


COMITÊ ADMINISTRADOR DO PROGRAMA DE REVISÃO EXTERNA DE QUALIDADE

Membros do CRE:
Rogério Rokembach - Coordenador
Antonio Humberto dos Santos
Clóvis Ailton Madeira
Danilo Siman Simões
Olímpio Carlos Teixeira
Paulo Manuchakian
Ronaldo Arsie Guimarães
Patrício Marque Roche

São Paulo, 18 de março de 2014




  

Modelo Atual de Revisão

NBC PA 1.323/2011




Ciclo de 4 anos

25% das empresas de Auditoria e Auditores PF registrados na CVM são selecionados por sorteio, a cada ano, para se submeterem ao Programa de Revisão (Revisados).

Modelo Atual de Revisão

São incluídos também os Revisados do ano anterior que não se submeteram à revisão, os que tiveram relatórios não aprovados pelo CRE ou que tiveram relatórios com opinião adversa ou abstenção de opinião e os auditores que obtiveram registro na CVM no ano-base.


Modelo Atual de Revisão

Após o Sorteio o CRE informa aos Revisados sobre a indicação, até 31/01

Os Revisados tem até o dia 31/03 para fazer a indicação do Revisor

A indicação deve ser feita, exclusivamente, por meio do site do CRE




É preciso ter Certificado Digital, tanto para fazer a indicação quanto para entregar os documentos da revisão.

Modelo Atual de Revisão

Obs: A condição para a empresa de auditoria e do auditor Pessoa Física estarem sujeitos à revisão pelos pares é estar com o REGISTRO ATIVO na CVM.



Obs: Mesmo aqueles que não executaram trabalhos de auditoria no ano-base, estarão sujeitos à revisão pelos pares, se sorteados.

Modelo Atual de Revisão

A utilização do Sistema trouxe mais economia, segurança, confiabilidade e agilidade aos trabalhos do CRE.

O Sistema está sendo modernizado para facilitar seu acesso e sua utilização.

Modelo Atual de Revisão

A indicação do Revisor é validada, ou não, pelo CRE, em função das restrições previstas no item 28 da Res. 1.323/11. Os principais motivos para recusa são:




- 1) quando o seu cadastro estiver suspenso ou cancelado pela CVM, ou quando estiver desautorizado de atuar como auditor por organismos oficiais controladores e reguladores de mercado;
- 2) quando o último relatório de revisão, realizado sobre os seus trabalhos, tiver sido emitido com “opinião adversa”, com “abstenção de opinião” ou não tiver sido aprovado pelo CRE;
- 3) quando não tiver cumprido os prazos determinados pelo CRE na revisão anterior;
- 4) quando não tenha sido submetido à Revisão pelos Pares no ciclo imediatamente anterior.

Modelo Atual de Revisão

A não aceitação do CRE pelos motivos expostos, implica em nova indicação por parte do Revisor, mantendo-se os prazos estabelecidos.



Por este motivo os Revisados devem iniciar com antecedência o processo de escolha do auditor Revisor.

Modelo Atual de Revisão

Após validada a indicação pelo CRE, o Sistema CRE na WEB encaminha e-mail informando da aceitação para o Revisado.

Importante : os auditores devem manter seu cadastro atualizado no Sistema (e-mail, telefone e endereço) pois o CRE está encaminhando as correspondências pelo correio eletrônico, visando minimizar custos e agilizar a troca de informações.




Modelo Atual de Revisão

O prazo para entrega da documentação referente ao Programa de Revisão deste ano é 31/07.

O Auditor Revisor deve postar toda a documentação por meio do Sistema CRE na WEB.

É preciso ter certificação digital.

Atenção: O processo de obtenção de Certificado Digital pode demorar até 60 dias.

Modelo Atual de Revisão

O Auditor Revisor deve encaminhar **todos** os documentos da revisão até 31/07, para o CRE considerar o procedimento apto para análise. São eles:

- ✓ Questionário de Revisão;
- ✓ Relatório de Revisão;
- ✓ Carta de Recomendação;
- ✓ Item 1.9 da Resolução 821/97;
- ✓ Plano de ação.




  

Modelo Atual de Revisão

O encaminhamento do Plano de Ação é de responsabilidade do auditor REVISOR, embora seja elaborado pelo Revisado.

As instruções para preenchimento do Questionário estão no Manual do Sistema CRE na WEB, disponíveis na inicial da página.


Na página do CRE, no site do Conselho Federal de Contabilidade, estão disponibilizados os modelos da documentação necessária para a realização da revisão.

Modelo Atual de Revisão

Após enviar toda a documentação é necessários que o Revisor **FINALIZE** o procedimento de revisão no SISTEMA CRE na WEB.




