



**SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLÂNDIA  
FACULDADE DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS- FACIC/UFU**



PLANO DE ENSINO

**1. IDENTIFICAÇÃO – AUDITORIA OPERACIONAL E DE PROCESSOS**

<b>COMPONENTE CURRICULAR: AUDITORIA OPERACIONAL E DE PROCESSOS</b>				
<b>UNIDADE OFERTANTE: FACULDADE DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS</b>				
<b>CÓDIGO: GCC102</b>		<b>PERÍODO/SÉRIE: 7º A 10º</b>		<b>TURMA: INTEGRAL</b>
<b>CARGA HORÁRIA</b>			<b>NATUREZA</b>	
<b>TEÓRICA:</b> 72	<b>PRÁTICA:</b> 0	<b>TOTAL:</b> 72	<b>OBRIGATÓRIA: ( )</b>	<b>OPTATIVA: (X)</b>
<b>PROFESSOR(A): WEMERSON GOMES BORGES</b>				<b>ANO/SEMESTRE: 2020/01</b>
<b>OBSERVAÇÕES:</b>				

**2. EMENTA**

1. UMA BREVE HISTÓRIA DA EVOLUÇÃO DA AUDITORIA
2. ASPECTOS CONCEITUAIS DE AUDITORIA
3. AUDITORIA – ATITUDES E A POSTURA DO AUDITOR
4. AMBIENTE DE AUDITORIA
5. LEGISLAÇÃO E ESCÂNDALOS NA ESFERA DA AUDITORIA
6. GOVERNANÇA CORPORATIVA
7. MERCADO DE CAPITAIS E A AUDITORIA
8. AUDITORIA OPERACIONAL
9. AUDITORIA INTERNA
10. CONTROLES INTERNOS

**3. JUSTIFICATIVA**

O ENTENDIMENTO DESTES CONTEÚDOS JUNTO AO PPC DO CURSO PREPARA O ALUNO PARA OS DESAFIOS DA CARREIRA PROFISSIONAL, PROPORCIONANDO UMA BASE SÓLIDA PARA O MERCADO DE TRABALHO NA ESFERA DE AUDITORIA DE PROCESSOS E DE GESTÃO.

**4. OBJETIVO**

**Objetivo Geral:**

1. O OBJETIVO DA DISCIPLINA É APRESENTAR UM POUCO DA HISTÓRIA DA AUDITORIA EM MEIO



**SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLÂNDIA  
FACULDADE DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS- FACIC/UFU**



A SEUS CONCEITOS BÁSICOS E UM CONJUNTO DE TÉCNICAS E PROCEDIMENTOS EMPREGADOS PARA REALIZAR AMPLA E CONSTRUTIVA REVISÃO DA ESTRUTURA ORGANIZACIONAL E SEUS COMPONENTES. COMPREENDE EXAMES ANALÍTICOS DAS ATIVIDADES DO NEGÓCIO DESTINADO A DETERMINAR SUA ADEQUAÇÃO PARA ALCANÇAR AS POLÍTICAS E OS OBJETIVOS GERENCIAIS E PARA ESTABELECE O GRAU DE ADEÇÃO AO SISTEMA ESTABELECIDO.

**Objetivos Específicos:**

COMPREENDER AS NORMAS E OS CONCEITOS TEÓRICOS PARA O DESEMPENHO DA ATIVIDADE DE AUDITORIA OPERACIONAL E DE GESTÃO, INDISPENSÁVEL À FORMAÇÃO DO PROFISSIONAL AUDITOR TANTO NA QUALIDADE DE AUDITOR INDEPENDENTE QUANTO INTERNO.

---

**5. PROGRAMA**

1. UMA BREVE HISTÓRIA DA EVOLUÇÃO DA AUDITORIA
  - EVOLUÇÃO HISTÓRICA – NO BRASIL E NO MUNDO
  - LEGISLAÇÃO RELACIONADA A AUDITORIA
  - UM POUCO SOBRE O PROCESSO DE HARMONIZAÇÃO
2. ASPECTOS CONCEITUAIS DE AUDITORIA – ENFOQUE NA AUDITORIA OPERACIONAL
  - CONCEITOS E OBJETIVOS DE AUDITORIA
  - DIFERENÇAS DAS AUDITORIAS
  - ATUAÇÃO DO AUDITOR
  - AUDITORIA E A SOCIEDADE MODERNA
  - REONSABILIDADES DO AUDITOR
  - QUALIFICAÇÕES REQUERIDAS
  - TIPOS DE AUDITORIA
3. AUDITORIA – ATITUDES E A POSTURA DO AUDITOR – ENFOQUE NA AUDITORIA OPERACIONAL
  - POSTURA DO AUDITOR
  - CLASSIFICAÇÕES DA AUDITORIA
4. AMBIENTE DE AUDITORIA – ENFOQUE NA AUDITORIA OPERACIONAL
  - CAMPO DE ATUAÇÃO
  - TRABALHOS DE AUDITORIA
  - OBJETIVOS DA AUDITORIA



**SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLÂNDIA  
FACULDADE DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS- FACIC/UFU**



**5. LEGISLAÇÃO E ESCÂNDALOS NA ESFERA DA AUDITORIA**

- LEI SARBANES-OXLEY
- ESCÂNDALOS

**6. GOVERNANÇA CORPORATIVA**

- CONCEITOS
- GRUPOS DE INTERESSE
- IMPORTÂNCIA DA GOVERNANÇA CORPORATIVA

**7. MERCADO DE CAPITAIS E A AUDITORIA**

- NÍVEIS DE MERCADO

**8. AUDITORIA OPERACIONAL**

- CONCEITOS E ABORDAGENS
- CLASSIFICAÇÕES
- OBJETIVOS

**9. AUDITORIA INTERNA – ENFOQUE NA AUDITORIA OPERACIONAL**

- CONCEITOS
- INDEPENDÊNCIA
- FUNÇÃO ESTRATÉGICA E DE GESTÃO
- UTILIZAÇÃO DOS TRABALHOS
- NBC'S
- EXECUÇÃO DOS TRABALHOS
- PAPÉIS DE TRABALHO
- PLANEJAMENTO DA AUDITORIA INTERNA
- RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNO

**10. CONTROLES INTERNOS**

- CONCEITOS
- IMPORTÂNCIA
- OBJETIVOS
- TIPOS DE CONTROLES

---

**6. METODOLOGIA**

DISCUSSÕES SOBRE OS ASSUNTOS ABORDADOS.



**SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLÂNDIA  
FACULDADE DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS- FACIC/UFU**



LEITURA DE APOSTILAS

EXERCÍCIOS PROPOSTOS

LEITURA DE ARTIGOS E QUESTIONÁRIOS

SERÃO OFERECIDAS PALESTRAS COM PROFISSIONAIS DA ÁREA ATUANTES NO MERCADO DE TRABALHO.

#### TÉCNICAS DE ENSINO E FERRAMENTAS TECNOLÓGICA

O conteúdo programático será desenvolvido por meio do ambiente virtual de aprendizagem (AVA) oficial da UFU: o Moodle ([www.moodle.ufu.br](http://www.moodle.ufu.br)). Procurar o nome da disciplina: GCC032 – 2020/01 - Auditoria Operacional e de Gestão, professor Wemerson Gomes Borges).

A chave de inscrição (método referente a auto inscrição) será padronizada com o código: **auditoriaoperacional**. Após início do semestre esta chave será alterada conforme confirmação dos alunos matriculados, informados pela coordenação do curso.

#### 6.1 CRONOGRAMA DE ATIVIDADES

<https://meet.google.com/wqc-ahif-bsx> - link para aula

AULA/ATIVIDADE	DATA/PERÍODO	CONTEÚDO	ATIVIDADES
1 – Semana	01 a 05 de Março/2020	UMA BREVE HISTÓRIA DA EVOLUÇÃO DA AUDITORIA  ASPECTOS CONCEITUAIS DE AUDITORIA	DISCUSSÕES SOBRE O ASSUNTO  QUESTIONÁRIO SOBRE O TÓPICO.
2 – Semana	08 a 12 de Março/2020	AUDITORIA/FASB ESCÂNDALOS E A LEI SARBANES OXLEY GOVERNANÇA CORPORATIVA AUDITORIA E NOVO MERCADO  ARTIGO: Accountability: já podemos traduzi-la para o português?  EXERCÍCIOS PROPOSTOS: QUESTIONÁRIO SOBRE O ARTIGO	DISCUSSÕES SOBRE O ASSUNTO  QUESTIONÁRIO SOBRE O TÓPICO.   LEITURA DO ARTIGO EXERCÍCIO PROPOSTO: RESPONDER QUESTIONÁRIO SOBRE ARTIGO
3 - Semana	15 a 19 de Março/2020	AUDITORIA	DISCUSSÕES SOBRE O ASSUNTO



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLÂNDIA  
FACULDADE DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS- FACIC/UFU



