

# MANTER-SE ATUALIZADO COM AS NORMAS EXTERNAS:

Um Guia para Auditores Internos de Instituições Financeiras no Brasil.



Fabiana de Carvalho

# **Manter-se Atualizado com as Normas Externas:**

Um Guia para Auditores Internos de Instituições Financeiras no Brasil.



# Introdução

Manter-se atualizado com as normas externas é essencial para auditores internos de instituições financeiras.

Este e-book oferece um guia abrangente sobre como acompanhar e aplicar essas normas, garantindo conformidade e excelência na auditoria interna.



# 1

## A Importância da Atualização Constante

---

# Capítulo 1:

## A Importância da Atualização Constante

- **Conformidade Regulamentar:**

Entenda a importância de estar em conformidade com as normas para evitar penalidades e sanções[\[1\]](#).

- **Gestão de Riscos:**

Como a atualização constante ajuda a identificar e mitigar riscos operacionais, financeiros e de reputação[\[2\]](#).

- **Governança Corporativa:**

A importância da conformidade para a governança corporativa e a credibilidade da instituição[\[3\]](#).



# 2

## Principais Órgãos Reguladores e Suas Normas

---

# Capítulo 2:

## Principais Órgãos Reguladores e Suas Normas

### Diário Oficial (Seção 1)

- **Descrição:** O Diário Oficial da União (DOU) é a publicação oficial do governo brasileiro, onde são divulgadas leis, decretos, portarias e outras normas.
- **Como Pesquisar:** Acesse o site do Diário Oficial ([imprensa.nacional.gov.br](http://imprensa.nacional.gov.br)) e utilize a ferramenta de busca para encontrar publicações relevantes. É possível filtrar por data, tipo de documento e palavras-chave como “auditor” e “auditoria”.
- **Importância:** Manter-se atualizado com as publicações do DOU é essencial para garantir que a instituição esteja em conformidade com as novas leis e regulamentos.



## **Banco Central do Brasil (BACEN)**

- **Descrição:** O Banco Central do Brasil é responsável pela regulamentação e supervisão do sistema financeiro nacional.
- **Como Pesquisar:** Acesse o site do Banco Central ([bcb.gov.br](http://bcb.gov.br)) e utilize a seção de normativos para buscar Resoluções, Circulares e Cartas Circulares. A busca pode ser feita por número do normativo, palavra-chave, data ou assunto.
- **Importância:** As normas do BACEN são fundamentais para a operação das instituições financeiras, abrangendo desde a gestão de riscos até a governança corporativa.

## **Controladoria-Geral da União (CGU)**

- **Descrição:** A CGU é responsável pela defesa do patrimônio público e pela transparência da gestão pública.
- **Como Pesquisar:** Acesse o site da CGU ([cgu.gov.br](http://cgu.gov.br)) e utilize a seção de Atos Normativos para buscar regulamentos e orientações. A pesquisa pode ser feita por tipo de ato, data ou palavra-chave.
- **Importância:** As normas da CGU são importantes para garantir a integridade e a transparência nas operações das instituições financeiras.



## Tribunal de Contas da União (TCU)

- **Descrição:** O TCU é responsável pela fiscalização contábil, financeira, orçamentária, operacional e patrimonial da União.
- **Como Pesquisar:** Acesse o site do TCU ([tcu.gov.br](http://tcu.gov.br)) e utilize a seção de Atos Normativos para buscar resoluções e acórdãos. A pesquisa pode ser feita por número do ato, data ou assunto.
- **Importância:** As normas do TCU são essenciais para a auditoria e a fiscalização das contas públicas, impactando diretamente as instituições financeiras.

## Resoluções CGPAR

- **Descrição:** As Resoluções CGPAR estabelecem diretrizes para a governança e gestão de pessoas nas empresas estatais.
- **Como Pesquisar:** Acesse o site do Ministério da Economia ([gov.br/economia](http://gov.br/economia)) e utilize a seção de normativos para buscar as resoluções CGPAR.
- **Importância:** Essas resoluções são importantes para a gestão de recursos humanos e a governança nas instituições financeiras estatais.



