



**PROFISSIONALISMO**

Competências necessárias para demonstrar a autoridade, credibilidade e conduta ética essenciais a uma atividade de auditoria interna de valor.

ÁREA DE CONHECIMENTO	NÍVEL DE COMPETÊNCIA		
	CONSCIÊNCIA GERAL	CONHECIMENTO APLICADO	ESPECIALISTA
<b>Missão de auditoria interna</b>	Descrever o propósito, autoridade e responsabilidade da atividade de auditoria interna; diferenciar serviços de avaliação dos serviços de assessoria.	Demonstrar habilidade para conduzir trabalhos de avaliação e assessoria em conformidade com as Normas.	Analisar a habilidade da atividade de auditoria interna de conduzir atividades de avaliação e assessoria para agregar valor e melhorar as operações da organização.
<b>Estatuto de auditoria interna</b>	Descrever o propósito de um estatuto de auditoria interna; identificar os elementos essenciais de um estatuto de auditoria interna, de acordo com as Normas.	Preparar um estatuto de auditoria interna em conformidade com as Normas e obter a aprovação do conselho.	Avaliar e revisar um estatuto de auditoria interna, para atingir a conformidade com as Normas e promover um desempenho de classe mundial.
<b>Independência organizacional</b>	Descrever a importância da independência organizacional da atividade de auditoria interna; identificar os elementos que influenciam a independência.	Detectar quaisquer possíveis prejuízos à independência da auditoria interna e seu impacto.	Abordar quaisquer possíveis prejuízos à independência da auditoria interna para atingir a conformidade com as Normas; comunicar o impacto de quaisquer prejuízos remanescentes.
<b>Objetividade individual</b>	Descrever a importância da objetividade da auditoria interna; identificar fatores que possam prejudicar, ou que pareçam prejudicar, a objetividade.	Detectar e gerenciar quaisquer prejuízos reais ou percebidos à objetividade do auditor interno individual; avaliar e manter a objetividade da auditoria interna.	Desenvolver e manter políticas para reger a objetividade; recomendar estratégias para promover a objetividade.
<b>Comportamento ético</b>	Descrever a importância de um código de ética para auditores internos; identificar os princípios do Código de Ética do IIA.	Demonstrar conformidade individual com o Código de Ética do IIA.	Avaliar a conformidade da atividade com o Código de Ética do IIA; recomendar estratégias para manter e promover os mais elevados padrões éticos para os auditores internos e a atividade de auditoria interna.
<b>Zelo profissional devido</b>	Descrever o zelo profissional devido.	Demonstrar o zelo profissional devido.	Avaliar e concluir sobre a aplicação do zelo profissional devido.
<b>Desenvolvimento profissional</b>	Reconhecer o conhecimento, as habilidades e as competências necessárias para cumprir com as responsabilidades da atividade de auditoria interna e a necessidade de desenvolvimento profissional contínuo.	Demonstrar a competência da auditoria interna por meio do desenvolvimento profissional contínuo.	Avaliar as competências necessárias para cumprir com as responsabilidades da atividade de auditoria interna; promover o desenvolvimento profissional.



## DESEMPENHO

Competências necessárias para planejar e executar trabalhos de auditoria interna em conformidade com as Normas.