		ACCOUNTABILITY  ARTIGO:  PwC quer resposta à pergunta: 'Onde estava o auditor?'	QUESTIONÁRIO SOBRE O TÓPICO.  LEITURA DO ARTIGO  EXERCÍCIO PROPOSTO: RESPONDER QUESTIONÁRIO SOBRE ARTIGO
4 – Semana	22 a 26 de Março/2021	GESTÃO DE RISCOS  ARTIGO: Um Sistema Especialista para o Planejamento de Auditorias  Baseado em Análise de Riscos	DISCUSSÕES SOBRE O ASSUNTO  QUESTIONÁRIO SOBRE O TÓPICO.  LEITURA DO ARTIGO  EXERCÍCIO PROPOSTO: RESPONDER QUESTIONÁRIO SOBRE ARTIGO
5 – Semana	29 de Março a 2 de Abril/2021	AUDITORIA OPERACIONAL  ARTIGO:  CONTRIBUIÇÃO DAS AUDITORIAS OPERACIONAIS PARA A ACCOUNTABILITY DE RESULTADOS NA ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA	DISCUSSÕES SOBRE O ASSUNTO  QUESTIONÁRIO SOBRE O TÓPICO.  LEITURA DO ARTIGO  EXERCÍCIO PROPOSTO: RESPONDER QUESTIONÁRIO SOBRE ARTIGO
6 – Semana	05 a 09 de Abril/2021	AUDITORIA INTERNA  ARTIGO: AUDITORIA INTERNA COM FOCO EM GOVERNANÇA, GESTÃO DE RISCOS E  CONTROLE INTERNO: ANÁLISE DA AUDITORIA INTERNA DE UMA EMPRESA DO SETOR	DISCUSSÕES SOBRE O ASSUNTO  QUESTIONÁRIO SOBRE O TÓPICO.  LEITURA DO ARTIGO  EXERCÍCIO PROPOSTO: RESPONDER QUESTIONÁRIO SOBRE



**SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLÂNDIA  
FACULDADE DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS- FACIC/UFU**



		ENERGÉTICO	ARTIGO
7 – Semana	12 a 16 de Abril/2021	FRAUDES / ERROS ÁREAS DE RISCO PLANEJAMENTO DE AUDITORIA INTERNA  ARTIGO: RECOMENDAÇÕES EM AUDITORIA OPERACIONAL: UMA PROSPECÇÃO DE FRAGILIDADES, COM BASE  NA INTELIGÊNCIA COMPETITIVA	DISCUSSÕES SOBRE O ASSUNTO  QUESTIONÁRIO SOBRE O TÓPICO.  LEITURA DO ARTIGO  EXERCÍCIO PROPOSTO: RESPONDER QUESTIONÁRIO SOBRE ARTIGO
8 – Semana	19 a 23 de Abril/2021	AVALIAÇÃO 1	Atividade Avaliação 1
9 – Semana	26 a 30 de Abril/2021	LIVE COM PROFISSIONAL DA ÁREA	DISCUSSÕES SOBRE O ASSUNTO  RELATÓRIO SOBRE O ASSUNTO ABORDADO NA LIVE COM O PROFISSIONAL DA ÁREA
10 – Semana	03 a 07 de Maio/2021	CONTROLES INTERNOS  ARTIGO: O CONTROLE INTERNO ALIADO À AUDITORIA INTERNA PARA PREVENIR AS FRAUDES E IRREGULARIDADES NAS EMPRESAS	DISCUSSÕES SOBRE O ASSUNTO  QUESTIONÁRIO SOBRE O TÓPICO.  LEITURA DO ARTIGO  EXERCÍCIO PROPOSTO: RESPONDER QUESTIONÁRIO SOBRE ARTIGO
11 – Semana	10 a 14 de Maio/2021	GERENCIAMENTO NA AUDITORIA INTERNA – PLANEJAMENTO CLOBAL  ARTIGO: A Auditoria Interna e sua Contribuição para a	DISCUSSÕES SOBRE O ASSUNTO  QUESTIONÁRIO SOBRE O TÓPICO.  LEITURA DO ARTIGO  EXERCÍCIO PROPOSTO:



**SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL**  
**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO**  
**UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLÂNDIA**  
**FACULDADE DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS- FACIC/UFU**



