



The Institute of
**Internal
Auditors**

Global Internal Audit Standards

2023 Draft for Public Comment

Esta é uma pré-visualização das perguntas que aparecerão na pesquisa sobre as Normas Globais de Auditoria Interna – Rascunho de 2023 para Comentários Públicos.

Você pode usar este documento para se preparar para responder à pesquisa, mas todas as respostas devem ser enviadas por meio do link da pesquisa.

Para acessar a pesquisa e enviar seus comentários, visite <https://www.theiia.org/en/standards/Standards-Public-Comment/>.

Se você tiver dúvidas, entre em contato com standards@theiia.org.



The Institute of
**Internal
Auditors**

**Global Internal
Audit Standards**

2023 Draft for Public Comment

O Institute of Internal Auditors (IIA) está revisando e atualizando todos os elementos do Framework Internacional de Práticas Profissionais (IPPF), incluindo as Normas Internacionais para a Prática Profissional de Auditoria Interna. O novo IPPF proposto incluirá as Normas Globais de Auditoria Interna, Requisitos Tópicos e Orientação Profissional.

O propósito desta pesquisa é coletar feedback sobre as Normas Globais de Auditoria Interna e Requisitos Tópicos.

Revise as Normas Globais de Auditoria Interna – Rascunho para Comentários Públicos de 2023 em <https://www.theiia.org/en/standards/Standards-Public-Comment/>. As perguntas da pesquisa referem-se a este rascunho.

Ao responder à pesquisa, clique em "Avançar" para salvar seu trabalho e continuar. Clique em "Voltar" para retornar à página anterior.

Para receber um link para responder à pesquisa posteriormente, clique no botão "Salvar" disponível na parte inferior de cada página. Para retomar a pesquisa, use o link personalizado fornecido a você depois de clicar em "Salvar". Ao clicar no link, você será direcionado para a primeira página da pesquisa. Ao clicar nas páginas, você verá que suas respostas anteriores foram salvas.

Depois de concluir a pesquisa, clique no botão "Enviar" na página final da pesquisa.

Depois de enviar as respostas da pesquisa, você terá a opção de salvar uma cópia de suas respostas em PDF ou enviá-las para si mesmo por e-mail.

A pesquisa estará disponível para iniciar ou concluir até 13 de junho de 2023.

Em caso de dúvidas, entre em contato com Standards@theiia.org. Obrigado!

Consentimento da Pesquisa

Entendo que os dados serão coletados, processados e tratados de acordo com os termos da política de privacidade do The IIA. Concordo em participar desta pesquisa sob estes termos.

- Sim
- Não

Seu Papel

Você está comentando como indivíduo ou como representante oficial de uma organização? (Escolha um.)

- Como indivíduo
- Como representante oficial de uma organização

Informações Sobre a Organização que Você Representa

Nome da organização _____
Seu cargo em relação à organização _____

Por favor, forneça seu nome e informações de contato. O fornecimento dessas informações é opcional.

Todas as informações serão mantidas em sigilo e usadas apenas para contatá-lo sobre o feedback que você forneceu, se necessário.

Nome próprio/primeiro nome _____
Sobrenome _____
Endereço de e-mail _____
Número de telefone (incluindo prefixo internacional) _____

Por favor, selecione a região onde a organização está sediada.

- África
- Ásia Pacífico
- Europa
- América Latina (e Caribe)
- Oriente Médio
- América do Norte

Por favor, selecione o país, dependência ou área de soberania especial onde a organização está sediada. Se o local não estiver listado, escolha "outro" no fim da lista e insira as informações.

Opinião Geral

Até que ponto você concorda ou discorda da estrutura das Normas Globais de Auditoria Interna propostas, organizadas por Domínios, Princípios, Normas e Considerações para Implantação e Considerações para Evidências de Conformidade?

- Concordo plenamente
- Concordo
- Neutro (não concordo nem discordo)
- Discordo
- Discordo fortemente

Por favor, forneça quaisquer comentários adicionais ou alterações recomendadas à estrutura das Normas Globais de Auditoria Interna propostas.