## Legislação Federal (Resenha Diária)

- **Descrição:** A legislação federal inclui todas as leis e regulamentos aprovados pelo Congresso Nacional.
- **Como Pesquisar:** Utilize serviços de resenha diária de legislação, como o oferecido pelo site do Planalto ([planalto.gov.br](http://planalto.gov.br)) ou por empresas especializadas em monitoramento legislativo.
- **Importância:** Manter-se atualizado com a legislação federal é crucial para garantir a conformidade com as novas leis e regulamentos.

## FEBRABAN (Códigos de Autorregulação Bancária)

- **Descrição:** A FEBRABAN é a Federação Brasileira de Bancos, que estabelece códigos de autorregulação para o setor bancário.
- **Como Pesquisar:** Acesse o site da FEBRABAN ([febraban.org.br](http://febraban.org.br)) e utilize a seção de autorregulação para buscar os códigos e normativos.
- **Importância:** Os códigos de autorregulação da FEBRABAN são importantes para garantir boas práticas e a conformidade no setor bancário.



## ANBIMA (Códigos)

- **Descrição:** A ANBIMA é a Associação Brasileira das Entidades dos Mercados Financeiro e de Capitais, que estabelece códigos de conduta e melhores práticas.
- **Como Pesquisar:** Acesse o site da ANBIMA ([anbima.com.br](http://anbima.com.br)) e utilize a seção de códigos para buscar os normativos relevantes.
- **Importância:** Os códigos da ANBIMA são essenciais para a autorregulação e a transparência no mercado financeiro.

## Conselho Federal de Contabilidade (CFC)

- **Descrição:** O CFC é responsável pela normatização e fiscalização da profissão contábil no Brasil.
- **Como Pesquisar:** Acesse o site do CFC ([cfc.org.br](http://cfc.org.br)) e utilize a seção de normativos para buscar as Revisões NBC e NBC TI Auditoria Interna.
- **Importância:** As normas do CFC são fundamentais para a prática contábil e a auditoria interna nas instituições financeiras.



# 3

## Ferramentas e Técnicas para Acompanhamento de Normas

---

# Capítulo 3:

## Ferramentas e Técnicas para Acompanhamento de Normas

- **Monitoramento Diário:** Ferramentas e plataformas para acompanhar publicações e atualizações normativas especialmente as correlacionadas com as atividades de auditoria interna.
- **Análise e Interpretação:** Técnicas para interpretar e aplicar as normas de forma eficaz.
- **Comunicação Interna:** Estratégias para disseminar informações normativas dentro da instituição.



# 4

## Boas Práticas em Auditoria Interna

---

## Capítulo 4:

# Boas Práticas em Auditoria Interna

- **Clareza:** Ser claro e direto na formulação de perguntas e relatórios.
- **Contexto:** Fornecer informações adicionais relevantes para a compreensão das normas.
- **Especificidade:** Detalhar exatamente o que se deseja saber e aplicar.
- **Objetividade:** Manter a pergunta focada e sem ambiguidades.



# 5

## Conformidade com as Regras do IIA

---



# Capítulo 5:

## Conformidade com as Regras do IIA

- **Normas Internacionais para a Prática Profissional de Auditoria Interna:** Adesão às normas do IIA para garantir a qualidade e a eficácia da auditoria[1].
- **Código de Ética do IIA:** Princípios éticos e sua aplicação na auditoria interna.



## Conclusão

---

# Conclusão

Manter-se atualizado com as normas externas é um desafio contínuo, mas essencial para a eficácia da auditoria interna.

Este e-book foi gerado por IA e diagramado por humano, oferece as ferramentas e conhecimentos necessários para garantir que os auditores internos estejam sempre em conformidade e preparados para enfrentar os desafios do setor financeiro.



Autora:  
Fabiana de Carvalho



[@psi.fabiana.carvalho](https://www.instagram.com/psi.fabiana.carvalho)

# Referências:

- [1] NORMAS INTERNACIONAIS PARA A PRÁTICA PROFISSIONAL DE AUDITORIA INTERNA ...
- [2] Implementando as novas Normas Globais de Auditoria Interna do IIA - PwC
- [3] 2024, The Institute of Internal Auditors All Rights Reserved For ...
- [4] Resolução BACEN nº 4879 DE 23/12/2020 - Normas Brasil

