Fundação de Previdência Complementar do Estado de São Paulo



Av. Brigadeiro Luís Antônio, 2701, 10° andar – São Paulo/SP – 01401-000 (11) 3150-1901

AVALIAÇÃO DOS AUDITORES INDEPENDENTES PELO COAUD EXERCÍCIO DE 2020

Esta avaliação foi realizada pelos membros do COAUD da PREVCOM e foca a atuação da empresa de Auditoria Independente Deloitte no processo de auditoria das Demonstrações Contábeis de 2020 e elaboração dos Relatórios de Avaliação dos Controles Internos (RCI) e de Propósitos Específicos (RPE).

Foi adotado um critério de avaliação por quesitos que o COAUD entendeu como relevantes para o processo sendo avaliada sua existência ou não. Não foi avaliado o nível de intensidade em cada um dos quesitos.

Considerando que foi o primeiro ano de atuação da Deloitte houve algumas dificuldades de interação e comunicação que naturalmente deverão ser melhorados caso a Deloitte permaneça realizando os trabalhos de auditoria independente para a PREVCOM em 2021.

Esse processo de avaliação, além de atender às melhores práticas de mercado, também deverá propiciar ganhos de qualidade e de efetividade da auditoria independente.

	Comunicação e Interatividade			
Item	Quesito	S	N	NA
1	O auditor independente se comunica profissionalmente e de forma eficaz com o Comitê e com o Coordenador, mantendo níveis adequados de contato e diálogo ao longo do ano, comunicando-se verbalmente e por escrito, sendo objetivo nas questões colocadas e, em todas as interações, fornecendo comunicações oportunas e informativas sobre os temas relevantes de auditoria)	x		
2	O auditor independente interage proativamente com o Comitê		x	
3	O relacionamento entre o Comitê e a equipe de auditoria funciona adequadamente	X		
4	Existem canais abertos e de utilização frequente para a comunicação	X		
5	O auditor independente se reúne com o Comitê sempre que solicitado	X		
6	O auditor independente fornece respostas completas nas discussões	x		
7	O auditor independente foi organizado e objetivo em suas interações e apresentações	X		
8	As apresentações e outras comunicações do auditor independente foram claras, completas e consistentes	х		
9	Os Principais Assuntos de Auditoria apresentados no relatório do auditor foram adequadamente identificados, abordados e discutidos com o Comitê	X		



Fundação de Previdência Complementar do Estado de São Paulo

Av. Brigadeiro Luís Antônio, 2701, 10° andar – São Paulo/SP – 01401-000 (11) 3150-1901

10	Nas sessões executivas, o auditor discute questões confidenciais com profissionalismo e transparência	x	
11	O sócio de auditoria alerta prontamente o Comitê quando deixa de receber a cooperação de que precisa?		x
.12	O auditor assegura que o Comitê seja informado sobre a evolução dos princípios contábeis e das normas de auditoria relevantes para as demonstrações financeiras da empresa e sobre o possível impacto para a auditoria	x	
13	Há boa comunicação e coordenação entre as equipes locais de auditoria e a equipe de auditoria interna		х
14	O auditor independente aconselha o Comitê sobre evoluções em relação a gestão de riscos, governança corporativa, contabilidade financeira e riscos e controles relacionados em tempo hábil	х	



	Clareza e Objetividade			
Item	Quesito	S	N	NA
15	Há divergências significativas entre as opiniões da administração e do auditor independente		x	
16	O sócio de auditoria é capaz de explicar as questões relacionadas com os temas de contabilidade, controles internos, riscos de não conformidade de uma forma compreensível	x		
17	Caso o auditor independente dependa dos testes da auditoria interna e da administração, especialmente em áreas de maior sensibilidade e risco, o Comitê entende que é apropriado o enfoque dado pelo auditor independente ao trato da questão apresentada	x		
18	Os auditores independentes apresentam as questões mesmo que possam ter reflexos negativos para os resultados da Fundação ou para a performance dos administradores	x		
19	Existe um relacionamento adequado entre os auditores independentes e a administração	X		
20	O auditor independente informa ao Comitê, proativamente e de maneira clara e adequada, os resultados de revisões por pares ou revisões similares conduzidas pela firma como parte do programa de garantia de qualidade de sua rede internacional de firmas		X	
21	Os resultados de revisões são discutidos com o Comitê em tempo hábil? Além disso, são apresentadas eventuais medidas de correção, se isso for aplicável, segundo a recomendação recebida		x	
22	O auditor independente tem uma atitude questionadora, ao longo de toda a auditoria, fazendo perguntas importantes aos níveis apropriados da organização até que uma resposta seja alcançada e articulando um ponto de vista sobre essas questões	x		
23	O auditor independente é direto e objetivo ao lidar com situações difíceis (por exemplo, identificando, comunicando e resolvendo proativamente questões técnicas e também levantando questões importantes para os níveis apropriados da organização)	x		
24	O auditor independente mantém firmeza nas discussões sensíveis, demonstrando com competência seu ponto de vista e o embasamento técnico decorrente	x		



	Independência			
Item	Quesito	S	N	NA
25	Os auditores independentes divulgaram por escrito e discutiram, conforme apropriado, todos os relacionamentos que poderiam afetar o tema de sua independência quanto aos serviços que prestam para a empresa	x		
26	Os auditores comunicaram formalmente aos responsáveis pela governança questões relacionadas com os aspectos de sua independência e abordaram potencial conflito e como elas foram remediadas. Os auditores confirmaram formalmente a sua independência e objetividade	x		
27	Nos casos de prestação de serviços não relacionados com a auditoria, os auditores independentes cumpriram as políticas da empresa e as normas regulatórias aplicáveis durante a prestação de seus serviços			X
28	Foi apresentada ao Comitê a relação dos serviços permitidos efetuados e as referências que habilitaram sua prestação			X
29	Nos casos de violações da política de prestação de serviços pelo auditor independente, como regras sobre o rodízio do sócio principal de auditoria ou outros requisitos de independência do auditor (incluindo políticas da fundação), os eventos de não conformidade são comunicados ao Comitê de maneira apropriada e oportuna			х
30	O nível e a natureza de atividades de relacionamento entre a firma de auditoria externa e a administração são apropriados	х		
31	A firma de auditoria externa discute com o Comitê seus processos internos para assegurar independência		X	

