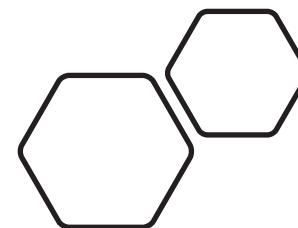
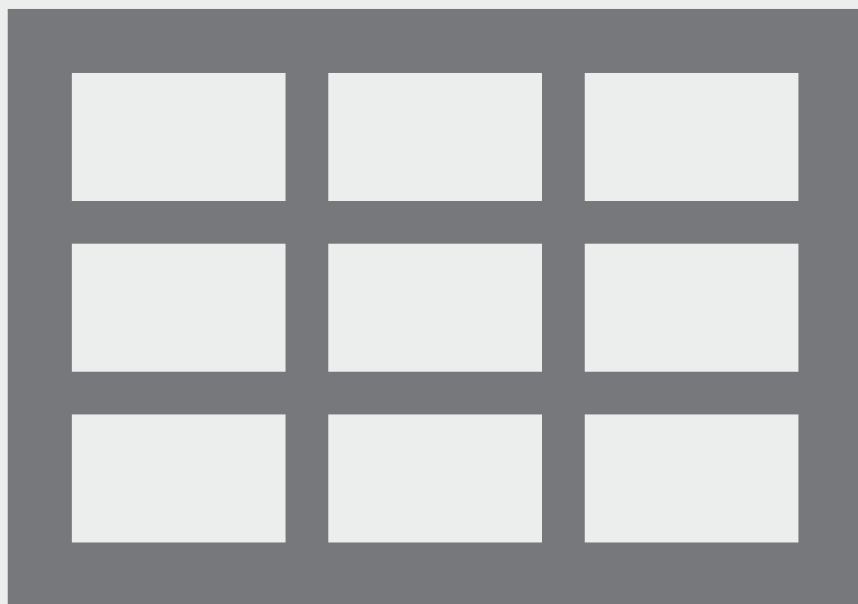




Por que utilizar o Canvas para projetar uma Auditoria com sua equipe?

Como projetar uma auditoria que possa alinhar as expectativas dos stakeholders e agregar valor ao negócio e ao objeto auditado, quando ainda pouco se sabe sobre seus principais aspectos e problemas? A utilização do Canvas para auditorias oferece uma boa base, visual e colaborativa, para que sua equipe possa se alinhar em torno de um objeto de auditoria e iniciar o gerenciamento dos riscos do trabalho para que, desde o início, obtenha a segurança necessária para ter produtos de auditoria que agreguem valor ao negócio do cliente e o auxiliem na tomada da melhor decisão, gerando benefícios reais a todos os envolvidos.

UTILIZANDO O CANVAS EM AUDITORIAS



Instrutor: Tiago Modesto Carneiro Costa

UTILIZANDO O CANVAS EM AUDITORIAS

Introdução

Questões Chave

Definição do Objeto

Problemas e expectativas

Objetivos

Entregas

Introdução

O canvas é uma excelente ferramenta para entender o objeto de auditoria, o negócio e a instituição em que está inserido o objeto de uma maneira estruturada. Usando esse canvas a equipe terá bons insights sobre os clientes e demais interessados a que o trabalho de auditoria é destinado a servir de informações.

Esse modelo coloca as principais questões envolvidas no trabalho baseadas na experiência prévia dos membros da equipe e levando em conta as informações já fornecidas sobre o objeto a ser estudado, mesmo que sejam escassas, de uma maneira intuitiva.

Foi desenvolvido para auditorias de qualquer modalidade e finalidade e é bastante útil para ser trabalhado antes da construção da visão geral do objeto.

Questões Chave

Definição do Objeto

Problemas e expectativas

Objetivos

Entregas

Sobre o modelo de canvas para auditoria

O modelo está estruturado em quatro elementos, cada qual com questões chave, que devem ser respondidos pela equipe e usando o máximo de conhecimentos já disponíveis para seus membros, de maneira colaborativa:



Objeto

Qual elemento irei comparar com os critérios?
O que está sendo medido em relação ao critério?



Expectativas

O que esperam os stakeholders diante do problema, dados os riscos e os níveis de asseguração?



Objetivos

Quais objetivos irão satisfazer as necessidades dos clientes da auditoria?



Metas

Quais as entregas serão feitas e em que datas para satisfazer as necessidades desses clientes?

