solicitado deve retratar a opinião dos profissionais desta empresa que prestaram serviços a entidade requerente, preferencialmente em sua totalidade ou em sua maioria, caso não haja consenso dos mesmos. São questões objetivas que visam verificar alguns aspectos da prática da entidade em relação ao processo de governança corporativa.

Uma vez fechada a manifestação da Auditoria Externa, seu representante deverá proceder a impositação dos dados no sistema, conforme descrito na próxima seção.

3. ACESSO AO SISTEMA

Todos os responsáveis pela auditoria externa serão cadastrados no sistema, no momento de finalização do processo de cadastramento será enviado para os endereços de e-mails cadastrados um link para acessar diretamente o formulário.

4. PREENCHENDO A MANIFESTAÇÃO DA AUDITORIA EXTERNA

Uma vez que já se chegou a uma resposta sobre cada um dos tópicos do questionário, caberá ao representante da empresa de auditoria preencher nas telas correspondentes o resultado obtido. Em seguida o documento deve ser impresso a fim de se proceder a uma cuidadosa conferência e colher a assinatura do seu respondente. Esta cópia impressa e assinada deverá ser digitalizada e baixada no lugar correspondente para este fim.

Selecionar o Arquivo...

Enviar Documento

5. CONTEÚDO DO DOCUMENTO MANIFESTAÇÃO DA AUDITORIA EXTERNA

MANIFESTAÇÃO DA AUDITORIA EXTERNA

Conduta ética

1. Em relação à atuação dos profissionais da entidade com os quais a Auditoria Externa se relacionou durante os trabalhos de auditoria (dirigentes, gestores e técnicos), assinale todas as opções que correspondam a situações observadas:

Pergunta com possibilidade de mais de uma opção de resposta

-
- A. A conduta de todos é pautada de forma evidente por valores éticos que distinguem o indivíduo probo e responsável;
-
- B. Todos se preocupam pela observância de elevados valores éticos e de integridade nos processos sob sua responsabilidade;
-
- C. Observa-se o comprometimento e o apoio de conselheiros e dirigentes na definição, disseminação e monitoramento dos valores essenciais da entidade, fomentando a sua cultura ética;
-
- D. Nenhum dos registros acima é verdadeiro.

Integridade

2. Na perspectiva da Auditoria Externa, a aplicação do conceito de Integridade é observada na entidade em qual (quais) situações?

Pergunta com possibilidade de mais de uma opção de resposta

-
- A. Na existência de mecanismos de compliance e gestão de riscos;
-
- B. Na correta efetivação dos registros contábeis e demais informações administrativas, financeiras e atuariais;
-
- C. Nenhum dos registros acima é verdadeiro.

Diretoria executiva

3. Sobre o relacionamento da Diretoria Executiva com a Auditoria qual (quais) itens podem ser observados?

Pergunta com possibilidade de mais de uma opção de resposta

-
- A. Seu harmonioso relacionamento;
-
- B. O suporte administrativo e operacional dispensado aos trabalhos da Auditoria;
-
- C. O tempestivo atendimento de demandas informacionais oriundas da Auditoria;
-
- D. Nenhum dos registros acima é verdadeiro.

Auditoria

4. Assinale todos os itens que representam ações efetivamente observadas na EFPC em relação aos trabalhos de auditoria externa:

Pergunta com possibilidade de mais de uma opção de resposta

- A. A EFPC estabelece claro escopo de trabalho, com destaque para os temas que geram impacto em suas demonstrações contábeis;
- B. A EFPC adota práticas e controles que garantem articulação adequada entre os procedimentos da Auditoria Externa e as atividades internas de Integridade e Compliance, bem como com o escopo de atuação do Conselho Fiscal, buscando otimizar o adequado fluxo de informações;
- C. Os Auditores Externos possuem liberdade de trabalho para exercerem suas atribuições, conforme estabelecido no escopo acordado de auditoria, possuindo acesso às informações e documentos da entidade que sejam necessários ao seu trabalho;
- D. Os seus resultados são registrados em relatórios específicos que são encaminhados à apreciação da Diretoria Executiva, do Conselho Deliberativo e do Conselho Fiscal;
- E. Nenhum dos registros acima é verdadeiro.

