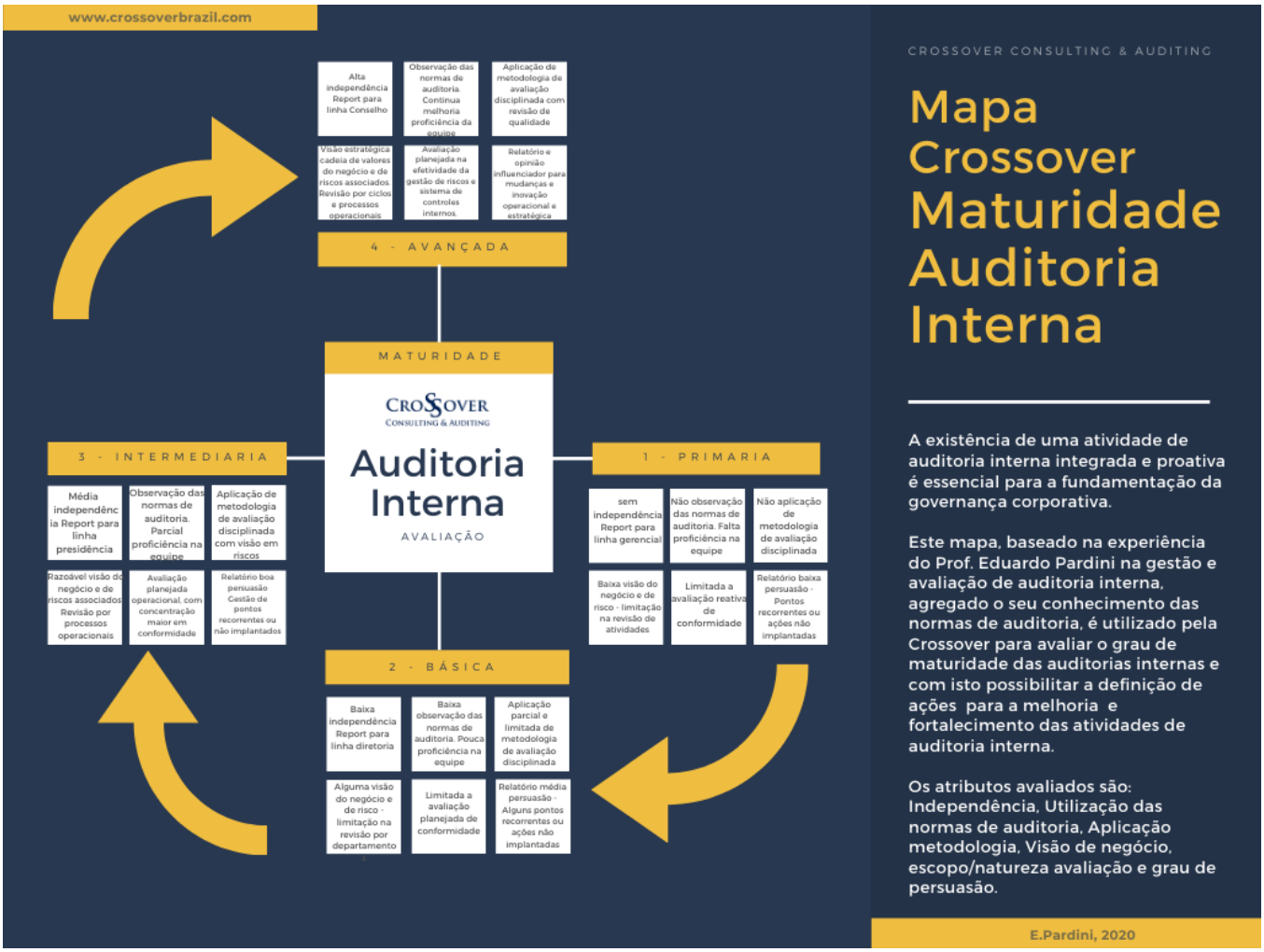
www.crossoverbrazil.com
Alta independência Report para linha Conselho
Observação das normas de auditoria. Continua melhoria proficiência da equipe
Aplicação de metodologia de avaliação disciplinada com revisão de qualidade
Visão estratégica cadeia de valores do negócio e de riscos associados Revisão por ciclos e processos operacionais
Avaliação planejada na efetividade da gestão de riscos e sistema de controles internos
Relatório e opinião influenciador para mudanças e inovação operacional e estratégica
4 - AVANÇADA
MATURIDADE
CROSSOVER
CONSULTING & AUDITING
Auditoria Interna
AVALIAÇÃO
3 - INTERMEDIARIA
Média independência Report para linha presidência
Observação das normas de auditoria. Parcial proficiência na equipe
Aplicação de metodologia de avaliação disciplinada com visão em riscos
Razoável visão do negócio e de riscos associados Revisão por processos operacionais
Avaliação planejada operacional, com concentração maior em conformidade
Relatório boa persuasão Ceitão de pontos recorrentes ou não implantados
1 - PRIMARIA
sem independência Report para linha gerencial
Não observação das normas de auditoria. Falta proficiência na equipe
Não aplicação de metodologia de avaliação disciplinada
Baixa visão do negócio e de risco - limitação na revisão de atividades
Limitada a avaliação reativa de conformidade
Relatório baixa persuasão - Pontos recorrentes ou ações não implantadas
2 - BÁSICA
Baixa independência Report para linha diretoria
Baixa observação das normas de auditoria. Pouca proficiência na equipe
Aplicação parcial e limitada de metodologia de avaliação disciplinada
Alguma visão do negócio e de risco - limitação na revisão por departamento
Limitada a avaliação planejada de conformidade
Relatório média persuasão - Alguns pontos recorrentes ou ações não implantadas
CROSSOVER CONSULTING & AUDITING
Mapa Crossover Maturidade Auditoria Interna
A existência de uma atividade de auditoria interna integrada e proativa é essencial para a fundamentação da governança corporativa.
Este mapa, baseado na experiência do Prof. Eduardo Pardini na gestão e avaliação de auditoria interna, agregado o seu conhecimento das normas de auditoria, é utilizado pela Crossover para avaliar o grau de maturidade das auditorias internas e com isto possibilitar a definição de ações para a melhoria e fortalecimento das atividades de auditoria interna.
Os atributos avaliados são: Independência, Utilização das normas de auditoria, Aplicação metodologia, Visão de negócio, escopo/natureza avaliação e grau de persuasão.
E.Pardini, 2020

09.07.2020