

CERTIFICADO

Certificamos que **Juliana Postal Franquini Correa** concluiu com êxito o curso **Auditoria Baseada em Riscos**, com duração total de 20 horas

STATUS: APROVADO

PERÍODO: 25/03/2025 à 17/10/2025

NÚMERO DE SÉRIE: 15423-825202510

CPF: 938.882.441-53



A handwritten signature in dark ink, reading 'Fabiana Lima da Silva'.

Fabiana Lima da Silva
Administradora da 3R Capacita

EMENTA

Professor	Kleberson Souza e Jetro Coutinho
Curriculum	http://buscatextual.cnpq.br/buscatextual/visualizacv.do?id=K8058340E6 http://buscatextual.cnpq.br/buscatextual/visualizacv.do?id=K8058340E6 https://www.3rcapacita.com.br/professor/Jetro
Unidade Didática	Conteúdo
Módulo I: Fundamentos de Auditoria no Setor Público	Auditoria e a teoria de agência. O papel da auditoria na governança pública. Paradigma atual. Diferença entre auditoria e consultoria. Tipos e etapas de consultoria. Normas nacionais e internacionais de auditoria. Resoluções CNJ 308 e 309. As três linhas de defesa. Classificação de auditoria no setor público. Processo de auditoria. Planejamento, Execução, Relatório e Monitoramento. Atividades práticas.
Módulo II: Planejamento de Auditoria Baseado em Riscos	Como funciona uma auditoria. Planejamento. Definição de objetos e objetivos da auditoria. Construção da Visão Geral do Objeto. Levantamento dos objetivos e do processo de trabalho do objeto a ser auditado. Critérios. Providências administrativas iniciais. Setores responsáveis, competências e atribuições. Delimitação de riscos do objeto. Métodos e técnicas de identificação e avaliação de Riscos. Levantamento dos controles. Avaliação da eficácia do controle interno. Cálculo do risco residual. O modelo de risco em auditoria. Técnica para estruturação das questões de auditoria. Elaboração do Programa de Auditoria (Matriz de Planejamento). Dicas práticas para preenchimento da matriz de planejamento. Procedimentos de auditoria. Desenvolvimento dos instrumentos de coleta de dados (Checklist, extrato de entrevista, roteiros de verificação). Elaboração de Cronograma. O Planejamento do trabalho de auditoria baseado em riscos/Projeto de Auditoria. Responsabilidade do supervisor, coordenador e membro de equipe. Atividades práticas de construção da visão geral do objeto, identificação e avaliação dos riscos, avaliação dos controles internos e elaboração da matriz de planejamento.
Módulo III: Execução dos trabalhos	Atividades preliminares. Principais técnicas de auditoria para obtenção de evidências (análise documental, circularização, inspeção física, entrevista, cruzamento de dados, indagação escrita, sensoriamento remoto) na prática. Achados de auditoria. Requisitos. Atributos: situação encontrada, critério, causa e consequência. Recomendações. Análise de evidências. Cuidados necessários na evidenciação dos achados de auditoria. Índícios X evidências. Classificação. Matriz de Achados. Atividades práticas.
Módulo IV: Relatório e Monitoramento	Orientações gerais para elaboração de relatório. Componentes do relatório: introdução, resultado dos exames, recomendações, conclusão. Tratamento de informações sensíveis e confidenciais. Declaração de conformidade com as normas. Objetivos e clientes do relatório de auditoria baseada em riscos. Características de bons relatórios. Monitoramento como instrumento de mudança no objeto de auditoria. Sistemática, formas e relatório de monitoramento. Analisando planos de ação. Quantificando benefícios reais. Programa de avaliação da qualidade de auditoria: avaliações internas e externas. Atividades práticas.