

Comitês de Auditoria | 16h

MATRIZ CURRICULAR

Módulo I - Contextualização:

Para que ter um Comitê de Auditoria:

- Alcançar um nível de alta qualidade e confiabilidade da informação contábil
- Fornecimento de informação suficiente para a tomada de decisão dos investidores
- Propiciar um componente crítico para assegurar ao dono o controle sobre a qualidade das demonstrações financeiras e controles internos que asseguram sua confiabilidade, bem como para a identificação e gestão de riscos da organização

Leis e normas no Brasil e no mundo:

- Introdução do Comitê de Auditoria pela *New York Stock Exchange* (NYSE), em 1939
- Consolidação na Lei Sabanes-Oxley sobre a eficácia do Comitê de Auditoria, em 2002
- Comitês de Auditoria Estatutário no âmbito do mercado de valores mobiliários (ICVM 308/1999)
- Obrigatoriedade de Comitês de Auditoria nas Instituições Financeiras (Res. CMN 3.198/2004)
- Comitês de Auditoria no âmbito das sociedades seguradoras, entidades abertas de previdência complementar, sociedades de capitalização e resseguradores (Res. CNSP 118/2004 e 321/2015)

MATRIZ CURRICULAR

- Instituição de Comitê de Auditoria Estatutário nas empresas públicas e sociedades de economia mista no âmbito da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos municípios (Lei 13303/2016)
- Constituição de Comitês de Auditoria nas Entidades Fechadas de Previdência Complementar (Res. CNPC 27/2017)

Módulo II - O Comitê de Auditoria na estrutura de Governança Corporativa:

- Definição e campo de atuação do Comitê de Auditoria
- Fatores que contribuem para a boa atuação
- Estrutura do Comitê de Auditoria
- Posicionamento na estrutura da Organização
- Previsão no Estatuto Social
- Regimento Interno e Plano de Trabalho
- Gestão do Comitê de Auditoria
- Instrumento de Autoavaliação
- Exemplos e modelos práticos

Módulo III - Principais Atribuições do Comitê de Auditoria:

- Demonstrações Contábeis - Acompanhar os processos e práticas contábeis
- Sistema de Controles Internos - Concluir sobre a robustez do Sistema de Controles Internos

MATRIZ CURRICULAR

- Transações com Partes Relacionadas - Avaliar as políticas, normas e transações com partes relacionadas
- Gestão de Riscos e de Capital – Avaliar políticas, estrutura e estratégias de gestão de riscos e de capital
- Auditoria Interna - Avaliar se independência, estrutura, recursos, capacitação e acompanhar o Plano Anual de Atividades
- Auditoria Externa - Avaliar observância dos requisitos de independência, competência, objetividade e confidencialidade e acompanhar o Plano de Trabalho
- Relatório do Comitê de Auditoria - Pontos a serem abordados, principais conclusões e oportunidades de melhoria no Sistema de Controles Internos
- Documentos a serem avaliados periodicamente - Relatórios, sumários, apresentações, apontamentos e recomendações pendentes
- Demais atribuições - Participação em reuniões, capacitação, relato de fraudes e erros

Módulo IV - Relacionamento do Comitê de Auditoria:

- Conselho de Administração
- Conselho Fiscal
- Comitê de Riscos e de Capital
- Demais comitês de assessoramento ao Conselho de Administração (TI, Financeiro, Contábil etc)
- Diretor-Presidente
- Diretoria Executiva
- Órgãos de fiscalização e controle