Introdução às Normas Globais de Auditoria Interna

Introdução às Normas Globais de Auditoria Interna

Até que ponto você concorda ou discorda do conteúdo proposto para este elemento?

- Concordo plenamente
- Concordo
- Neutro (não concordo nem discordo)
- Discordo
- Discordo fortemente

Introdução às Normas Globais de Auditoria Interna

Por favor, forneça quaisquer comentários adicionais ou alterações recomendadas ao conteúdo proposto para este elemento.

Glossário

Glossário

Até que ponto você concorda ou discorda do conteúdo proposto para este elemento?

- Concordo plenamente
- Concordo
- Neutro (não concordo nem discordo)
- Discordo
- Discordo fortemente

Glossário

Por favor, forneça quaisquer comentários adicionais ou alterações recomendadas ao conteúdo proposto para este elemento.

Domínio I. Propósito da Auditoria Interna

Domínio I. Propósito da Auditoria Interna

Até que ponto você concorda ou discorda do conteúdo proposto para este elemento?

- Concordo plenamente
- Concordo
- Neutro (não concordo nem discordo)
- Discordo

- Discordo fortemente

Domínio I. Propósito da Auditoria Interna

Por favor, forneça quaisquer comentários adicionais ou alterações recomendadas ao conteúdo proposto para este elemento.

Domínio II. Ética e Profissionalismo

Domínio II. Ética e Profissionalismo

Até que ponto você concorda ou discorda do conteúdo proposto para este elemento?

- Concordo plenamente
- Concordo
- Neutro (não concordo nem discordo)
- Discordo
- Discordo fortemente

Domínio II. Ética e Profissionalismo

Por favor, forneça quaisquer comentários adicionais ou alterações recomendadas ao conteúdo proposto para este elemento.

Domínio II. Ética e Profissionalismo

A partir da lista abaixo, escolha todas as áreas sobre as quais você gostaria de fornecer feedback neste item.

- Nenhuma
- Princípio 1 Demonstrar Integridade
- Norma 1.1 Honestidade e Coragem
- Norma 1.2 Expectativas Éticas da Organização
- Norma 1.3 Comportamento Legal e Profissional
- Princípio 2 Manter a Objetividade
- Norma 2.1 Objetividade Individual
- Norma 2.2 Salvaguardando a Objetividade
- Norma 2.3 Divulgando Prejuízos à Objetividade
- Princípio 3 Demonstrar Competência
- Norma 3.1 Competência
- Norma 3.2 Desenvolvimento Profissional Contínuo
- Princípio 4 Exercitar o Zelo Profissional Devido
- Norma 4.1 Conformidade com as Normas Globais de Auditoria Interna
- Norma 4.2 Zelo Profissional Devido
- Norma 4.3 Ceticismo Profissional
- Princípio 5 Manter a Confidencialidade
- Norma 5.1 Uso de Informações
- Norma 5.2 Proteção das Informações

Domínio III. Governando a Função de Auditoria Interna

Domínio III. Governando a Função de Auditoria Interna

Até que ponto você concorda ou discorda do conteúdo proposto para este elemento?

- Concordo plenamente
- Concordo
- Neutro (não concordo nem discordo)
- Discordo
- Discordo fortemente

Domínio III. Governando a Função de Auditoria Interna

Por favor, forneça quaisquer comentários adicionais ou alterações recomendadas ao conteúdo proposto para este elemento.

Domínio III. Governando a Função de Auditoria Interna

A partir da lista abaixo, escolha todas as áreas sobre as quais você gostaria de fornecer feedback neste item.