UTILIZANDO O CANVAS EM AUDITORIAS

Introdução

Questões Chave

Definição do Objeto

Problemas e expectativas

Objetivos

Entregas

Introdução

Questões Chave

Definição do Objeto

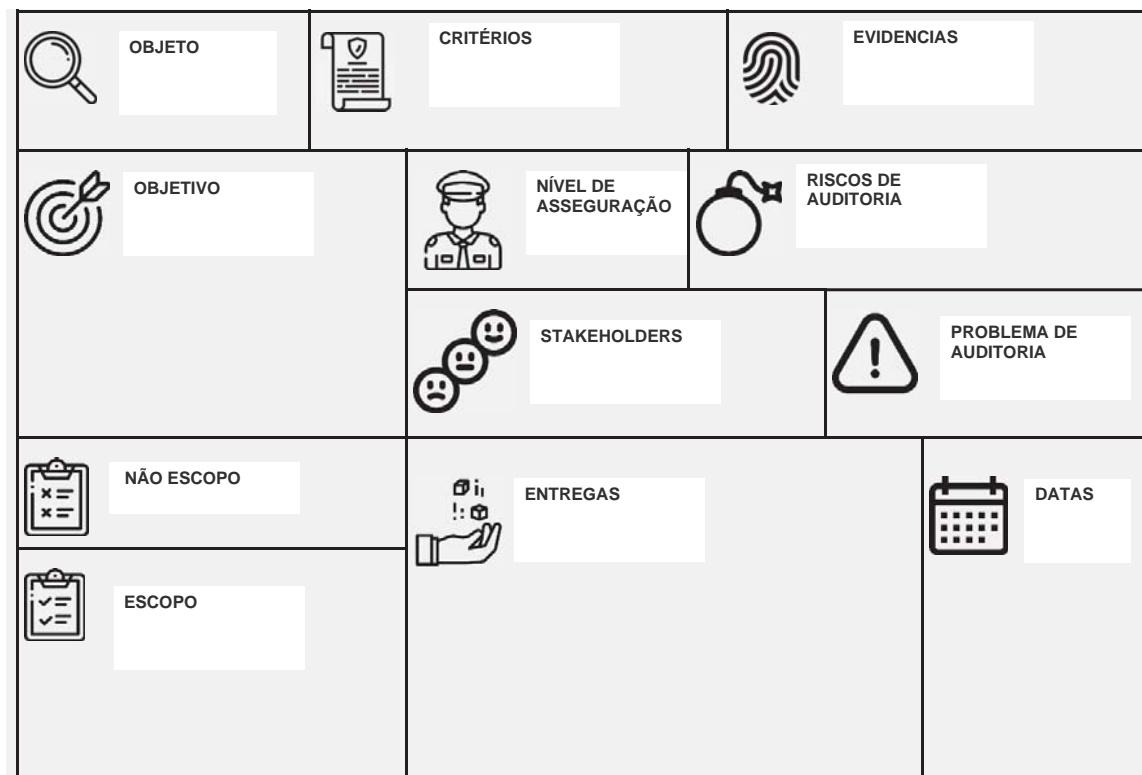
Problemas e expectativas

Objetivos

Entregas

Objetivos do uso de canvas para auditoria:

Esse tutorial tem como objetivo orientar o usuário no uso do canvas aplicado a projetos de auditoria, de forma que as orientações podem ser customizadas para cada modalidade e tipo de auditoria, conforme a maturidade e a vivência da equipe com o objeto de auditoria. O Canvas também pode ser aplicado a outros instrumentos de controle, não se constituindo em um conjunto de regras rígidas, mas a um conjunto de diretrizes que, quando seguidas, vão aumentar a possibilidade de sucesso do trabalho, já no início de seu cronograma, diminuindo a curva de aprendizagem sobre o objeto de auditoria e os requisitos do trabalho e facilitando a aplicação das normas técnicas.



UTILIZANDO O CANVAS EM AUDITORIAS

Introdução

Questões Chave

Definição do Objeto

Problemas e expectativas

Objetivos

Entregas

Introdução

Questões Chave

Definição do Objeto

Problemas e expectativas

Objetivos

Entregas



Antes de começar:

A equipe pode ter um grande conhecimento do objeto, do negócio, dos responsáveis e da organização que será auditada. Experiências passadas também são de grande valia para a construção do esboço inicial da auditoria, prévio aos trabalhos de construção de sua visão geral.

É recomendável que os participantes da dinâmica se preparem previamente revisando as informações, documentos, arquivos e sites de internet relacionados ao assunto da auditoria que irá se iniciar. Isso ajudará os participantes a construir suas posições no quadro do canvas.