	Eficácia e Tempestividade			
Item	Quesito	S	Ν	NA
32	A equipe de auditoria apresenta, quando necessário, alto nível de conhecimento e familiaridade com as normas contábeis e do segmento de previdência complementar fechado	X		
33	O foco do trabalho de auditoria nos principais problemas foi eficaz	X		
34	O escopo do trabalho demonstrou flexibilidade em lidar adequadamente com a evolução dos riscos/negócios durante o ano			х
35	As recomendações de melhoria dos controles internos são úteis e pragmáticas, propiciando mais efetividade em relação aos controles atualmente existentes	X		



36	Os auditores independentes usaram a tecnologia de forma eficaz na execução de seus trabalhos	X		
37	Os auditores independentes fizeram uso adequado de especialistas durante a execução da auditoria	X		
38	A equipe de auditoria independente tem acesso direto aos recursos técnicos da firma para assegurar a melhor efetividade nos resultados dos trabalhos		X	
39	Os auditores efetuaram análises e obtiveram evidências de comprovação adequadas sobre componentes da fundação não auditados pela equipe principal – por exemplo, operações auditadas por outros escritórios ou outras firmas	X		
40	Houve surpresas em relação a assuntos ou mudanças no enfoque que impactaram negativamente o cumprimento dos prazos acordados e que poderiam ter sido evitadas	x		
41	A interação dos auditores independentes com o Comitê em atividades como apresentação do Plano de Auditoria, prontidão em relação em assuntos relevantes, entrega do relatório de auditoria e do relatório de recomendações para melhoria de deficiências de controles internos, assim como outros relatórios específicos decorrentes do processo de auditoria, foi eficaz e tempestiva		x	
42	A equipe de auditoria tem acesso suficiente a especialistas técnicos durante a auditoria, conforme necessário, para concluir o trabalho em tempo hábil	X		
43	Os prazos previamente acordados foram cumpridos		x	

	Conhecimento do Segmento (EFPC)			
Item	Quesito	S	Ν	NA
44	A equipe de auditoria independente tem uma visão atualizada do segmento de negócios em que a fundação opera	X		
45	A equipe de auditoria apresenta adequado nível de conhecimento e familiaridade com as normas contábeis e com normas e regulamentos específicos do setor	x		
46	Os especialistas mantêm interações técnicas que evidenciam conhecimento do setor e de suas especificidades regulatórias ou operacionais	х		
47	A equipe de auditoria tem acesso suficiente a especialistas setoriais durante a auditoria, conforme necessário, para concluir o trabalho em tempo hábil			х
48	As áreas de suporte (fiscal e tributária, de sistemas e avaliações) têm conhecimento adequado do setor	x		



	Relatórios			
Item	Quesito	S	N	NA
49	Os relatórios redigidos pelo auditor independente são claros e concisos	X		
50	Os Principais Assuntos de Auditoria foram apresentados no Relatório do Auditor de maneira adequada para os membros da governança da Fundação	X		
51	No relatório que comunica as deficiências de controle interno identificadas pelo auditor independente no decorrer do trabalho, os itens foram adequadamente descritos e discutidos com a administração	X		
52	Relatórios específicos, como o da área tributária, foram apresentados em tempo hábil, atendendo às expectativas da Fundação e ao cronograma estabelecido pelas normas profissionais regulatórias			X
53	Foram efetuadas recomendações e observações úteis, práticas, oportunas e eficazes que agregam valor ao negócio	X		
54	O auditor discute adequadamente questões relativas à qualidade dos relatórios financeiros preparados pela administração, recomendando aspectos relevantes de aprimoramento	X		
55	O auditor independente apresenta recomendações para melhorar a divulgação de temas nas notas às demonstrações contábeis levando em consideração as normas regulatórias aplicáveis	X		

	Honorários			
Item	Quesito	S	N	NA
56	O valor da auditoria é adequado e suficiente para o porte, a complexidade e os riscos da Fundação, considerando o escopo dos trabalhos a serem executados	x		
57	As razões para possíveis alterações nos honorários do auditor independente foram comunicadas ao comitê de auditoria em tempo apropriado e com as justificativas pertinentes			X
58	Especialistas qualificados e adequados foram envolvidos no processo de auditoria, conforme previsto na contratação dos trabalhos	X		
59	A relação entre honorários de auditoria e de serviços não relacionados a auditoria está de acordo com os parâmetros estabelecidos na política da Fundação, marcos regulatórios ou complexidade do seu segmento?			X



Fundação de Previdência Complementar do Estado de São Paulo

Av. Brigadeiro Luís Antônio, 2701, 10° andar – São Paulo/SP – 01401-000 (11) 3150-1901

AVALIAÇÃO DOS AUDITORES INDEPENDENTES PELO COAUD EXERCÍCIO DE 2020

Resumo da Avaliação

() ótimo (x) Bom () Adequado () Deficien

São Paulo, 31 de maio de 2021.

WILSON LUIZ MATAR Coordenador do Comitê

MAURÍCIO AUGUSTO SOUZA LOPES

Membro do Comitê

EVENILSON DE JESUS BALZER Membro do Comitê

