

AUDITORIAS INTERNAS	CO 3-03
	Página: 1 / 3

Edição	Histórico das Publicações	Elaborado	Verificado	Aprovado
Agosto /19	1. ^a publicação	Dryene Tavares	José Orlando Dias	Alta Direção da Codemar

1) Objetivo

Este procedimento tem o objetivo de estabelecer diretrizes para a realização de auditorias internas.

2) Definições

Não há.

3) Descrição das atividades

3.1) Generalidades

A organização de Compliance deve assegurar que o sistema de Compliance esteja em perfeito funcionamento, para que a empresa tenha seus riscos de Compliance mitigados. Assim, um processo de auditoria interna deve ser conduzido, com o objetivo de verificar se todos os processos, atividades, controles e demais elementos do sistema de Compliance atendem ao especificado. Portanto, o foco da auditoria é buscar conformidades. O processo deve ser conduzido com uma periodicidade anual.

A norma de referência é a DSC 10.000.

Os auditores devem ser qualificados e terem experiência necessária para conduzirem os processos de forma eficaz.

3.2) Auditoria de adequação

Essa parte da auditoria visa checar se a documentação do sistema de Compliance atende todos os requisitos da norma. Assim, devem-se avaliar:

a) Código de Conduta

Verificar se todos os tópicos obrigatórios da norma estão contemplados.

b) Procedimentos

Índice dos procedimentos: verificar se todos os tópicos obrigatórios da norma estão contemplados.

Verificar se cada procedimento está aprovado e datado, sem que haja conflito de segregação de funções.

Ler e atestar se cada um contempla todos os requisitos de um procedimento:

- O que e como
- Quem (responsabilidades)
- Quando (periodicidade)
- Onde (abrangência)
- Controles e registros estão definidos
- Se houver requisito específico da norma, este deve estar coberto pelo procedimento

3.3) Auditoria de conformidade

Essa parte da auditoria visa checar se as atividades e o dia a dia da empresa estão de acordo com a sua própria documentação. Ou seja, verificar se a empresa “cumpre na prática aquilo que está escrito”.

Um Plano de auditoria deve ser elaborado, de forma a abranger toda a organização. Amostras são permitidas e, portanto, nem todos os setores da empresa precisam ser auditados em todos os requisitos da norma. Todavia, as amostras, se utilizadas, devem ser estabelecidas de acordo com os riscos existentes, relativos a cada requisito da norma.

3.4) Não conformidades

Quando a verificação da prática ou do documento não atender aos requisitos da norma, um relatório de não conformidade deve ser gerado. Nesse caso, o procedimento CO 4-01 deve ser aplicado.

3.5) Conclusão da auditoria

AUDITORIAS INTERNAS	CO 3-03
	Página: 3 / 3

Ao terminar a auditoria, um relatório final deve ser elaborado. Ele pode ser simples, mas deve contemplar no mínimo:

- O plano de auditoria cumprido.
- Os resultados encontrados (resumo das não conformidades).
- Conclusão.

Os resultados devem ser apresentados para a Alta Direção nas reuniões regulares.

4) Controles

Como a auditoria interna é uma espécie de controle, não é necessário utilizar controles adicionais para esse processo.

5) Registros

Registro	Armazenam.	Retenção	Resp. Elab.	Resp. Aprov.
R 3-03-1 - Checklist da auditoria de adequação – Código de Conduta	Rede – dep. Compliance	5 anos	Auditor	Responsável pelo Compliance
R 3-03-2 - Checklist da auditoria de adequação – Procedimentos	Rede – dep. Compliance	5 anos	Auditor	Responsável pelo Compliance
R 3-03-3 - Checklist da auditoria de conformidade	Rede – dep. Compliance	5 anos	Auditor	Responsável pelo Compliance
R 3-03-4 - Registros de não conformidade	Rede – dep. Compliance	5 anos	Auditor	Responsável pelo Compliance
R 3-03-5 - Relatório Final	Rede – dep. Compliance	5 anos	Auditor	Responsável pelo Compliance

Obs.: Os resultados das auditorias são analisados criticamente pela Alta Direção e esses são decorrentes da existência adequada dos registros dessa tabela.



Anexos:

A 3-03-1 - Checklist da auditoria de adequação – Código de Conduta.

A 3-03-2 - Checklist da auditoria de adequação – Procedimentos.

A 3-03-3 - Checklist da auditoria de conformidade.