A equipe pode convidar também um mediador para as discussões ou associar o preenchimento do modelo canvas a outras técnicas como o “[5 por quês](#)”, “[matriz de definição de problema](#)”, “[brainstorming](#)”, dentre outras.

Principalmente em auditorias onde a equipe não tem uma grande experiência anterior, pode ser útil convidar algum ator externo a equipe, de dentro ou de fora da organização, para participar da sessão de canvas.

UTILIZANDO O CANVAS EM AUDITORIAS

Introdução

Questões Chave

Definição do Objeto

Problemas e expectativas

Objetivos

Entregas

Introdução

Questões Chave

Definição do Objeto

Problemas e expectativas

Objetivos

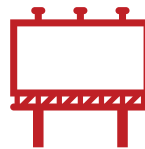
Entregas

Checklist:



Reúna o time

Reúna equipe de auditoria e demais colaboradores em times de 3 a 6 pessoas



Prepare o espaço para a arte

Consiga um quadro ou um pedaço grande de parede para fixar o canvas em um lugar calmo e que possa deixar os participantes concentrados



Deixe o modelo pronto para uso

Imprima o quadro canvas em um poster grande, no mínimo folha A0 ou maior



Prepare os meios para as ideias surgirem

Tenha disponível muitos papéis adesivos (post it) e marcadores de texto para todos os participantes



Concentre-se no projeto

Reserve um tempo de 45 – 60 minutos sem perturbação do ambiente

UTILIZANDO O CANVAS EM AUDITORIAS

Introdução

Questões Chave

Definição do Objeto

Problemas e expectativas

Objetivos

Entregas

Introdução

Questões Chave

Definição do Objeto

Problemas e expectativas

Objetivos

Entregas



1

Objeto
identificado,
avaliável e
evidenciável



2

Expectativas
diante do
problema,
considerados
riscos



3

Objetivos
significativos,
orientados à
ação e
inspiradores



4

Metas
específicas,
agressivas mas
realistas,
mensuráveis

Questões chave no quadro do canvas para auditoria



UTILIZANDO O CANVAS EM AUDITORIAS

Introdução

Questões Chave

Definição do Objeto

Problemas e expectativas

Objetivos

Entregas

Introdução

Questões Chave

Definição do Objeto

Problemas e expectativas

Objetivos

Entregas



Sequencia de preenchimento por questões chave:

O canvas para auditoria deve apresentar uma sequência de preenchimento que adicione informações ao quadro de forma que os participantes possam visualizar a evolução da concepção do projeto de uma forma lógica e que possa orientar os procedimentos que serão realizados após a confecção do quadro.

As cores representam as questões chave a serem decididas pelos participantes e que irão guiar o projeto de auditoria até a entrega de seus produtos finais.

A área em **vermelho** representa as decisões mais preliminares a respeito do que será objeto de avaliação perante os critérios a serem eleitos pela equipe para posterior evidenciação.

A área em **laranja** representa o alinhamento das expectativas das partes interessadas na auditoria, levando em consideração o problema ou questão fundamental abordada na auditoria, considerados os riscos de uma conclusão não adequada dentro do nível de assegurarçãorequerido para o trabalho.

A área em **verde** fornece os vários objetivos a serem atingidos com uma ação de controle e discrimina também os processos de trabalho que serão e os que não serão abordados.

A área em **azul** representa as decisões em torno dos entregáveis da auditoria e suas datas de entrega. Os entregáveis podem ser decididos utilizando-se metodologias ágeis de planejamento para que os entregáveis sempre satisfaçam a uma necessidade e possam ser utilizados por si mesmos, ao invés de serem parte ainda não utilizável de outro entregável.

UTILIZANDO O CANVAS EM AUDITORIAS

Introdução

Questões Chave

Definição do Objeto

Problemas e expectativas

Objetivos

Entregas

1

2

3

4

Objeto

Identificação do Objeto

O que será avaliado em oposição ao critérios que serão escolhidos pela equipe?

Critério

Quais são os atributos de uma condição desejável do objeto?

Possíveis evidências

Quais são os elementos a serem utilizados para concluir sobre o objeto em relação ao critério?

Relevância

Qual a delimitação do objeto que tem mais importância para os potenciais clientes?

Expectativas

Problema de auditoria

Qual a problemática envolvida na comparação entre objeto e critério?

Riscos de Auditoria

Quais os riscos de se emitir um relatório de auditoria inadequado?

Stakeholders

Quais os envolvidos no processo de auditoria, suas expectativas e contribuições/funções?

Nível de Asseguração

Qual o nível de asseguração é requerido pelos demandantes e interessados no trabalho?