ÁREA DE CONHECIMENTO	NÍVEL DE COMPETÊNCIA		
	CONSCIÊNCIA GERAL	CONHECIMENTO APLICADO	ESPECIALISTA
<b>Governança organizacional</b>	Descrever o conceito de governança organizacional.	Detectar riscos relacionados às políticas, processos e estruturas de governança da organização.	Recomendar melhorias nas políticas, processos e estruturas de governança da organização.
<b>Fraude</b>	Reconhecer tipos de fraude, risco de fraude e sinais de alerta de fraudes.	Avaliar o potencial de fraude e como a organização detecta e gerencia os riscos de fraude; recomendar controles para prevenir e detectar fraudes e educar para melhorar a consciência de fraude da organização.	Aplicar técnicas de auditoria forense na prevenção, dissuasão e investigação de fraude.
<b>Gerenciamento de riscos</b>	Descrever conceitos fundamentais de risco e gerenciamento de riscos; descrever frameworks de gerenciamento de riscos.	Usar um framework de gerenciamento de riscos para identificar ameaças potenciais; examinar a eficácia do gerenciamento de riscos nos processos e funções.	Avaliar os métodos usados para avaliar a eficácia da identificação e gerenciamento dos riscos.
<b>Controle interno</b>	Identificar os tipos de controles.	Usar um framework de controle interno para examinar a eficácia e eficiência dos controles internos.	Avaliar e recomendar melhorias para o framework de controle interno da organização; avaliar a implantação do framework de controle interno da organização.
<b>Planejamento do trabalho</b>	Descrever as principais funções e atividades envolvidas no estabelecimento dos objetivos, critérios de avaliação e escopo de um trabalho.	Determinar os objetivos, critérios de avaliação e escopo de um trabalho.	Avaliar os objetivos e o escopo do trabalho de auditoria para garantir a qualidade do trabalho.
	Descrever o propósito de realizar uma avaliação de riscos durante o planejamento do trabalho e as etapas envolvidas.	Realizar uma avaliação de riscos detalhada, incluindo a priorização dos principais riscos e controles.	Avaliar o processo de avaliação de riscos durante o trabalho de auditoria.
	Descrever o propósito de um programa de trabalho e seus principais componentes.	Preparar um programa de trabalho.	Avaliar o programa de trabalho de auditoria.
	Descrever os fatores que influenciam o planejamento da estruturação da equipe e o planejamento de recursos para um trabalho.	Determinar a equipe e os recursos para um trabalho.	Avaliar a estruturação da equipe e os recursos do trabalho de auditoria.



## DESEMPENHO

Competências necessárias para planejar e executar trabalhos de auditoria interna em conformidade com as Normas.

ÁREA DE CONHECIMENTO	NÍVEL DE COMPETÊNCIA		
	CONSCIÊNCIA GERAL	CONHECIMENTO APLICADO	ESPECIALISTA
<b>Trabalho de campo</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Coleta de informações</li> <li>• Amostragem</li> <li>• Ferramentas e técnicas de auditoria assistidas por computador</li> <li>• Análise de dados</li> <li>• Evidências</li> <li>• Mapeamento de processos</li> <li>• Revisão analítica</li> <li>• Documentação</li> </ul>	Descrever o propósito das pesquisas preliminares da área de trabalho, checklists e questionários de riscos e controle.	Realizar levantamento preliminar da área de trabalho; desenvolver checklists e questionários de riscos e controle; examinar as informações relevantes durante um trabalho.	Avaliar as atividades de coleta de informações de trabalho.
	Descrever as várias abordagens de amostragem, incluindo vantagens e desvantagens de cada uma.	Aplicar técnicas de amostragem adequadas.	Avaliar as atividades de amostragem do trabalho de auditoria.
	Descrever o propósito, vantagens e desvantagens do uso de ferramentas e técnicas de auditoria assistidas por computador.	Usar ferramentas e técnicas de auditoria assistidas por computador.	Avaliar o uso de ferramentas e técnicas de auditoria assistidas por computador durante o trabalho de auditoria.
	Descrever a análise de dados, o processo de análise de dados e a aplicação de métodos de análise de dados na auditoria interna.	Aplicar métodos de análise de dados.	Avaliar o uso de análise de dados na auditoria interna.
	Reconhecer fontes potenciais de evidências.	Avaliar a relevância, suficiência e confiabilidade das fontes potenciais de evidências.	Desenvolver diretrizes para garantir que as evidências sejam relevantes, suficientes e confiáveis.
	Descrever o propósito, vantagens e desvantagens de várias técnicas de mapeamento de processos.	Aplicar abordagens analíticas e técnicas apropriadas de mapeamento de processos.	Avaliar o mapeamento de processos do trabalho de auditoria.
	Descrever o propósito, vantagens e desvantagens de várias técnicas de revisão analítica.	Determinar e aplicar técnicas de revisão analítica.	Avaliar as técnicas de revisão analítica implantadas durante o trabalho de auditoria.
	Descrever os requisitos de documentação e papéis de trabalho.	Preparar os papéis de trabalho e a documentação.	Avaliar a documentação do trabalho de auditoria.