- Nenhuma
- Princípio 6 Ser Autorizada pelo Conselho
- Norma 6.1 Mandato de Auditoria Interna
- Norma 6.2 Apoio do Conselho
- Princípio 7 Estar Posicionada Independentemente
- Norma 7.1 Independência Organizacional
- Norma 7.2 Papéis, Responsabilidades e Qualificações do Chefe Executivo de Auditoria
- Norma 7.3 Salvaguardando a Independência
- Princípio 8 Ser Supervisionada pelo Conselho
- Norma 8.1 Interação com o Conselho
- Norma 8.2 Recursos
- Norma 8.3 Qualidade
- Norma 8.4 Avaliação Externa de Qualidade

Domínio IV. Gerenciando a Função de Auditoria Interna

Domínio IV. Gerenciando a Função de Auditoria Interna

Até que ponto você concorda ou discorda do conteúdo proposto para este elemento?

- Concordo plenamente
- Concordo
- Neutro (não concordo nem discordo)
- Discordo
- Discordo fortemente

Domínio IV. Gerenciando a Função de Auditoria Interna

Por favor, forneça quaisquer comentários adicionais ou alterações recomendadas ao conteúdo proposto para este elemento.

Domínio IV. Gerenciando a Função de Auditoria Interna

A partir da lista abaixo, escolha todas as áreas sobre as quais você gostaria de fornecer feedback neste item.

- Nenhuma
- Princípio 9 Planejar-se Estrategicamente
- Norma 9.1 Entendendo os Processos de Governança, Gerenciamento de Riscos e Controle
- Norma 9.2 Estratégia de Auditoria Interna
- Norma 9.3 Estatuto de Auditoria Interna
- Norma 9.4 Metodologias
- Norma 9.5 Plano de Auditoria Interna
- Norma 9.6 Coordenação e Confiança
- Princípio 10 Gerenciar Recursos
- Norma 10.1 Gestão de Recursos Financeiros
- Norma 10.2 Gestão de Recursos Humanos
- Norma 10.3 Recursos Tecnológicos
- Princípio 11 Comunicar-se com Eficácia
- Norma 11.1 Construindo Relacionamentos e Comunicando-se com os Stakeholders
- Norma 11.2 Comunicação Eficaz
- Norma 11.3 Comunicando Resultados
- Norma 11.4 Erros e Omissões
- Norma 11.5 Comunicando a Aceitação de Riscos
- Princípio 12 Melhorar a Qualidade
- Norma 12.1 Avaliação Interna de Qualidade
- Norma 12.2 Mensuração do Desempenho
- Norma 12.3 Garantindo e Melhorando o Desempenho do Trabalho

Domínio V. Executando Serviços de Auditoria Interna

Domínio V. Executando Serviços de Auditoria Interna

Até que ponto você concorda ou discorda do conteúdo proposto para este elemento?

- Concordo plenamente
- Concordo
- Neutro (não concordo nem discordo)
- Discordo
- Discordo fortemente

Domínio V. Executando Serviços de Auditoria Interna

Por favor, forneça quaisquer comentários adicionais ou alterações recomendadas ao conteúdo proposto para este elemento.

Domínio V. Executando Serviços de Auditoria Interna

A partir da lista abaixo, escolha todas as áreas sobre as quais você gostaria de fornecer feedback neste item.

- Nenhuma
- Princípio 13 Planejar Trabalhos com Eficácia
- Norma 13.1 Comunicação do Trabalho
- Norma 13.2 Avaliação de Riscos do Trabalho
- Norma 13.3 Objetivos e Escopo do Trabalho
- Norma 13.4 Critérios de Avaliação
- Norma 13.5 Recursos do Trabalho
- Norma 13.6 Programa de Trabalho
- Princípio 14 Conduzir o Trabalho de Auditoria
- Norma 14.1 Coletando Informações para Análises e Avaliação
- Norma 14.2 Análises e Potenciais Constatações do Trabalho
- Norma 14.3 Avaliação das Constatações
- Norma 14.4 Recomendações e Planos de Ação
- Norma 14.5 Desenvolvendo as Conclusões do Trabalho
- Norma 14.6 Documentando os Trabalhos
- Princípio 15 Comunicar as Conclusões do Trabalho e Monitorar Planos de Ação
- Norma 15.1 Comunicação Final do Trabalho
- Norma 15.2 Confirmando a Implantação dos Planos de Ação

Requisitos Tópicos

Os Requisitos Tópicos fornecerão os requisitos para auditar tópicos específicos e esclarecer a metodologia de auditoria. Não é necessário que todas as funções de auditoria interna incluam esses tópicos no plano de auditoria, que precisa ser baseado em riscos para apoiar os objetivos das organizações. Mas, quando os auditores internos prestam serviços de avaliação sobre esses tópicos, é necessária a conformidade com os Requisitos Tópicos. Mais informações sobre Requisitos Tópicos estão disponíveis em <https://www.theiia.org/en/standards/ippf-evolution/>
Você apoia a inclusão de Requisitos Tópicos no IPPF?