Objetivos

Objetivo

Quais são os objetivos para atender ao demandante e às partes interessadas, considerando os riscos de auditoria?

Não escopo

Quais processos de trabalho, produtos, lugares e espaços temporais não serão abrangidos?

Escopo

Quais processos de trabalho, em que profundidade e em que extensão, farão parte do trabalho?

Metas

Entregas

Quais serão os produtos prontos para uso pela equipe, responsáveis e tomadores de decisão e seus requisitos?

Datas

Quais as datas de entrega dos produtos que atendem as expectativas dos envolvidos e dos clientes da auditoria?

Introdução

Questões Chave

Definição do Objeto

Problemas e expectativas

Objetivos

Entregas

O Modelo Canvas para auditoria é dividido em 13 questões chave agrupadas em 4 áreas maiores

UTILIZANDO O CANVAS EM AUDITORIAS

Introdução Questões Chave

Definição do Objeto

Problemas e expectativas

Objetivos

Entregas

Introdução

Questões Chave

Objeto

Indique o elemento (ato, fato, conta, processo, programa, departamento) que terá sua condição avaliada frente aos critérios escolhidos ("o que é")

Estrutura de prevenção e combate a corrupção nos órgãos públicos do Estado do MS (Federais, estaduais, municipais do executivo, legislativo e judiciário)

1. Respostas de autoavaliações
2. Documentos Comprobatórios
3. Relatórios de análise documental

Evidência

Indique quais elementos (documentos, testemunhos, fotos, laudos, etc.) serão utilizados para comprovar aderência ou não do objeto aos critérios de auditoria ("o que fazer upload")

Definição do Objeto



OBJETO

1



CRITÉRIOS

2



EVIDENCIAS

3

Problemas e expectativas

Objetivos

Entregas



O Que Será Auditado?

Crítérios

Indique o critério (lei, normativo, jurisprudência, doutrina, boa prática, benchmark, etc.) que será utilizado para avaliar ("o que deveria ser")

1. Referencial de Combate a Fraude e Corrupção do TCU
2. Programa de Integridade da CGU

UTILIZANDO O CANVAS EM AUDITORIAS

Introdução

Questões Chave

Definição do Objeto

Problemas e
expectativas

Objetivos

Entregas

Introdução Questões Chave

Definição do
Objeto

Problemas e
expectativas

Objetivos

Entregas



Objeto

Questão chave

1 Delimitação do objeto controlado

O que será avaliado em oposição aos critérios que serão escolhidos pela equipe?

Delimitação física

A equipe deve delimitar exatamente a atividade, o processo de trabalho, o ato, o fato, o sistema, a entidade, o programa de governo, etc. Nesse momento preliminar deve-se identificar o objeto com o máximo de elementos que estiverem disponíveis (nome, número, responsável, etc.)

Delimitação Espacial

A maioria dos objetos de auditoria ocorrem em mais de um órgão, departamento ou até mesmo ente federado, como é o caso de políticas como educação, saúde e segurança. A equipe deve ser específica para a definição espacial que definirá os stakeholders envolvidos na auditoria, incluindo os responsáveis.

Delimitação Temporal

A equipe deve também delimitar até onde a auditoria irá retroagir ou se irá acompanhar o objeto concomitantemente. Deve-se ficar atento à viabilidade de obtenção de evidências de eventos passados e/ou de acompanhamento concomitante de eventos futuros relacionados ao objeto.



A identificação mais precisa do objeto irá orientar a equipe na avaliação da viabilidade e do detalhamento dos termos necessários para atender às expectativas do demandante da auditoria

UTILIZANDO O CANVAS EM AUDITORIAS

Introdução

Questões Chave

Definição do Objeto

Problemas e
expectativas

Objetivos

Entregas

Introdução Questões Chave

Definição do
Objeto

Problemas e
expectativas

Objetivos

Entregas



Objeto

Questão chave

2 Principais Critérios de Auditoria

Quais são os atributos de uma condição desejável do objeto (como deveria ser)?

Relevante e Completo

Os critérios eleitos devem resultar na informação do objeto que auxilie a tomada de decisões dos clientes da auditoria. A informação do objeto, preparada tendo em conta tais critérios, não deve omitir fatores relevantes que possam afetar essa tomada de decisão.

Confiável e Neutro

Os critérios devem resultar em conclusões consistentes quando usados por outro auditor nas mesmas condições e devem ser livres de viés em sua escolha ou interpretação.