## DESEMPENHO

Competências necessárias para planejar e executar trabalhos de auditoria interna em conformidade com as Normas.

### Resultados do trabalho

- Qualidade das comunicações
- Conclusões
- Recomendações
- Reporte
- Risco residual e aceitação do risco
- Plano de ação da gestão
- Monitoramento dos resultados

ÁREA DE CONHECIMENTO	NÍVEL DE COMPETÊNCIA		
	CONSCIÊNCIA GERAL	CONHECIMENTO APLICADO	ESPECIALISTA
	Descrever os elementos de uma comunicação de trabalho que tenha qualidade.	Demonstrar comunicações de trabalho que tenham qualidade, incluindo a comunicação preliminar com clientes do trabalho.	Avaliar as comunicações do trabalho de auditoria.
	Reconhecer os elementos de uma conclusão de trabalho apropriada.	Resumir e desenvolver conclusões de trabalho.	Avaliar as conclusões do trabalho de auditoria.
	Reconhecer a importância de fornecer recomendações.	Formular recomendações para aumentar e proteger o valor organizacional.	Avaliar as recomendações de trabalho de auditoria.
	Descrever processo de comunicação/ reporte do trabalho, incluindo reporte intermediário, conferência de encerramento, obtenção de resposta da gestão, processo de aprovação do relatório e sua distribuição.	Preparar um relatório intermediário; preparar um relatório final de auditoria, obter aprovação e distribuir às partes apropriadas.	Revisar e aprovar os relatórios de trabalho; recomendar a distribuição do relatório às partes apropriadas.
	Descrever a responsabilidade do chefe executivo de auditoria por identificar e avaliar o risco residual e o processo de comunicação da aceitação do risco pela gestão.	Identificar o risco residual.	Avaliar o impacto do risco residual; comunicar a aceitação de risco por parte da gestão à alta administração e ao conselho.
	Descrever os resultados do trabalho; descrever o propósito de um plano de ação da gestão.	Avaliar os resultados do trabalho, incluindo o plano de ação da gestão.	Avaliar os resultados coletivos dos trabalhos realizados pela atividade de auditoria interna.
	Reconhecer a importância do monitoramento e acompanhamento da disposição dos resultados do trabalho de auditoria comunicados à gestão e ao conselho.	Gerenciar o monitoramento e acompanhamento da disposição dos resultados do trabalho de auditoria comunicados à gestão e ao conselho.	Avaliar o monitoramento e o acompanhamento realizado pela atividade de auditoria interna.



**AMBIENTE**

.....  
 Competências necessárias para identificar e tratar os riscos específicos da indústria e do ambiente em que a organização opera.