- Sim
- Não
- Não sei

Requisitos Tópicos

Por favor, forneça quaisquer comentários adicionais ou alterações recomendadas ao conteúdo proposto para este elemento.

A lista dos tópicos de trabalho incluídos nos Requisitos Tópicos será determinada por meio de um método sistemático, incluindo pesquisa, pesquisa de mercado e contribuições de auditores internos e stakeholders. A seguir está a lista inicial de tópicos de auditoria considerados para os

Requisitos Tópicos. Você apoia o fornecimento de Requisitos Tópicos para esses tópicos?

Cibersegurança

Gerenciamento do risco de fraude

Governança de tecnologia da informação

Governança organizacional

Gerenciamento do risco de privacidade

Setor público: auditorias de desempenho

Sustentabilidade: ambiental, social e governança

Gestão de terceiros

Você apoia o fornecimento de Requisitos Tópicos para esses tópicos?

Sim

Não

Não sei

Por favor, liste quaisquer tópicos adicionais que você gostaria que fossem considerados para o desenvolvimento de Requisitos Tópicos (opcional).

Perguntas Exibidas para cada Princípio Selecionado para Feedback

Até que ponto você concorda ou discorda do conteúdo proposto para este elemento?

- Concordo plenamente
- Concordo
- Neutro (não concordo nem discordo)
- Discordo
- Discordo fortemente

Por que você discorda do conteúdo proposto para este elemento? (Escolha todas as opções aplicáveis.)

- Impreciso _____
- Incompleto _____
- Inadequado para funções de auditoria interna de pequeno porte
- _____
- Substituído por regulamentos ou normas locais/governamentais _____
- Falta de benefício percebido em comparação com o custo _____
- Outros _____

Por favor, forneça quaisquer comentários adicionais ou alterações recomendadas ao conteúdo proposto para este elemento.

Perguntas Exibidas para cada Norma Selecionada para Feedback

Requisitos

Até que ponto você concorda ou discorda dos **requisitos** propostos para esta norma??

- Concordo plenamente
- Concordo
- Neutro (não concordo nem discordo)
- Discordo
- Discordo fortemente

Por que você discorda dos **requisitos** propostos para esta norma? (Escolha todas as opções aplicáveis.)

- Impreciso _____
- Incompleto _____
- Inadequado para funções de auditoria interna de pequeno porte
- _____
- Substituído por regulamentos ou normas locais/governamentais _____
- Falta de benefício percebido em comparação com o custo _____
- Outros _____

Por favor, forneça quaisquer comentários adicionais ou alterações recomendadas aos **requisitos** propostos para esta norma.

Considerações para Implantação e Evidências de Conformidade

Até que ponto você concorda ou discorda das **considerações para implantação e evidências de conformidade** propostas para esta norma?

- Concordo plenamente
- Concordo
- Neutro (não concordo nem discordo)
- Discordo
- Discordo fortemente

Por que você discorda das **considerações para implantação e evidências de conformidade** propostas para esta norma? (Escolha todas as opções aplicáveis.)

- Impreciso _____
- Incompleto _____
- Inadequado para funções de auditoria interna de pequeno porte
- _____
- Substituído por regulamentos ou normas locais/governamentais _____
- Falta de benefício percebido em comparação com o custo _____
- Outros _____

Por favor, forneça quaisquer comentários adicionais ou mudanças recomendadas às propostas de **considerações para implantação e evidências de conformidade** para esta norma.