Compreensível e útil

Os critérios devem ser compreensíveis conforme a ótica dos clientes previstos para a auditoria e devem ser úteis por resultar em achados e/ou conclusões que se atentem para as necessidades de informação desses clientes.

Comparável, aceitável e disponível

Devem ser consistentes com o tipo de auditoria ou atividades semelhantes às do auditado, aceitos por especialistas, entidades, legislativo, mídia e público em geral e devem estar disponíveis para os clientes para que entendam a natureza e a base da auditoria.



Construir “em tese” a situação ideal do objeto baseado nos normativos e referenciais que o definem ou a padrões de rendimento antes de construir-se a visão geral do objeto e de seu entorno vão dar a equipe uma melhor condição para catalogar os riscos

UTILIZANDO O CANVAS EM AUDITORIAS

Introdução

Questões Chave

Definição do Objeto

Problemas e expectativas

Objetivos

Entregas

Introdução Questões Chave

Definição do Objeto

Problemas e expectativas

Objetivos

Entregas



Objeto

Questão chave

3 Possíveis evidências

Quais são os elementos a serem utilizados para concluir sobre o objeto em relação ao critério?

Relevância

As evidências devem ser relevantes para comprovar as causas, os efeitos ou a condição do objeto de auditoria. Deve ter relação lógica e importância para as questões abordadas na auditoria.

Suficiência

As evidências devem ser capazes de, no conjunto, convencer e persuadir um conhecedor das questões abordadas na auditoria a respeito da ocorrência dos achados ou da aderência entre o critério e a condição do objeto.

Validade/Confiabilidade

A evidência deve ser uma base significativa e razoável para mensurar o objeto em relação aos critérios, sendo obtida e produzida por método transparente e replicável, livre de erros e de falsificações.



A evidência deve ser um elemento ou conjunto de elementos que possa ser documentado para provar a aderência ao critério ou as partes de um achado (o que fazer *upload* para provar a condição do objeto?)

UTILIZANDO O CANVAS EM AUDITORIAS

Introdução

Questões Chave

Definição do Objeto

Problemas e expectativas

Objetivos

Entregas

Introdução Questões Chave

Definição do Objeto

Problemas e expectativas

Objetivos

Entregas



Objeto

Questão chave

4 Relevância para os clientes

Qual a delimitação do objeto que tem mais importância para os potenciais clientes?

Recursos Aplicados

Valor do orçamento aplicado ou em função do objeto.

Atores envolvidos

Número e importância dos envolvidos ou complexidade das relações entre eles.



A comparação entre a condição do objeto e os critérios deve ser útil para os clientes, seja para apontar oportunidades de melhoria no objeto, manutenção de sua legalidade ou legitimidade ou para dar confiança sobre a completude e exatidão sobre suas informações

Os efeitos derivados do objeto

Importância social ou econômica dos efeitos do objeto na sociedade.

A complexidade do objeto

Multiplicidade de envolvidos, dificuldades de avaliação ou de consecução dos processos de trabalho.

Importância para a opinião pública

Importância real ou simbólica do objeto para a sociedade ou clientes.

UTILIZANDO O CANVAS EM AUDITORIAS

Introdução Questões Chave Definição do Objeto **Problemas e Expectativas** Objetivos Entregas

Introdução

Questões Chave

Definição do Objeto

Problemas e expectativas

Objetivos

Entregas



UTILIZANDO O CANVAS EM AUDITORIAS

Introdução

Questões Chave

Definição do Objeto

**Problemas e
expectativas**

Objetivos

Entregas

Introdução

Questões Chave

Definição do
Objeto

**Problemas e
Expectativas**

Objetivos

Entregas



Expectativas

Questão chave

1 Problema de Auditoria

Qual a problemática envolvida na comparação entre objeto e os critérios?

Motivação da auditoria

O problema de auditoria deve incorporar a maneira como a auditoria foi designada à equipe, se proveniente de planejamento, mandato, aceitação de denúncia ou representação de autoridade ou do parlamento, ou ainda, proveniente de outra ação de controle anterior.

Informações existentes

Também é necessário que se incorpore as informações adicionais a disposição da equipe em caráter preliminar e que esteja relacionado ao objeto e aos critérios preliminarmente eleitos para a auditoria, como histórico de problemas, situações anormais relatadas, outros trabalhos de controle, etc.

Trabalho a ser feito diante da motivação e informações

Diante do comando para a auditoria e também das informações à disposição da equipe, deve-se apontar a ação de controle mais indicada para a satisfação das necessidades de informação dos clientes da auditoria, de modo a alimentar seus processos decisórios.