Somente após FINALIZAR no Sistema , a documentação será considerada encaminhada em definitivo.

Modelo Atual de Revisão

O CRE realizará reuniões mensais ordinárias para análise da documentação recebida.


A meta é finalizar a análise da documentação até o mês de Novembro/2014.


  


Modelo Atual de Revisão

Havendo necessidade de esclarecimentos quanto à documentação de revisão, o CRE irá realizar oitivas junto aos auditores revisores e/ou revisados.

Por este motivo, embora o prazo para entrega da documentação seja 31/07, o CRE estimula a antecipação de seu envio.


 Conselho Federal de Contabilidade


 Conselho Administrativo de Programa de Revisão Especial de Qualidade


 INSTITUTO DOS AUDITORES INDEPENDENTES DO BRASIL

Modelo Atual de Revisão

O CRE pretende estabelecer novos procedimentos visando melhorar a qualidade dos trabalhos de revisão, atendendo sempre que possível, as demandas dos auditores Revisores e Revisados.

 Conselho Federal de Contabilidade


 Conselho Administrativo de Programa de Revisão Especial de Qualidade


 INSTITUTO DOS AUDITORES INDEPENDENTES DO BRASIL

Programa de Revisão 2014

Como é o último ano do ciclo, não houve sorteio.

Os indicados para se submeterem à Revisão foram informados em 20/01/2014

 Conselho Federal de Contabilidade

 Conselho Administrativo de Programa de Revisão Especial de Qualidade


 INSTITUTO DOS AUDITORES INDEPENDENTES DO BRASIL

Informações importantes

Compatibilidade de porte entre Revisor e Revisado

Os Revisados devem contratar Revisores com uma estrutura semelhante ou mais complexa que a sua.


O item 27 da NBC PA 11 prevê a compatibilidade de estrutura e de carteira de clientes.



Informações importantes

Revisão é um trabalho de auditoria!


Portanto, se aplicam as Normas Técnicas de Contabilidade, inclusive a elaboração de papéis de trabalho.



Informações importantes

Arquivo final de auditoria:




NBC PA 230, item 8: “O auditor deve preparar documentação de auditoria que seja suficiente para permitir que um outro auditor experiente, sem nenhum envolvimento anterior com a auditoria, entenda[...]: natureza, época e extensão dos procedimentos de auditoria executados [...]; os resultados dos procedimentos de auditoria executados e a evidência de auditoria obtida [...]; e assuntos significativos identificados durante a auditoria, as conclusões obtidas a respeito deles e os julgamentos profissionais [...].”



Informações importantes

Como documentação básica da Revisão, podemos destacar:

- Carta de contratação / Contrato;
- Informações Preliminares;
- Planejamento da Revisão;
- Amostragem selecionada; e
- Papéis de trabalho que embasam o preenchimento do Questionário.


Informações importantes

Informações Preliminares detalhadas.

Os revisores devem exigir o envio das Informações Preliminares que permitam o entendimento sobre a estrutura do Revisado.

Essas Informações balizam a extensão e profundidade dos trabalhos.








Informações importantes

Manualização do Revisado

Os Revisores devem estar atentos em relação a manuais fracos ou desatualizados.

Tão importante quanto ter o manual, é aplicá-lo. O Revisor deve verificar a aplicação desses procedimentos.

Informações importantes

Papéis de trabalho que evidenciam as respostas fornecidas no Questionário.

O Questionário é um programa de trabalho, portanto, apenas o seu preenchimento não representa um conjunto de evidências apropriado. O Revisor deve documentar com propriedade suas conclusões.

O Revisor deve detalhar o máximo de informações sobre o trabalho feito.

 Conselho Federal de Contabilidade

 **CRE**
Conselho Administrativo de Recursos Humanos
Programa de Revisão
Estima de Qualidade

 **IBRAÇON**
INSTITUTO DOS PERITOS E EXPERTS DO BRASIL

Informações importantes

Grupo Assessor

Os funcionários do CFC que compõem o Grupo, quando solicitados, verificam os trabalhos de Revisão in loco. O Comitê pode solicitar a verificação aleatoriamente ou por haver indícios de trabalho mal realizado nos documentos enviados.

 Conselho Federal de Contabilidade

 **CRE**
Conselho Administrativo de Recursos Humanos
Programa de Revisão
Estima de Qualidade

 **IBRAÇON**
INSTITUTO DOS PERITOS E EXPERTS DO BRASIL

Obrigado !!!

Estamos à disposição para atendê-los:

cre@cfc.org.br

(61) 3314-9689 / 3314-9494

**SAS Quadra 05 Bloco J Edifício CFC – 10º Andar – COTEC
Brasília/DF – CEP 70070-920**