		Melhoria Contínua nos Processos e Gerenciamento de Riscos de Empresas Terceirizadas	RESPONDER QUESTIONÁRIO SOBRE ARTIGO
12 – Semana	17 a 21 de Maio/2021	REVISÃO DO DESEMPENHO DOS AUDITORES  ARTIGO: MEDIÇÃO DE DESEMPENHO DE AUDITORIA INTERNA: UM ESTUDO EMPÍRICO	DISCUSSÕES SOBRE O ASSUNTO  QUESTIONÁRIO SOBRE O TÓPICO.  LEITURA DO ARTIGO  EXERCÍCIO PROPOSTO: RESPONDER QUESTIONÁRIO SOBRE ARTIGO
13 – Semana	24 a 28 de Maio/2021	NBC PI 01 – Normas Profissionais do Auditor Interno. <i>NBC TI 01 – Da Auditoria Interna.</i>  EXERCÍCIOS PROPOSTOS QUESTIONÁRIO SOBRE O ASSUNTO: <i>NBC TI 01 E NBC PI 01</i>	LEITURA E EXERCÍCIO PROPOSTO:  RESPONDER QUESTIONÁRIO
14 – Semana	31 de Maio a 04 de Junho/2021	A FUTURA MISSÃO DA AUDITORIA	DISCUSSÕES SOBRE O ASSUNTO
15 – Semana	07 a 11 de Junho/2021	AVALIAÇÃO 2	Atividade Avaliação 2
16 - Semana	14 a 18 de Junho/2021	ENTREGA DE NOTAS – DISCUSSÃO SOBRE O CURSO	DISCUSSÕES SOBRE O ASSUNTO

---

## 7. AVALIAÇÃO

- 09 ATIVIDADES – ARTIGOS 2,0 CADA TOTAL = 18,00
- 1 ATIVIDADE – RELATÓRIO (LIVE DO PROFISSIONAL DA AREA) – 12,00
- 10 ATIVIDADES – QUESTIONÁRIOS SLIDES . 2,0 CADA TOTAL – 20,00
- PARTICIPAÇÃO EM AULAS – 10 PONTOS – (INCLUI QUESTIONÁRIO - NBC'S)
- PRIMEIRA AVALIAÇÃO – 18/09/2020 – 20,0
- SEGUNDA AVALIAÇÃO – 09/10/2020 – 20,0
- TOTAL = 100



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLÂNDIA  
FACULDADE DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS- FACIC/UFU



---

## 8. BIBLIOGRAFIA

ARAÚJO, Inaldo da P. S. Introdução à Auditoria Operacional. 4ª ed. Rio de Janeiro: Editora FGV, 2008.

ATTIE, William. Auditoria interna. 4. reimpr. **São Paulo: Atlas**, 2012.

ALMEIDA, Marcelo Cavalcanti. Auditoria: um curso moderno e completo. 7 reimpr. **São Paulo: Atlas**, 2009.

TRIBUNAL DE CONTAS DA UNIÃO. **Manual de Auditoria Operacional**. 3ª ed. Brasília: TCU, Secretaria de Fiscalização e Avaliação de Programas de Governo (Seprog), 2010.

CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE. Resolução CFC n. 1.329/11 e n. 781/95. NBC PI 01 – Normas Profissionais do Auditor Interno.

PINHO, José Antonio Gomes de; SACRAMENTO, Ana Rita Silva. Accountability: já podemos traduzi-la para o português?. **Revista de administração pública**, v. 43, n. 6, p. 1343-1368, 2009. PwC quer resposta à pergunta: 'Onde estava o auditor?' – Valor Econômico.

RIBEIRO FILHO, José Francisco et al. Recomendações em auditoria operacional: uma prospecção de fragilidades, com base na inteligência competitiva. **Revista de Administração da Universidade Federal de Santa Maria**, v. 3, n. 2, p. 191-204, 2010.

IBRAHIM, Emil Leite; PESSANHA, José Francisco Moreira; ALVES, Francisco José dos Santos. Contribuição das Auditorias Operacionais para a Accountability de Resultados na Administração Pública. **Revista de Contabilidade do Mestrado em Ciências Contábeis da UERJ**, v. 24, n. 2, 2020.

Apostila Auditoria Operacional –ACERVO NAPG/FACIC/UFU.

Apresentações em Slides (Todo Conteúdo) – ACERVO NAPG/FACIC/UFU.

---

## 9. DIREITOS AUTORAIS

Conforme Resolução Nº 7/2020, DO CONSELHO DE GRADUAÇÃO, Art. 8º “Todo o material produzido e divulgado pelo docente, como vídeos, textos, arquivos de voz, etc., está protegido pela Lei de Direitos Autorais (Lei nº 9.610, de 19 de fevereiro de 1998), pela qual fica vetado o uso indevido e a reprodução não autorizada de material autoral por terceiros. Parágrafo único. Os responsáveis pela reprodução ou uso indevido do material de autoria dos docentes ficam sujeitos às sanções administrativas e às dispostas na Lei de Direitos Autorais”.

---

## 10. APROVAÇÃO

Aprovado em reunião do Colegiado realizada em: \_\_\_\_/\_\_\_\_/\_\_\_\_

Coordenação do Curso de Graduação em: \_\_\_\_\_