O problema de auditoria pode ser uma história escrita que justifique a execução do trabalho ou uma questão fundamental a ser respondida sobre o objeto e os critérios eleitos

UTILIZANDO O CANVAS EM AUDITORIAS

Introdução

Questões Chave

Definição do Objeto

Problemas e expectativas

Objetivos

Entregas

Introdução Questões Chave

Definição do Objeto

Problemas e Expectativas

Objetivos

Entregas



Expectativas

Questão chave

2 Riscos de Auditoria

Quais os riscos de se emitir um relatório de auditoria inadequado e/ou apontar soluções que não agreguem valor?

Risco Inerente

Deve-se considerar a vulnerabilidade intrínseca do objeto a falhas, problemas e impropriedades, considerando que não existam controles internos instituídos pela Administração para lidar com tais riscos. Ligado a complexidade dos processos de trabalho que compõe o objeto.

Risco de Controle

Baseado no histórico ou conhecimento prévio dos controles adotados pelos responsáveis, deve-se considerar o risco de que esses controles associados aos riscos inerentes não funcionem adequadamente e não evitem que tais riscos se concretizem.

Risco de detecção

A equipe precisa prever as circunstâncias que representem possibilidade de que os procedimentos definidos para o trabalho não sejam capazes de identificar distorções ou problemas materialmente relevantes. Medidas mitigatórias devem ter em vista os riscos anteriores.



O risco de auditoria deve ser sempre mantido em nível baixo. Deve-se modular a sofisticação e a extensão dos procedimentos de auditoria em função da complexidade do objeto e de seu histórico de problemas conhecido como medida mitigatória

UTILIZANDO O CANVAS EM AUDITORIAS

Introdução

Questões Chave

Definição do Objeto

Problemas e Expectativas

Objetivos

Entregas

Introdução

Questões Chave

Definição do Objeto

Problemas e expectativas

Objetivos

Entregas



Expectativas



A equipe deve identificar os principais atores envolvidos no processo de auditoria, seus interesses e o modo como esses interesses irão afetar os riscos e a viabilidade do trabalho

Questão chave

3 Stakeholders

Quais os envolvidos no processo de auditoria, suas expectativas e contribuições/funções?

Superiores

Requisitos de qualidade, *compliance* normativo, decisões gerenciais e implicações futuras

Parceiros

Interesses comuns, mandatos e objetivos semelhantes, complementariedade de ações

Responsáveis

Tomada de decisão, *compliance*, oportunidades de melhoria, fornecimento de informações

Clientes

Tomada de decisão, imagem, confiança nas informações dos responsáveis

Grupos de Interesse

Elementos de pressão, cumprimento de missão institucional, interesses individuais, difusos e coletivos

UTILIZANDO O CANVAS EM AUDITORIAS

Introdução

Questões Chave

Definição do Objeto

Problemas e expectativas

Objetivos

Entregas

Introdução

Questões Chave

Definição do Objeto

Problemas e Expectativas

Objetivos

Entregas



Expectativas

Questão chave

4 Nível de asseguração

Qual o nível de asseguração é requerido pelos demandantes e interessados no trabalho?

Asseguração Limitada

Ao fornecer asseguração limitada, a conclusão de auditoria afirma que, com base nos procedimentos realizados, nada veio ao conhecimento do auditor para fazê-lo acreditar que o objeto não está em conformidade com os critérios aplicáveis. No entanto, se o auditor acreditar que o objeto não está em conformidade com os critérios, ele deve realizar procedimentos limitados para concluir se o objeto está ou não em conformidade com os critérios. Embora limitada, a conclusão deve agregar valor aos clientes.

Asseguração Razoável

A conclusão de auditoria é expressa positivamente, transmitindo que, na opinião do auditor, o objeto está ou não em conformidade em todos os aspectos relevantes, ou, quando for o caso, que a informação do objeto fornece uma visão verdadeira e justa, de acordo com os critérios aplicáveis.



A equipe deve definir o nível de confiança que pode ser oferecido aos usuários acerca das informações produzidas e apresentadas nos produtos de auditoria de acordo com as necessidades dos principais clientes da auditoria.

UTILIZANDO O CANVAS EM AUDITORIAS

Introdução Questões Chave Definição do Objeto Problemas e Expectativas **Objetivos** Entregas

Introdução

Questões Chave

Definição do Objeto

Problemas e expectativas

Objetivos

Entregas

Objetivo
Indique os objetivos principais e acessórios da auditoria para contribuir para o problema de auditoria e agregar valor aos responsáveis e interessados

Construir um “marco zero” sobre as estruturas de prevenção e combate a corrupção em todos os órgãos públicos do País sob uma perspectiva estadual



Para que será auditado?



