

Questionário de Pesquisa – Profissionais

1. Concorda em participar da pesquisa? *

Marcar apenas uma oval.

- Concordo
- Não concordo *Ir para "Obrigada!"*.

Conhecendo sua empresa e você!!

Algumas informações sobre sua empresa e você são relevantes para minha pesquisa, por favor informe os dados a seguir:

2. Onde se enquadra sua organização? *

Marcar apenas uma oval.

- Setor Privado
- Empresa Pública ou Sociedade de Economia Mista - Setor Público
- Organização Pública - Administração Direta/Autarquias

3. Que cargo você exerce atualmente? *

4. Tempo de exercício profissional *

Marcar apenas uma oval.

- Menos de 1 ano
- Entre 1 e 5 anos
- Entre 5 e 10 anos
- Acima de 10 anos

5. Qual sua maior formação dentre as citadas a seguir? *

Marcar apenas uma oval.

- Ensino Médio Completo
- Graduação
- Especialização
- Mestrado
- Doutorado

6. Qual a sua área de formação? *

Marcar apenas uma oval.

- Ciências Contábeis
- Administração
- Economia
- Outro: _____

7. Em qual estado você trabalha? *

Marcar apenas uma oval.

- AC
- AL
- AM
- AP
- BA
- CE
- DF
- ES
- GO
- MA
- MG
- MS
- MT
- PA
- PB
- PE
- PI
- PR
- RJ
- RN
- RO
- RR
- RS
- SC
- SE
- SP
- TO

Alguns esclarecimentos antes das questões!

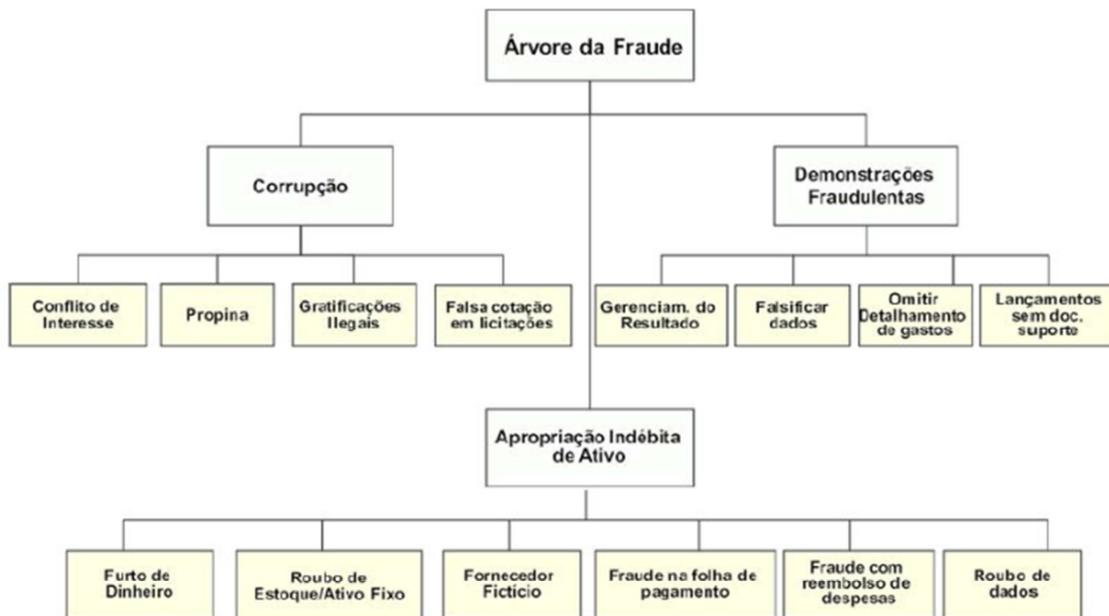
A fraude pode ser definida como um ato enganoso praticado intencionalmente, que objetiva a garantia de ganhos injustos ou ilegais.

As fraudes são geralmente classificadas em três tipos:

- (i) corrupção;
- (ii) apropriação indevida de ativos da organização; e
- (iii) manipulação das demonstrações financeiras.

