

## CONTEÚDO PROGRAMÁTICO COMPLETO – Certificação CRMA

### CONTEÚDO DO EXAME CRMA

- I. Governança Organizacional com relação ao Gerenciamento de Riscos (25-30%)**
- ✓ **Avaliar processos de gerenciamento de riscos no contexto de alinhamento com imperativos estratégicos**
    1. Objetivos dos processos de gerenciamento de riscos
    2. Cultura de riscos da organização
    3. Capacidade, apetite e tolerância a riscos da organização
  - ✓ **Avaliar os processos relacionados aos elementos do ambiente interno no qual as organizações buscam gerenciar riscos e alcançar objetivos**
    1. Integridade, valores éticos e outros controles informais
    2. Papel, autoridade, responsabilidade, etc., para o gerenciamento de riscos
    3. Filosofia e estilo de operação da gerência
    4. Estrutura legal/organizacional
    5. Documentação da tomada de decisões relacionadas à governança
    6. Capacidades, em termos de pessoas e outros recursos (ex., capital, tempo, processos, sistemas e tecnologias)
    7. Gerenciamento de relações de negócios com terceiros
    8. Necessidades e expectativas das principais partes interessadas
    9. Políticas internas
  - ✓ **Avaliar os processos relacionados aos elementos do ambiente externo no qual as organizações buscam gerenciar riscos e alcançar objetivos**
    1. Principais fatores externos (forças e tendências) que podem impactar os objetivos da organização
    2. Necessidades e expectativas das principais partes interessadas (ex., envolvidas, interessadas, influenciadas)
- II. Princípios dos Processos de Gerenciamento de Riscos (25-30%)**
- ✓ **Comparar com referências os processos de gerenciamento de riscos usando orientações oficiais**
  - ✓ **Avaliar os processos de gerenciamento de riscos com relação a:**
    1. Estabelecimento de objetivos em todos os níveis, para atingir as iniciativas estratégicas
    2. Identificação de riscos
    3. Análise e avaliação de riscos, incluindo correlação, interdependências e priorização
    4. Resposta ao risco (ex., evitar, transferir, mitigar, aceitar), incluindo análise de custo/benefício
    5. Desenvolvimento e implementação de planos de mitigação de riscos
    6. Monitoramento dos planos de mitigação de riscos e riscos emergentes
    7. Reporte dos processos de gerenciamento de riscos e riscos, incluindo os planos de mitigação de riscos e riscos emergentes
    8. Revisão periódica dos processos de gerenciamento de riscos, para auxiliar na melhoria contínua

- III. Papel de Avaliação do Auditor Interno (IA) (20-25%)**
- ✓ Revisar o gerenciamento dos principais riscos
  - ✓ Avaliar o reporte dos principais riscos
  - ✓ Prestar avaliação de que os riscos estão sendo adequadamente avaliados
  - ✓ Prestar avaliação sobre os processos de gerenciamento de riscos
- IV. Papel de Consultoria do Auditor Interno (IA) (20-25%)**
- ✓ Facilitar a identificação e avaliação de riscos
  - ✓ Treinar a gerência a responder aos riscos
  - ✓ Coordenar atividades de gerenciamento de riscos
  - ✓ Consolidar o reporte dos riscos
  - ✓ Manter e desenvolver a estrutura de gerenciamento de riscos
  - ✓ Defender o estabelecimento do gerenciamento de riscos
  - ✓ Desenvolver a estratégia de gerenciamento de riscos para aprovação do conselho

## **CONTEÚDO DO EXAME CIA – PARTE I (Conceitos Básicos de Auditoria)**

Os tópicos testados na Parte 1 do novo exame CIA incluem aspectos de orientação obrigatória da IPPF, conceitos de controle interno e riscos, assim como ferramentas e técnicas para a condução de trabalhos de auditoria interna.