5. Com relação aos serviços prestados pela Auditoria Externa no tocante ao exame das demonstrações contábeis, assinale a alternativa mais correta e completa

Pergunta com apenas uma opção de resposta

- A. A EFPC fornece todas as informações necessárias para o bom desempenho de suas atividades;
- B. A EFPC fornece todas as informações necessárias para o bom desempenho de suas atividades e toma ciência das recomendações técnicas eventualmente registradas pela auditoria;
- C. A EFPC fornece todas as informações necessárias ao desempenho de suas atividades, toma ciência das recomendações técnicas eventualmente registradas pela auditoria, cumprindo-as no que efetivamente couber;
- D. A EFPC fornece todas as informações necessárias ao desempenho de suas atividades, toma ciência das recomendações técnicas eventualmente registradas pela auditoria, cumprindo-as no que efetivamente couber, sob acompanhamento dos órgãos colegiados estatutários;
- E. Nenhum dos registros acima é verdadeiro.

Processo e controles

6. Assinale todos os itens que correspondem às atividades desenvolvidas pela EFPC em relação aos processos operacionais observados pela Auditoria.

Pergunta com possibilidade de mais de uma opção de resposta

- A. A EFPC documenta seus processos e controles e atua de forma a garantir sua observância por parte das áreas operacionais;
- B. A documentação dos processos contém indicação dos responsáveis por suas etapas, observada a descrição de atribuições e responsabilidades das unidades organizacionais e de seus profissionais;
- C. A EFPC divulga para suas unidades organizacionais as normas internas e os próprios processos operacionais, de modo a estabelecer procedimentos padrões com alto nível de previsibilidade;
- D. A EFPC acompanha o desempenho dos processos fazendo uso de indicadores que permitam monitorar e comparar os resultados obtidos às expectativas iniciais expressas em normativos internos ou externos;
- E. A EFPC não cumpre nenhuma das atividades registradas acima;
- F. Não existem informações suficientes para responder a essa questão.

7. A respeito do monitoramento e atualização dos procedimentos operacionais observados pela Auditoria, qual (quais) observações descritas estão corretas?

Pergunta com possibilidade de mais de uma opção de resposta

- A. Existe a definição de atribuição e responsabilidade específicas que garanta o monitoramento e a atualização dos processos da entidade;
- B. O trabalho e monitoramento e atualização dos procedimentos operacionais está alinhado com as demais ações relacionadas à auditoria, compliance e gestão de riscos;
- C. Nenhum dos registros acima é verdadeiro;

8. Os processos operacionais da entidade, observados pela Auditoria, permitem atender a qual (quais) dos seguintes requisitos:

Pergunta com possibilidade de mais de uma opção de resposta

- A. Qualidade: atendimento aos preceitos estabelecidos, inclusive no tocante à segurança (pessoal, patrimonial e lógica) de todos os envolvidos e ao atendimento às normas internas e externas;
- B. Previsibilidade: perspectivas de custos, prazos, entregas e níveis de qualidade, dentre outras, pressupondo a máxima eficiência das ações necessárias à elaboração do produto ou à prestação do serviço;
- C. Confiabilidade: segurança quanto ao desempenho de todos os componentes do processo, disponibilização dos recursos necessários e tratamento de eventuais intercorrências;
- D. Rastreabilidade e irretratibilidade: condições mínimas necessárias à apuração de responsabilidades, segundo normas internas estabelecidas. A irretratibilidade representa a impossibilidade de questionamento sobre a execução de uma determinada atividade;
- E. Segregação de funções e pontos de corte: independência entre atividades vinculadas a um mesmo processo, sobretudo em termos de execução e controle, de modo a desfavorecer concretização de fraude. Para tanto, as normas internas devem descrever limites de atuação de cada empregado ou área, dando destaque aos momentos de troca de responsabilidade;
- F. Os processos operacionais da entidade não atendem aos requisitos acima;
- G. Não existem informações suficientes para responder a essa questão.