



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	x		
9	Os Principais Assuntos de Auditoria apresentados no relatório do auditor foram adequadamente identificados, abordados e discutidos com o Comitê	x		



**AValiação DOS AUDITORES INDEPENDENTES PELO COAUD
EXERCÍCIO DE 2020**

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			x
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	x		



**AVALIAÇÃO DOS AUDITORES INDEPENDENTES PELO COAUD
EXERCÍCIO DE 2020**

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		



**AValiação DOS AUDITORES INDEPENDENTES PELO COAUD
EXERCÍCIO DE 2020**

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			x
30	O nível e a natureza de atividades de relacionamento entre a firma de auditoria externa e a administração são apropriados	x		
31	A firma de auditoria externa discute com o Comitê seus processos internos para assegurar independência		x	

Eficácia e Tempestividade				
Item	Quesito	S	N	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			x
35	As recomendações de melhoria dos controles internos são úteis e pragmáticas, propiciando mais efetividade em relação aos controles atualmente existentes	x		



**AVALIAÇÃO DOS AUDITORES INDEPENDENTES PELO COAUD
EXERCÍCIO DE 2020**

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	N	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	x		
47	A equipe de auditoria tem acesso suficiente a especialistas setoriais durante a auditoria, conforme necessário, para concluir o trabalho em tempo hábil			x
48	As áreas de suporte (fiscal e tributária, de sistemas e avaliações) têm conhecimento adequado do setor	x		



**AVALIAÇÃO DOS AUDITORES INDEPENDENTES PELO COAUD
EXERCÍCIO DE 2020**

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, 10º andar – São Paulo/SP – 01401-000 (11) 3150-1901|

**AVALIAÇÃO DOS AUDITORES INDEPENDENTES PELO COAUD
EXERCÍCIO DE 2020**

Resumo da Avaliação

<input type="checkbox"/> ótimo	<input checked="" type="checkbox"/> Bom	<input type="checkbox"/> Adequado	<input type="checkbox"/> Deficiente
--------------------------------	---	-----------------------------------	-------------------------------------

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