ÁREA DE CONHECIMENTO	NÍVEL DE COMPETÊNCIA		
	CONSCIÊNCIA GERAL	CONHECIMENTO APLICADO	ESPECIALISTA
<b>Planejamento e gestão estratégicos organizacionais</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Estrutura</li> <li>• Métricas de desempenho</li> <li>• Comportamento organizacional</li> <li>• Liderança</li> </ul>	Identificar as implicações de riscos e controle de diferentes estruturas organizacionais.	Avaliar a estrutura de governança e o impacto da estrutura e cultura organizacionais sobre o ambiente de controle geral e a estratégia de gerenciamento de riscos.	Recomendar melhorias no ambiente geral de controle e na estratégia de gerenciamento de riscos.
	Descrever o processo de planejamento estratégico.	Analisar o processo de planejamento estratégico da organização.	Recomendar melhorias ao processo de planejamento estratégico da empresa.
	Descrever as métricas de desempenho comuns.	Examinar as métricas de desempenho usadas pela organização.	Selecionar as métricas de desempenho adequadas.
	Explicar o comportamento organizacional e as técnicas de gerenciamento de desempenho.	Examinar o comportamento organizacional existente e as técnicas de gerenciamento de desempenho.	Recomendar comportamento organizacional apropriado e técnicas de gerenciamento de desempenho.
	Descrever a eficácia da gestão em liderar e desenvolver comprometimento organizacional.	Examinar a eficácia da gestão em liderar e desenvolver comprometimento organizacional.	Sugerir ações para melhorar a forma da gestão de liderar e desenvolver comprometimento organizacional.
<b>Processos comuns de negócios</b>	Descrever as implicações de riscos e controle para processos comuns de negócios (recursos humanos, compras, contratação, desenvolvimento de produtos, gestão de projetos, vendas, marketing, logística, gestão de processos terceirizados, etc.).	Examinar os riscos e controles relacionados aos processos de negócios da organização.	Recomendar ações para lidar com os riscos relacionados aos processos de negócios da organização.
<b>Responsabilidade social e sustentabilidade</b>	Descrever a responsabilidade social corporativa e a sustentabilidade.	Examinar a abordagem da organização quanto à responsabilidade social e sustentabilidade.	Recomendar ações para melhorar a abordagem da organização em relação à responsabilidade social e sustentabilidade.
<b>Tecnologia da informação</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Análise de dados</li> <li>• Segurança e privacidade</li> <li>• Frameworks de controle de TI</li> </ul>	Descrever os conceitos básicos de TI e análise de dados.	Aplicar análise de dados e TI em auditoria.	Avaliar o uso de análise de dados e TI na auditoria.
	Descrever os vários riscos relacionados a TI, segurança da informação e privacidade de dados.	Identificar e avaliar os vários riscos relacionados a TI, segurança da informação e privacidade de dados.	Recomendar ações para lidar com os riscos de TI, segurança da informação e privacidade de dados.
	Reconhecer o propósito e aplicações dos frameworks de controle de TI e dos controles básicos de TI.	Aplicar frameworks de controle de TI.	Avaliar o uso de frameworks de controle de TI.
<b>Contabilidade e finanças</b>	Identificar vários conceitos de contabilidade financeira e gerencial, e seus princípios subjacentes.	Realizar análises financeiras; examinar e interpretar as demonstrações financeiras.	Avaliar a precisão das demonstrações financeiras e prestar avaliação.



## LIDERANÇA & COMUNICAÇÃO

Competências necessárias para oferecer direção estratégica, comunicar-se com eficácia, manter relacionamentos e gerenciar a equipe e os processos de auditoria interna.

ÁREA DE CONHECIMENTO	NÍVEL DE COMPETÊNCIA		
	CONSCIÊNCIA GERAL	CONHECIMENTO APLICADO	ESPECIALISTA
Planejamento e gestão estratégicos da auditoria interna	Reconhecer a importância de alinhar o plano estratégico de auditoria interna com a estratégia da organização.	Criar plano estratégico de auditoria interna alinhado com a estratégia, perfil de risco e estratégia de gerenciamento de riscos da organização; criar orçamento eficaz e eficiente para a atividade de AI.	Avaliar o plano estratégico de auditoria interna; avaliar e recomendar melhorias no orçamento da atividade de auditoria interna.
	Diferenciar os diversos papéis de auditoria interna, incluindo o supervisor de trabalho e o chefe executivo de auditoria.	Gerenciar a equipe de AI (incluindo recrutamento, desenvolvimento, motivação, gestão de conflitos, criação de equipes, delegar, retenção de talentos e planejamento sucessório); criar políticas e procedimentos para gerenciar as operações de AI.	Avaliar os esforços de gestão de talentos da atividade de auditoria interna; avaliar políticas, procedimentos e atividades administrativas da atividade de auditoria interna.
	Identificar as principais atividades de supervisão de trabalhos.	Supervisionar os trabalhos.	Avaliar atividades de supervisão de trabalhos, para garantir a qualidade da atividade de auditoria interna.
Planejamento de auditoria e coordenação de esforços de avaliação	Identificar fontes de possíveis trabalhos, incluindo tendências da indústria e riscos emergentes.	Realizar uma avaliação de riscos, priorizar trabalhos, desenvolver um plano de auditoria interna baseado em riscos e obter a aprovação do conselho.	Avaliar e revisar um plano de auditoria interna baseado em riscos, para atender às necessidades em evolução da organização.
	Descrever a coordenação dos esforços de auditoria interna com o auditor externo, órgãos de supervisão regulatória e outras funções de avaliação interna, e possível confiança em outros prestadores de avaliação.	Preparar um mapa de avaliação de riscos.	Coordenar esforços de avaliação com outros prestadores, para garantir cobertura adequada e minimizar a duplicação de esforços.
Programa de Avaliação e Melhoria da Qualidade	Descrever os requisitos do Programa de Avaliação e Melhoria da Qualidade.	Programar e concluir avaliações internas e externas de qualidade para atender aos requisitos, e reportar os resultados.	Examinar a avaliação de qualidade da atividade de auditoria interna e práticas de melhoria, e avaliar a conformidade com as Normas.
	Identificar a divulgação devida de conformidade versus não conformidade com as Normas Internacionais para a Prática Profissional de Auditoria Interna do IIA.	Formular as divulgações devidas de conformidade versus não conformidade com as Normas.	Avaliar as divulgações de conformidade versus não conformidade da atividade de auditoria interna com as Normas.



