



**Auditoria Interna do Futuro:
Você está Preparado?**

**Oswaldo Basile, CIA, CCSA.
Presidente IIA Brasil**

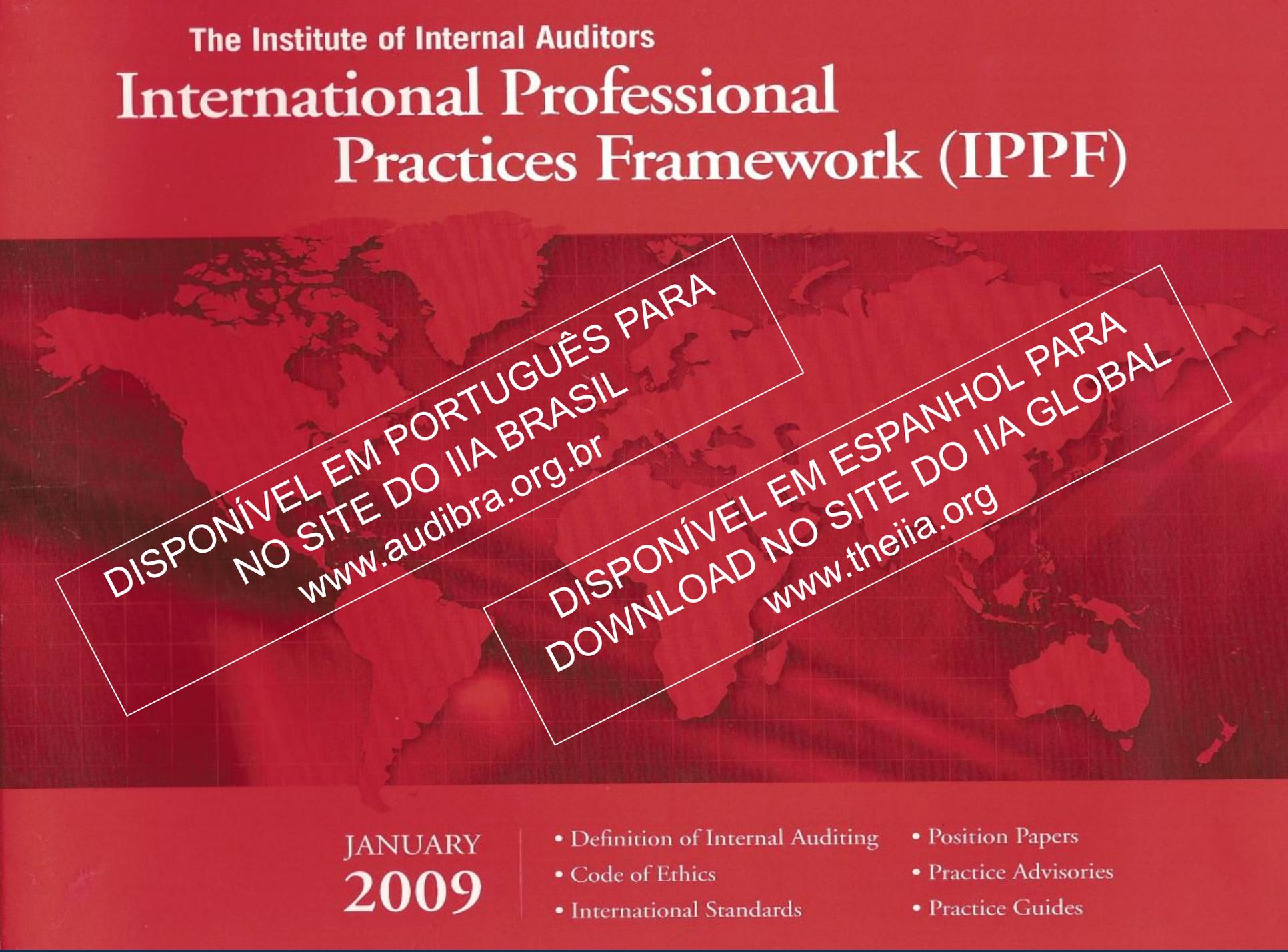
O futuro é (deveria ser) o sucesso



- Como estar preparado?
- O que você **NÃO** verá nesta apresentação
- Voltar ao **BÁSICO**, porém fundamental...
- Expectativa: Sair desta apresentação disposto a rever ou repensar sua maneira de trabalhar
- Base desta apresentação
- Plano Estratégico IIA Global – 2014

The Institute of Internal Auditors

International Professional Practices Framework (IPPF)

A world map is visible in the background, rendered in a dark red color that matches the overall theme of the page. The map shows the continents and is centered on the Atlantic Ocean.

