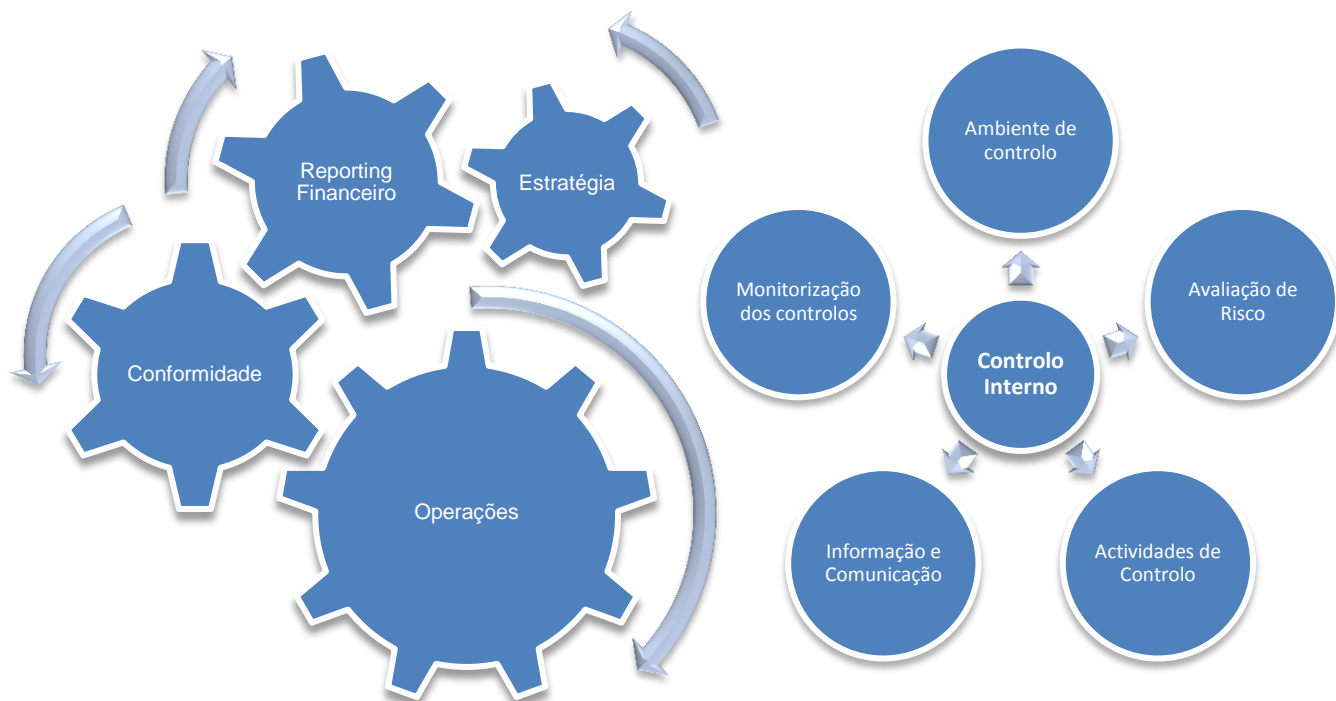


Os processos desenvolvidos no âmbito do controlo interno visam a eficiência e eficácia das operações, salvaguarda dos seus activos, prevenção e detecção de fraudes e erros, ambiente de exactidão, integridade e confiança nos registos financeiros e contabilísticos, assim como aderência às normas administrativas, às políticas da empresa e à legislação a qual está abrangida.

A nossa metodologia de auditoria de riscos e revisão de procedimentos de controlo interno, está alinhada com a framework do *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission's (COSO's)*.



A metodologia da Baker Tilly Moçambique tem em consideração cinco componentes relevantes do processo de controlo interno. Operam a todos os níveis de actividades organizacionais e suportam os objectivos específicos de cada actividade e objectivos globais da organização.

Ambiente de Controlo:

Apresenta-se como a base de todos os componentes de controlo interno, providenciando a estrutura, disciplina e o processo conforme definido pelo *board* e administração sénior.

Avaliação de Risco:

A gestão de risco deve ser gerida como um processo dinâmico de identificação, avaliação e mitigação de eventuais riscos. A gestão de topo deve considerar possíveis mudanças no ambiente externo e no âmbito do negócio que podem comprometer os objectivos.

Actividades de Controlo:

As actividades de controlo são estabelecidas para garantir a realização e adequação das directivas emanadas para mitigar o risco. Estas devem ser realizadas a todos os níveis de actividades, nos vários estágios do processo de negocio e sobre a tecnologia envolvente.

Informação e comunicação:

A comunicação deve ocorrer interna e externamente para fornecer as informações necessárias para a realização dos procedimentos de controle interno, garantindo que todos intervenientes entendem suas responsabilidades.

Monitorização dos controlos:

Actividades de monitorização e avaliação do estado de funcionamento de cada componente do controlo interno, permitindo atempada identificação e comunicação de deficiências à gestão de topo.

Nos projectos de controlo Interno em que a Baker Tilly Moçambique participa, a revisão é efectuada tendo em consideração os seguintes aspectos:

- Objectivos de Controlo e actividades desenvolvidas;
- Documentos, pessoas e Sistemas de Informação envolvidos;
- Procedimentos de Controlo Interno (Informáticos e Humanos);
- Procedimentos de *walk-through* e testes por amostragem;
- Resultados quanto ao desenho e operacionalidade.

A nossa metodologia incorpora as seguintes análises:

- Conhecimento do negócio e das principais operações;
- Identificação dos Riscos associados ao negócio e principais transacções, sua classificação e avaliação;
- Identificação dos objectivos de controlo e dos respectivos Procedimentos de Controlo Interno;
- Identificação de deficiências e falhas nos controlos (desenho e operacionalidade);
- *Walk-through* e testes aos Procedimentos de Controlo Interno;
- Apresentação de recomendações e sugestões para a melhoria dos Sistemas de Gestão de Riscos e de Procedimentos de Controlo Interno.

Na revisão dos Sistemas de Gestão de Riscos, temos em consideração as actividades desenvolvidas na identificação, avaliação, mitigação e manutenção de procedimentos de controlo dos seguintes riscos:

- Riscos específicos de negócio e de mercado;
- Riscos de processo e controlo interno;
- Riscos financeiros e operacionais.

A nossa metodologia assenta na análise prévia da natureza, riscos e problemas que pretendemos identificar, com suporte metodológico e o *know-how* de especialistas das áreas de processos, bem como recomendações e sugestões para a melhoria das actuais práticas e procedimentos de controlo interno, alinhadas com as *best practices*, para assegurar uma maior efectividade dos controlos, garantindo uma maior eficiência das operações.

Contactos:

Paulo André, Managing Partner

Email: pandre@bakertillymocambique.co.mz
Telemóvel: +258 846 879 454Edifício Millennium Park, Av. Vladimir
Lenine, n.º174, 13.º andar
Maputo
Moçambique

Pedro Bagulho, IT Manager

Email: pbagulho@bakertillymocambique.co.mz
Telemóvel: +351 917 582 802