## LIDERANÇA & COMUNICAÇÃO

.....

Competências necessárias para oferecer direção estratégica, comunicar-se com eficácia, manter relacionamentos e gerenciar a equipe e os processos de auditoria interna.

- Comunicação**
- **Promoção**
  - **Relacionamentos**
  - **Reporte**
  - **Habilidades informais**
  - **Inovação**

ÁREA DE CONHECIMENTO	NÍVEL DE COMPETÊNCIA		
	CONSCIÊNCIA GERAL	CONHECIMENTO APLICADO	ESPECIALISTA
<p><b>Comunicação</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Promoção</b></li> <li>• <b>Relacionamentos</b></li> <li>• <b>Reporte</b></li> <li>• <b>Habilidades informais</b></li> <li>• <b>Inovação</b></li> </ul>	<p>Reconhecer o valor da promoção e a importância de manter relacionamentos com os stakeholders (por exemplo, conselho, alta administração, clientes de auditoria, outros prestadores de avaliação, stakeholders externos).</p>	<p>Gerenciar a reputação da atividade de auditoria interna e as expectativas dos stakeholders; demonstrar sinceridade, honestidade e empatia nas comunicações com os stakeholders, para construir confiança e manter relacionamentos.</p>	<p>Avaliar as relações com os stakeholders e recomendar ações para melhorias; avaliar os esforços de promoção da atividade de auditoria interna.</p>
	<p>Descrever as comunicações adequadas entre auditores internos e stakeholders, incluindo principais indicadores de desempenho; reconhecer que o chefe executivo de auditoria reporta a eficácia geral dos processos de controle interno e o gerenciamento de riscos da organização à alta administração e ao conselho.</p>	<p>Preparar comunicações relevantes e adequadas para os stakeholders de auditoria interna, incluindo relatórios para a alta administração e o conselho (por exemplo, exposições significativas a riscos, principais indicadores de desempenho, etc.).</p>	<p>Avaliar as comunicações da auditoria interna com os stakeholders, incluindo os principais indicadores de desempenho, para avaliar o sucesso da atividade de auditoria interna e recomendar melhorias.</p>
	<p>Reconhecer a importância das habilidades de comunicação escrita e verbal, incluindo habilidades informais como gestão de conflitos, influência e persuasão.</p>	<p>Demonstrar habilidades informais (gestão de conflitos, influência e persuasão); prestar consultoria perspicaz, para contribuir para a eficácia da organização; detectar oportunidades de mudança e facilitar mudanças.</p>	<p>Avaliar as habilidades de comunicação escrita e verbal da atividade de auditoria interna, habilidades informais e inovação; recomendar melhorias.</p>

**OBS.:** Supõe-se que um auditor interno no nível de competência “conhecimento aplicado” em uma determinada área também teria “consciência geral” da mesma área de conhecimento; consequentemente, um auditor interno no nível de competência “especialista” também teria “conhecimento aplicado” da mesma área de conhecimento.