

Política de Auditoria Interna

1. Objetivo:

A política de auditoria interna da **Suporte de Administração Gerencial LTDA** tem por objetivo fornecer uma estrutura para a realização de auditorias internas que assegurem a eficácia, eficiência, transparência e conformidade com as políticas internas, regulamentos e leis aplicáveis. A auditoria interna visa também identificar e mitigar riscos operacionais, financeiros e de compliance.

2. Responsabilidades:

- **Diretoria Executiva:** Responsável por garantir que a auditoria interna seja independente e tenha recursos adequados para cumprir suas responsabilidades.
- **Departamento de Auditoria Interna:** Executa auditorias de acordo com um plano anual aprovado, avaliando processos, controles internos, conformidade e riscos.

3. Escopo das Auditorias Internas:

- **Processos Operacionais:** Avaliação da eficiência e eficácia dos processos operacionais.
- **Controles Internos:** Verificação da adequação e funcionamento dos controles internos.
- **Conformidade Legal e Regulatória:** Verificação do cumprimento das leis, regulamentos e políticas internas.
- **Riscos Corporativos:** Identificação e avaliação de riscos corporativos significativos.

4. Princípios de Auditoria Interna:

- **Independência e Objetividade:** A auditoria interna deve ser independente e objetiva em suas avaliações e relatórios.
- **Confidencialidade:** As informações obtidas durante as auditorias devem ser tratadas de forma confidencial e utilizadas apenas para os fins determinados.
- **Competência Profissional:** Os auditores internos devem possuir as competências necessárias para realizar suas funções de maneira eficaz.

5. Relatórios e Acompanhamento:

- **Relatórios de Auditoria:** Os resultados das auditorias devem ser documentados e comunicados à alta administração e ao Comitê de Auditoria.
- **Implementação de Recomendações:** As recomendações de auditoria devem ser acompanhadas para garantir sua implementação adequada e oportuna.

6. Treinamento e Desenvolvimento:

- **Desenvolvimento Profissional:** Os auditores internos devem receber treinamento contínuo para manter e melhorar suas habilidades e conhecimentos.

7. Revisão e Atualização:

- **Revisão Periódica:** Esta política será revisada regularmente para garantir sua eficácia contínua e sua conformidade com as mudanças regulatórias e as melhores práticas de auditoria.

8. Disposições Finais:

Esta política deve ser divulgada a todos os colaboradores e partes interessadas relevantes, assegurando o entendimento e a adesão aos seus princípios e diretrizes.

ANEXO

Questionário de Auditoria Interna

1. Controle e Gestão de Riscos:

- Os controles internos são eficazes na mitigação dos principais riscos identificados?
- Como a empresa identifica, avalia e monitora os riscos operacionais e financeiros?
- Existe um processo formal para revisar e atualizar os controles internos conforme necessário?

2. Conformidade Legal e Regulatória:

- A empresa cumpre com todas as leis, regulamentos e normas aplicáveis ao seu setor?
- Como a conformidade é monitorada e verificada regularmente?
- Houve algum incidente de não conformidade significativo nos últimos 12 meses?

3. Gestão Financeira e Contábil:

- Os procedimentos contábeis são consistentes e seguem os princípios contábeis geralmente aceitos (GAAP) ou normas internacionais equivalentes?
- Como são monitoradas as práticas financeiras, incluindo gestão de caixa, orçamento e relatórios financeiros?
- Quais são os controles internos implementados para garantir a precisão e a integridade das informações financeiras?

4. Processos Operacionais e Eficiência:

- Os processos operacionais são eficientes e alinhados com os objetivos estratégicos da empresa?
- Como são identificadas e implementadas melhorias nos processos operacionais?
- Existe um sistema de feedback dos funcionários sobre a eficácia dos processos operacionais?

5. Gestão de TI e Segurança da Informação:

- Como são protegidos os sistemas de TI da empresa contra ameaças internas e externas?
- Existe um plano de resposta a incidentes de segurança cibernética em vigor?
- Os sistemas de TI são regularmente auditados para identificar vulnerabilidades?

6. Ética e Integridade Corporativa:

- A empresa promove uma cultura de ética e integridade entre seus funcionários?



- Existe um canal eficaz para relatar preocupações éticas ou denúncias de má conduta?
- Como são investigadas e tratadas as denúncias recebidas?

A alta direção da Suporte de Administração Gerencial LTDA, está comprometida em apoiar e promover uma cultura organizacional baseada na integridade, ética e compliance.