



Palestra

NOCLAR Resposta ao Descumprimento de leis e regulamentos

Setembro/2017

IBRAACON
INSTITUTO DOS AUDITORES INDEPENDENTES DO BRASIL

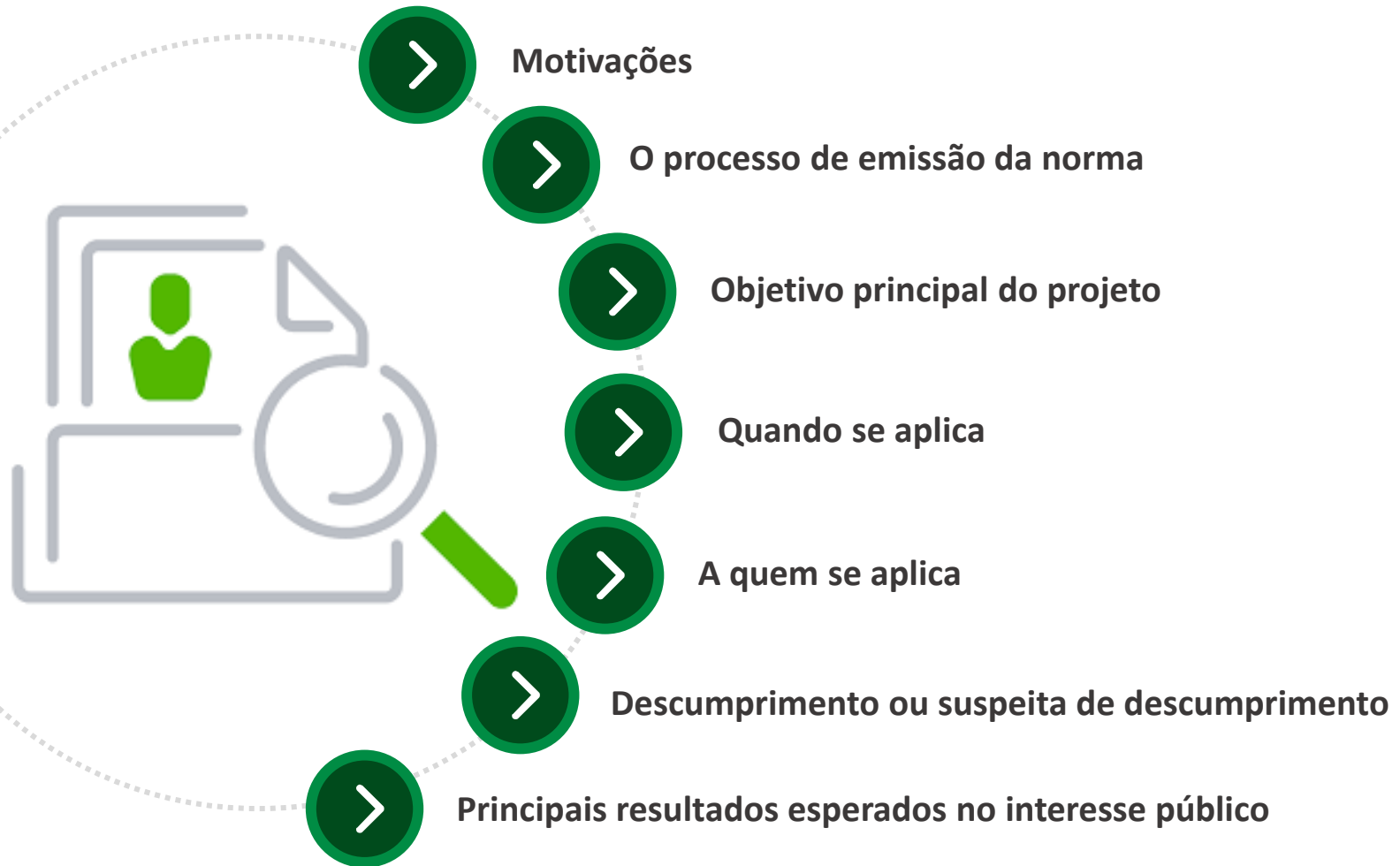


Aviso

Este material não representa a norma integral que trata do tema “Resposta ao Descumprimento de Leis e Regulamentos” - NOCLAR (em sua sigla em inglês) e nem dispensa a leitura integral dessa norma emitida pelo IESBA. O material, incompleto, destaca aspectos considerados importantes para fins desta apresentação. Outros aspectos da norma podem não estarem incluídos neste material. A norma, na forma da sua redação atual, não possui paralelo no ambiente jurídico e profissional brasileiro. Este material objetivou a promoção de debate sobre o tema, não representando uma opinião específica sobre a norma.



Agenda



Motivações



Reforçar o compromisso com o interesse público



Manter a confiança e confiabilidade



Prestação de contas “accountability”



Auxiliar o profissional da Contabilidade a manter uma boa reputação



Falta de orientação

O processo de emissão da norma

Aplicação a partir de 15 de julho de 2017

1

Norma aprovada em abril de 2016, internacionalmente

3 mesas redondas globais, 2 minutas de exposição

2

Mais de 6 anos em elaboração

IESBA[®]

3

Coordenação estreita com o IAASB

OBJETIVO PRINCIPAL DO PROJETO

Criar uma estrutura para orientar os profissionais da contabilidade em como decidir a melhor forma de agir no interesse público, quando tomam conhecimento ou suspeitam de um descumprimento de lei ou regulamento.



Quando se aplica



Fraude, corrupção e suborno



Lavagem de dinheiro, financiamento provenientes de crime do terrorismo.



Mercados de valores mobiliários e suas negociações

Quando se aplica



Produtos/serviços bancários e outros produtos e serviços financeiros.



Proteção de dados



Pagamentos e passivos de pensão e tributários

Quando se aplica



Proteção ambiental



Segurança e saúde
pública

A quem se aplica

Auditores

**Contador
sênior**

**Outros
profissionais da
Contabilidade**



Descumprimento ou Suspeita de Descumprimento

- Escondendo-se atrás da “confidencialidade”
- Saída fácil = renunciar à auditoria
- Respondendo x Reportando
- Contadores x Auditores





Principais resultados desejados no interesse público

1

Estimular o aumento das comunicações

2

Estimular uma maior prestação de contas

3

Estimular maior confiabilidade



Principais resultados desejados no interesse público

Limites do Pronunciamento

Não irá cessar todos os atos de descumprimento de leis e regulamentações

**Incertezas em relação a
detecção**

**Incertezas em relação a
comunicação**

**Não muda a natureza e o
escopo da auditoria**

**Não pode compensar as
ações (ou falta de) das
autoridades**

**O Código em si não fornece proteção legal ao profissional da Contabilidade
LEGISLAÇÃO LOCAL DEVE PREVALECER**





IBRA[✓]CON

INSTITUTO DOS AUDITORES INDEPENDENTES DO BRASIL

Ibracon – Instituto dos Auditores Independentes do Brasil

Diretoria Nacional

Maestro Cardim, 1170- 9º andar – São Paulo (SP)

(11) 3372-1223

ibracon@ibracon.com.br

www.ibracon.com.br

Acesse, curta e compartilhe

