



**MUST**  
UNIVERSITY  
FLORIDA - USA



# Monitoramento e Revisão do Programa de Compliance





## Monitoramento e Revisão do Programa de Compliance

Conteúdo organizado por **Andressa Rélica Leite Rocha Oliveira Ramos** em 2022 do livro **Manual de Compliance**, publicado em 2021 por CARVALHO, A. C., ALVIM, T. C., BERTOCCELLI, R. D. P., & VENTURINI, O. pela Editora Forense, 2021.

### Objetivos de Aprendizagem

- Conhecer como funciona o monitoramento.
- Compreender as técnicas de revisão.

# Introdução

Para que seja possível a revisão do programa de *compliance*, a organização deve considerar alguns métodos que auxiliam na colheita de informações e pesquisa realizada pelo revisor. Estudaremos nesta aula os tipos de revisão, os métodos adotados pelo revisor de integridade e de compliance. Além disso, neste conteúdo, serão disponibilizadas perguntas-chaves para alguns processos de revisão e de monitoramento.

## Procedimentos De Revisão

- **Inspeção de informações ou dados** – Seja de forma impressa ou eletrônica, a inspeção destes registros fornece indícios de graus de confidencialidade e da eficiência dos controles sobre o seu preparo.
- **Observação** – Na observação, um processo ou procedimento realizado passa a ser analisado, através dessa observação é feita a colheita de informações sobre o seu funcionamento, analisando inclusive a eficácia no controle de documentos.
- **Indagação** – segundo Araújo e Lucena (2021), a indagação consiste na busca de informações de pessoas que conhecem o procedimento. As indagações podem ser por escrito ou verbais. Deve-se fazer perguntas claras e objetivas e ouvir atentamente as respostas.
- **Confirmação** – É uma espécie de indagação com objetivo de obter uma declaração que contenham informações, pode ser usada em relação aos saldos de contas, contratos, ou operações que a organização mantém com terceiros.
- **Recálculo** – Verificação da correção matemática dos documentos e registros.
- **Reexecução** – Segundo Araújo e Lucena (2021), trata-se da execução independente de procedimentos ou controles executados como uma parte do controle interno. Pode ser realizado por computadores ou por pessoas.

## Saiba Mais

Monitoramento e Auditoria – Marcio Mendes

Direito Digital e Compliance

Link: <<https://youtu.be/yuDcerqamFo>>. Acesso em: 25 ago. 2022

- **Procedimentos analíticos** – verificação das informações financeiras fornecidas por meio de um cruzamento de dados financeiros ou não. Esse procedimento também alcança as oscilações identificadas e relações incoerentes.



## Avaliação – Walkthrough

*Walkthrough* tem como finalidade confirmar os entendimentos dos controles, Araújo e Lucena (2021), é focado no entendimento e avaliação das atividades de controle.

- **Confirmar entendimento** – do fluxo do processo, dos desenhos de controles, da integridade do subprocesso, e do impacto de operações com partes relacionadas. Além de, identificar as mudanças significativas no fluxo e confirmar a implantação dos controles.

Para Araújo e Lucena (2021), durante a execução do Walkthrough, em cada tópico é necessário o questionamento ao colaborador sobre seu entendimento do que está sendo realizado, além de verificar se os procedimentos estão sendo realizados em tempo hábil. Requerer que os colaboradores façam uma descrição dos procedimentos de controles já realizados. É importante que também sejam feitas perguntas de acompanhamento que possam identificar o mau uso dos controles.

Para cada caso de revisão do programa de compliance haverá uma pergunta chave, segundo Araújo e Lucena (2021), são exemplos de indagações realizadas durante o processo de revisão:

- a) Administração sênior e intermediária: Como a empresa faz o acompanhamento da liderança? Como as informações são compartilhadas?
- b) Autonomia e recursos: qual papel a empresa adota nas situações de decisões estratégicas e operacionais? Os administradores estão presentes nas reuniões?
- c) Auditoria interna: Quais as descobertas? O que foi feito com os resultados das auditorias?
- d) Integração: Quem foi o responsável pela integração?
- e) Controles: Quais controles falharam? Por quê?
- f) Treinamento baseado em risco: Nas funções de controle, quais tipos de capacitação e treinamentos os funcionários receberam?
- g) Gerenciamento de terceiros: Como a empresa motivou a conformidade ética por parte de terceiros?

## Saiba Mais

Os 10 Pilares do Programa de Compliance | 5 minutos

LEC News

Link: <<https://youtu.be/fdD3v5pjTpg>>. Acesso em: 25 ago. 2022



### Em Resumo

O programa de Compliance é implantado na empresa objetivando a melhoria do desenvolvimento, a empresa deve crescer de maneira ordenada, evitando problemas futuros. É importante que o programa esteja estruturado de maneira adequada para que produza os resultados esperados, para tanto se faz necessário o seu acompanhamento e revisão. A identificação dos erros se dá através das indagações feitas aos colaboradores que executam o que outrora foi planejado.

## Na ponta da língua



## Referências Bibliográficas

ARAÚJO, C; LUCENA, G. **Monitoramento e revisão do programa de compliance.**  
*In: CARVALHO, A; et al. Manual de Compliance. Editora Forense. p. 293 – 305.*





## LIVRO DE REFERÊNCIA:

### Manual de compliance

CARVALHO, A. C., ALVIM, T. C., BERTOCCELLI, R. D. P., & VENTURINI, O.

Forense, 2021.



**MUST**  
**UNIVERSITY**  
FLORIDA - USA