Não escopo
Indique o que não será contemplado no pronunciamento final da equipe (processos de trabalho, documentos, espaços temporais, etc.), mas que tenha conexão com o trabalho

Não serão avaliadas leis e estruturas policiais, dos tribunais de contas e do MP para processar e punir em casos de corrupção

Escopo
Indique os elementos avaliados que representem a extensão e a profundidade dos exames (organizações, escala temporal, processos de trabalho, etc.)

*1. Todas as organizações públicas do Estado;
2. Estruturas vigentes de prevenção e combate a corrupção;
3. Processos de investigação de ilícitos (quantificação)*

UTILIZANDO O CANVAS EM AUDITORIAS

Introdução

Questões Chave

Definição do Objeto

Problemas e Expectativas

Objetivos

Entregas

Introdução

Questões Chave

Definição do Objeto

Problemas e expectativas

Objetivos

Entregas



Objetivos

Questão chave

1 Objetivos

Quais são os objetivos para atender ao demandante e às partes interessadas, considerando os riscos de auditoria?

Problema de Auditoria

Expectativas dos Clientes

SMART

A equipe de auditoria deve definir objetivos que sejam **S**imples, **M**ensuráveis, **A**cordados entre as partes interessadas, **R**ealistas e delimitados no **T**empo.

Um bom objetivo deve ser sucinto, porém abrangente, envolvendo tanto aspectos do problema de auditoria quanto o que se espera dos produtos gerados pelo trabalho.

Requisitos dos Produtos



A equipe pode definir tanto um objetivo principal, mais relacionado ao problema de auditoria, quanto objetivos secundários ou específicos, destinados a atender diferentes públicos e clientes da auditoria

UTILIZANDO O CANVAS EM AUDITORIAS

Introdução

Questões Chave

Definição do Objeto

Problemas e
expectativas

Objetivos

Entregas

Introdução Questões Chave

Definição do
Objeto

Problemas e
Expectativas

Objetivos

Entregas



Objetivos

Questão chave

2 Não Escopo

Quais processos de trabalho, produtos, lugares e espaços temporais não serão abrangidos?



A equipe deve definir o que não faz parte do escopo, de forma clara e precisa, e formalizar no quadro do canvas e nos documentos de auditoria. Tão importante quanto definir o escopo de um projeto é definir o não escopo.

Premissas

Dependendo do grau de conhecimento da equipe sobre o objeto no início do trabalho é comum surgirem dúvidas e indefinições. A equipe pode formular hipóteses e definições o mais próximo da realidade possível para a definição do escopo e do não escopo, para suprir a falta de informações melhores e propiciar a continuidade do planejamento e das definições iniciais.

Restrições

A equipe deve considerar as limitações impostas pelos superiores hierárquicos, as deficiências internas da equipe, o tempo necessário para que o relatório seja tempestivo para subsidiar as decisões para as quais se destina e as impossibilidades em face dos mandatos e poderes a disposição da equipe em relação aos stakeholders.

UTILIZANDO O CANVAS EM AUDITORIAS

Introdução

Questões Chave

Definição do Objeto

Problemas e Expectativas

Objetivos

Entregas

Introdução

Questões Chave

Definição do Objeto

Problemas e expectativas

Objetivos

Entregas



Objetivos

Questão chave

3 Escopo

Quais processos de trabalho, em que profundidade e em que extensão, farão parte do trabalho?

Extensão

A equipe deve definir quais áreas operacionais ligadas ao objeto e o tempo analisado em que os exames vão retroagir.



ORGANIZAÇÕES



ESCALA TEMPORAL



DEPARTAMENTOS



PROCESSOS DE TRABALHO

Profundidade

A equipe deve partir de um referencial que delimite a quantidade de registros, documentos, processos de trabalho ou controles que serão examinados para chegar-se a conclusão sobre o objeto em relação ao critério, considerado o nível de asseguarção requerido para a auditoria.