Elas ainda se subdividem pela maneira como foram realizadas. Veja alguns exemplos abaixo:

Árvore da Fraude – ACFE



Diferentes práticas podem ser utilizadas para a dissuasão, prevenção, detecção, investigação, correção ou monitoramento dos processos e pessoas no que se refere a fraude corporativa.

Queremos entender, nas próximas seções, o que é implementado em cada uma dessas etapas. Neste sentido, também é necessário compreender a percepção dos respondentes quanto aos construtos relacionados a ações de prevenção, detecção, investigação, correção e monitoramento.

PREVENÇÃO é uma etapa de defesa eficiente e proativa que visa diminuir o risco de fraude, preservando os recursos da organização.

8. Selecione as principais práticas e métodos preventivos de fraude utilizados NA ORGANIZAÇÃO. Caso alguma prática/método não esteja entre as alternativas, favor citar no item "Outros".

(Obs.: É possível marcar mais de uma opção): *

Marque todas que se aplicam.

- Promove a cultura ética
- Estabelece o comportamento ético e íntegro da alta administração
- Estabelece, divulga e esclarece o código de ética e de conduta
- Possui uma comissão de ética
- Institui uma política de prevenção de conflito de interesse
- Regula o recebimento de presentes e participação em eventos
- Adota termos de compromisso com os padrões éticos e de integridade
- Estabelece um sistema de governança com poderes de decisão balanceados e funções críticas segregadas

- Possui políticas e planos de combate à fraude e corrupção da organização
- Estabelece políticas e práticas de gestão de recursos humanos para prevenir fraude e corrupção
- Estabelece políticas e práticas de gestão de relacionamento com entidades e pessoas que recebam recursos financeiros ou que dependam do poder de compra e de regulação da organização
- Gerencia riscos de fraude e corrupção
- Institui mecanismos de controle interno para o combate à fraude e corrupção
- Realiza testes de observância, visando obter uma razoável segurança de que os controles internos estão em efetivo funcionamento, inclusive quanto ao seu cumprimento pelos funcionários da organização
- Realiza testes substantivos, visando obter evidências quanto à suficiência, exatidão e validade dos dados produzidos pelos sistemas de informações da organização
- Verifica o cumprimento de regras, normas reguladoras e legislações
- Assegura que todas as contingências ativas e passivas relevantes foram identificadas e são do conhecimento da administração da organização
- Implanta uma função antifraude e anticorrupção na organização
- Promove programas de capacitação sobre combate à fraude e corrupção
- Comunica a política e gestão de risco de fraude e corrupção e os resultados das correções aos casos detectados
- Promove a transparência das informações
- Promove a divulgação proativa das informações, utilizando-se especialmente dos meios de tecnologia da informação
- Promove a prestação de contas pela governança e gestão
- Promove a responsabilização pela governança e gestão
- A organização NÃO adota práticas de PREVENÇÃO à fraude
- Outro: _____

DETECÇÃO e INVESTIGAÇÃO visam, respectivamente, identificar tempestivamente a ocorrência de fraudes na organização e buscar informações que possam esclarecer possíveis casos de fraude ocorridos.

9. Selecione as principais práticas e métodos de detecção e investigação de fraude utilizados NA ORGANIZAÇÃO. Caso alguma prática/método não esteja entre as alternativas, favor citar no item "Outros". (Obs.: É possível marcar mais de uma opção): *

Marque todas que se aplicam.

- Controles reativos de detecção
- Controles proativos de detecção
- Documentação das técnicas de detecção de fraude
- Canal de denúncias interno
- Gerenciamento das denúncias recebidas
- Análise e admissibilidade das denúncias
- Avaliação da política, do plano e da gestão de risco de fraude

- Avaliação contínua dos controles internos da organização
- Avaliação da cultura e gestão da ética e da integridade
- Planeja e realiza auditorias e investigações de fraude
- Estabelece uma sistemática de divulgação de relatórios que tratam de fraude e corrupção
- Desenvolve um plano de resposta à fraude e corrupção
- Realiza uma avaliação inicial do incidente de fraude, quando há
- Estabelece uma equipe de investigação
- Estabelece parcerias com outras organizações que possam auxiliar nas investigações
- Desenvolve um plano de investigação de possíveis ilícitos ocorridos
- Estabelece a confidencialidade da investigação, quando há
- Investiga e responde aos atos de fraude e corrupção
- Realiza entrevistas com os sujeitos investigados
- O processo de investigação inclui exame de documentos contábeis e de demais registros da organização
- Revisa os controles internos após a ocorrência de uma fraude e corrupção
- A organização NÃO adota práticas de DETECÇÃO de fraudes
- A organização NÃO adota práticas de INVESTIGAÇÃO de fraudes
- Outro: _____