- I. Orientações Mandatórias do IIA (35-45%) - nível de proficiência\***
- ✓ **Definição de Auditoria Interna**
    1. Definir propósito, autoridade e a responsabilidade da atividade de auditoria interna.
  - ✓ **Código de ética**
    1. Obedecer e promover o cumprimento do Código de Ética do IIA.
  - ✓ **Normas Internacionais**
    1. Cumprir as Normas de Atributo do IIA.
      - a) Determinar se o propósito, a autoridade e a responsabilidade da atividade de auditoria interna estão documentados no estatuto de auditoria interna, aprovados pelo Conselho e comunicados aos clientes de trabalho;
      - b) Demonstrar entendimento do propósito, da autoridade e da responsabilidade da atividade de auditoria interna.
    2. Manter a independência e a objetividade.
      - a) Promover a independência.
        - ❖ Entender a independência organizacional.
        - ❖ Reconhecer a importância da independência organizacional.
        - ❖ Determinar se a atividade de auditoria interna está alinhada adequadamente para alcançar a independência organizacional.
      - b) Promover a objetividade.
        - ❖ Estabelecer políticas para promover a objetividade.
        - ❖ Avaliar a objetividade individual.
        - ❖ Manter a objetividade individual.
        - ❖ Reconhecer e mitigar prejuízos à independência e objetividade.

3. Determinar se o conhecimento, as habilidades e as competências necessários estão disponíveis.
  - a) Compreender o conhecimento, as habilidades e as competências que um auditor interno deve possuir.
  - b) Identificar o conhecimento, as habilidades e as competências necessárias para cumprir as responsabilidades da atividade de auditoria interna.
4. Desenvolver e/ou adquirir o conhecimento, as habilidades e as competências coletivamente exigidas pela atividade de auditoria interna.
5. Exercer o zelo profissional devido.
6. Promover o desenvolvimento profissional contínuo.
  - a) Desenvolver e implementar um plano de desenvolvimento profissional contínuo para a equipe de auditoria interna.
  - b) Melhorar a competência individual por meio do desenvolvimento profissional contínuo.
7. Promover a garantia da qualidade e a melhoria da atividade de auditoria interna.
  - a) Monitorar a efetividade do programa de garantia da qualidade e melhoria.
  - b) Reportar os resultados do programa de garantia da qualidade e melhoria para o conselho ou outro corpo diretivo.
  - c) Conduzir procedimentos de avaliação da qualidade e recomendar melhorias ao desempenho da atividade de auditoria interna.

## **II. Controle Interno e Riscos (25-35%) - nível de conhecimento\*\***

- ✓ **Tipos de controles (ex.: preventivo, detectivo, entrada, saída, etc.)**
- ✓ **Técnicas de controle gerenciais**
- ✓ **Características e uso da estrutura de controle interno (ex.: COSO, Cadbury)**
  9. Desenvolver e implementar uma estrutura de risco e controle em toda a organização.
- ✓ **Estruturas alternativas de controle**
- ✓ **Vocabulário e conceitos de risco**
- ✓ **Conscientização de risco de fraude**
  1. Tipos de fraude.
  2. Bandeiras vermelhas (“red flags”) de fraude.

## **III. Ferramentas e Técnicas para a condução do trabalho de Auditoria (25-35%) - nível de proficiência\***

- ✓ **Coleta de Dados (coletar e analisar dados dos trabalhos propostos)**
  1. Revisar relatórios de auditoria anteriores e outras documentações relevantes como parte da pesquisa preliminar da área do trabalho.
  2. Desenvolver listas de verificação/questionários de controle interno como parte da pesquisa preliminar da área do trabalho.
  3. Conduzir entrevistas como parte da pesquisa preliminar da área do trabalho.
  4. Usar observação para coletar dados.
  5. Conduzir o trabalho de forma a garantir a identificação dos principais riscos e controles.
  6. Amostragem [método de amostragem não estatístico (julgamental), amostragem estatística, amostragem por descoberta e técnicas de análise estatística].
- ✓ **Análise e Interpretação de Dados (6.6-6.10)**

1. Usar ferramentas e técnicas de auditoria computadorizadas (ex.: mineração e extração de dados, monitoramento contínuo, papéis de trabalho automatizados, módulos de auditoria incorporados).
  2. Conduzir análise de planilhas.
  3. Usar técnicas de revisão analítica (ex.: estimativa de razão, análise de variâncias, orçamento vs. real, análise de tendências, outros testes de razoabilidade).
  4. Conduzir benchmarking.
  5. Tirar conclusões.
- ✓ **Relatório de Dados**
1. Reportar resultados dos testes para o auditor encarregado.
  2. Desenvolver conclusões preliminares sobre os controles.
- ✓ **Documentação / Papéis de Trabalho**
1. Desenvolver papéis de trabalho.
- ✓ **Mapeamento de Processo, Incluindo Fluxogramas**
- ✓ **Avaliação da Relevância, Suficiência e Competência da Evidência**
1. Identificar possíveis fontes de evidência.