UTILIZANDO O CANVAS EM AUDITORIAS

Introdução

Questões Chave

Definição do Objeto

Problemas e Expectativas

Objetivos

Entregas

Introdução

Questões Chave

Definição do Objeto

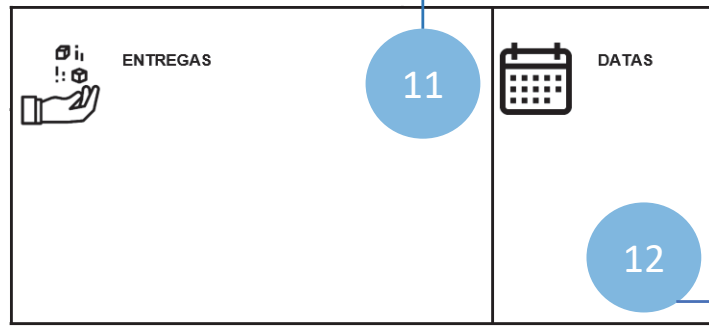
Problemas e expectativas

Objetivos

Entregas

*Visão geral do objeto incorporada no Plano de auditoria :
Deve conter objetivos do objeto, legislação, stakeholders, mapas de produtos e processos, sistemas e bases de dados relacionados a estrutura de prevenção e combate a corrupção*

Entregas
Indique os produtos e seus requisitos, necessários para o cumprimento dos objetivos já descritos, considerados os riscos e as expectativas dos clientes/interessados



1. *Visão geral do objeto: entre 18 e 21/03;*
2. *Acervo de riscos: entre 26/03 e 30/03*



Qual será o resultado da auditoria?

Datas
Indique os objetivos principais e acessórios da auditoria para contribuir para o problema de auditoria e agregar valor aos responsáveis e interessados

UTILIZANDO O CANVAS EM AUDITORIAS

Introdução

Questões Chave

Definição do Objeto

Problemas e
expectativas

Objetivos

Entregas

Introdução

Questões Chave

Definição do
Objeto

Problemas e
Expectativas

Objetivos

Entregas



Metas

Questão chave

1 Entregas

Quais serão os produtos prontos para uso pela equipe, responsáveis e tomadores de decisão e seus requisitos?

Produtos planejamento

- Visão Geral do Objeto
- Acervo de Riscos
- Revisão dos Controles
- Matriz de Riscos e Controles
- Matriz de Planejamento ou Programa de Auditoria
- Plano de Auditoria

Produtos Execução

- Evidências
- Análises
- Matriz de Achados
- Matriz de Responsabilização

Produtos Relatório

- Estrutura Geral do Relatório
- Resumo
- Introdução
- Conclusão
- Capítulos Principais
- Referenciação
- Anexos

Produtos Monitoramento

- Escopo de Monitoramento
- Plano de Providências do Gestor
- Plano de Monitoramento
- Relatórios de Monitoramento
- Benefícios



A lista de produtos e seus requisitos não precisam estar prontos no momento em que o canvas é discutido. Pode-se começar com o que é mais óbvio e detalhar-se os produtos e seus requisitos a medida que a visão geral do objeto é construída e a equipe adquire consciência dos riscos do objeto

UTILIZANDO O CANVAS EM AUDITORIAS

Introdução

Questões Chave

Definição do Objeto

Problemas e
expectativas

Objetivos

Entregas

Introdução

Questões Chave

Definição do
Objeto

Problemas e
Expectativas

Objetivos

Entregas



Metas

Questão chave

2 Datas

Quais as datas de entrega dos produtos que atendem as expectativas dos envolvidos e dos clientes da auditoria?

Expectativas dos Clientes

A equipe deve ter em mente a data em que os produtos de auditoria serão úteis para a tomada de decisão dos clientes e as expectativas dos stakeholders.

Entregas Chave

É necessário conhecer bem o escopo incluído na auditoria para entender os produtos que representam avanço significativo rumo à sua finalização.

Descrição das Etapas

Deve-se ter a consciência das atividades que compõe cada entrega e cada fase para que possam ser estimados seus prazos de execução.

Habilidades da Equipe

O treinamento, o histórico de trabalho e a experiência da equipe com o objeto devem ser levadas em conta nas estimativas de prazos de execução e datas.



A definição de datas e prazos tem como prioridade número 1 entregar informações a tempo de subsidiar as decisões de seus clientes.

Pode ser necessário revisar os itens do canvas para que os produtos da auditoria sejam entregues a tempo da necessidade de informações do cliente/tomador de decisão.



Ganhe confiança!

Facilite as decisões!

Visualize suas ideias!

Traga experiências do passado!

Defina o produto!

Seja ágil!

Envolva a Chefia!

Aumente a segurança!

Priorize!

Equilibre as diversas ideias

Tire sua auditoria da cabeça e faça acontecer!

Colete opiniões de parceiros!

Dê o que o cliente quer!

Inove!

Considere os interesses!

Foco no cliente!

Reúna as ideias!

Colabore com a equipe!

Defina entregas!

Defina o sucesso!

Reforce resultados!