CORREÇÃO se refere à utilização de medidas corretivas, com a finalidade de promover a mitigação do dano e a devida sanção aos responsáveis no caso concreto de fraude. Esta etapa emite, para todas as partes interessadas, a mensagem de que a organização não se omite perante a fraude.

10. Selecione as principais práticas e métodos de correção de fraude utilizados NA ORGANIZAÇÃO. Caso alguma prática/método não esteja entre as alternativas, favor citar no item "Outros". (Obs.: É possível marcar mais de uma opção): *

Marque todas que se aplicam.

- Procedimento ético preliminar
- Processo de apuração ética e de integridade
- Sindicância
- Processo administrativo disciplinar (PAD)
- Termo circunstanciado administrativo (TCA)
- Tomada de contas especial (TCE)
- Processo administrativo de responsabilização (PAR)
- Ação civil de improbidade administrativa
- Ação civil de improbidade empresarial
- Responsabilização penal
- Outro: _____

Por meio do MONITORAMENTO podem ser identificadas necessidades de ajustes nas práticas e nos controles internos. Os *frameworks* de controle e risco indicam ser necessário realizar análises de riscos e monitoramentos ESPECÍFICOS PARA CASOS DE FRAUDE. Esse monitoramento pode ser realizado no decorrer da execução das práticas antifraudes ou ao final de um período determinado.

11. O monitoramento é realizado na organização? *

Marcar apenas uma oval.

- Sim, as práticas e controles internos antifraude são monitorados de forma CONTÍNUA.
- Sim, as práticas e controles internos antifraude são monitorados de forma PERIÓDICA.
- Não, não são realizadas ações de monitoramento das práticas e controles internos antifraude.
- Não sei responder
- Outro: _____

Identificação de práticas eficientes

12. Quais as principais publicações, modelos ou outros documentos são utilizados pela empresa como Estruturas ou Referenciais práticos antifraude? *

13. Quais as principais fontes utilizadas para capturar as informações relacionadas à fraude PRODUZIDAS PELA ACADEMIA? (Obs.: É possível marcar mais de uma opção) *

Marque todas que se aplicam.

- Conhecendo temáticas apresentadas e discutidas por professores em sala de aula
- Por meio de Artigos Científicos publicados em periódicos e anais de congressos
- Por meio da Comunicação de massa (jornais, revistas, TV, rádio, internet, etc.)
- Por meio de projetos de extensão realizados pela academia
- Outro: _____

14. Identifique a(s) ação(ações) antifraude que você identifica como EFICIENTE(S). Caso alguma ação não esteja entre as alternativas, favor citar no item "Outros". (Obs.: É possível marcar mais de uma opção). *

Marque todas que se aplicam.

- Estabelecer controles internos de prevenção
- Canais de denúncias interno
- Canal de denúncias independente (externo)
- Punição de responsáveis por irregularidades
- Contratar especialistas em combate à fraude
- Integração entre setores
- Análise prévia de integridade de fornecedores
- Análise prévia de integridade de gestores
- Autorização compartilhada (decisões tomadas por mais de um indivíduo)
- Whistleblowing (a divulgação por ex-membros ou pessoas que atualmente se encontram em uma organização, acerca de atos considerados ilegais, imorais ou ilegítimos, a pessoas ou entidades que possam tomar medidas para cessar e/ou punir tais ações (VASCONCELOS, 2015)).

- Criação de políticas antifraude
- Criação de um código de ética ou de manuais
- Elaborar um plano de gestão de risco de fraudes
- Implantação de Nudges
- Uso de "Blacklist"
- Educação e treinamento de colaboradores
- Outro: _____

Obrigada!

Prezado(a), obrigada por sua participação.

Para finalizar por favor clique em ENVIAR, logo abaixo.