DISPONÍVEL EM PORTUGUÊS PARA
NO SITE DO IIA BRASIL
www.audibra.org.br

DISPONÍVEL EM ESPANHOL PARA
DOWNLOAD NO SITE DO IIA GLOBAL
www.theiia.org

JANUARY
2009

- Definition of Internal Auditing
- Code of Ethics
- International Standards
- Position Papers
- Practice Advisories
- Practice Guides

Agenda



- Normas Internacionais para a Prática Profissional (NIPP)
- Definição de Auditoria Interna
- Normas de Auditoria Interna e Código de Ética
- Orientações Práticas, Declarações de Posicionamento e Guias Práticas
- 10 dicas no caminho do sucesso

Normas Internacionais para a Prática Profissional - NIPP



Elementos - NIPP
Definição
Código de Ética
Normas Internacionais
Orientações Prática
Declarações de Posicionamento
Guias Prática

O propósito das Normas



- Estabelecer princípios básicos que representem a prática da auditoria interna.
- Fornecer uma estrutura para a execução e promoção de um amplo leque de atividades de auditoria interna que sejam de valor agregado.
- Estabelecer a base para a avaliação da Auditoria Interna.
- Incentivar uma melhoria de processos e operações organizacionais.

2 divisões básicas



- **Cumprimento obrigatório**

O cumprimento com os princípios é requerido e essencial para a prática de auditoria interna, são mandatórios

- **Práticas fortemente recomendadas**

Descrevem práticas para uma efetiva implementação da Definição de Auditoria Interna, Código de Ética e Normas

Mandatório



TM

Definição de Auditoria Interna



Evolução definição Auditoria -1985



Auditoria Interna é uma função independente de avaliação, estabelecida em uma organização para examinar e avaliar suas atividades como um serviço para a organização.

25 anos depois... Definição - 2010



Auditoria Interna é uma atividade independente e objetiva que presta serviços de avaliação (assurance) e de consultoria e tem como objetivo adicionar valor e melhorar as operações de uma organização.

A auditoria auxilia a organização a alcançar seus objetivos adotando uma abordagem sistemática e disciplinada para a avaliação e melhoria da eficácia dos processos de gerenciamento de riscos, de controle, e governança corporativa.

25 anos depois... Definição - 2010



Auditoria Interna é uma atividade independente e **objetiva** que presta serviços de **avaliação** (assurance) e de consultoria e tem como objetivo adicionar valor e melhorar as operações de uma organização.

A auditoria **auxilia a organização a alcançar seus objetivos** adotando uma abordagem sistemática e disciplinada para a avaliação e **melhoria** da eficácia dos processos de gerenciamento de riscos, de **controle**, e **governança corporativa**.

Destaques Importantes



1. Objetividade
2. Avaliação
3. Consultoria
4. Agregar valor e melhorar as operações de uma organização
5. Ajudar a organização a cumprir seus objetivos
6. Gestão de riscos, controles e governança corporativa (avaliar e melhorar)

Destques Importantes



1. Objetividade

Atitude mental independente que permite que os auditores internos realizem seus trabalhos com **honesta confiança** no resultado de seu **trabalho** sem comprometer de maneira significativa sua qualidade.

A objetividade requer que os Auditores Internos **não subordinem seu julgamento** a terceiros sobre temas de Auditoria.

Destaques Importantes



2. Avaliação

Avaliação objetiva das **evidências** para expressar uma opinião ou conclusão independente sobre uma entidade, operação, processo, sistema, etc.

Destaques Importantes



3. Consultoria

- Tem natureza de orientação
- São realizados, de maneira geral, a **pedido de um cliente interno**
- A natureza e escopo do trabalho variam de acordo com o cliente
- O Auditor Interno deve manter a objetividade e não assumir responsabilidades de gestão.

Destaques Importantes



4. Agregar valor e melhorar as operações de uma organização

- Auditoria Interna - **Custo ou Investimento?**
- É nossa atividade fundamental... aqueles que não agregam valor não permanecem (quando percebem...)
- Auditoria Interna, meio ou fim?
- Devemos **medir o desempenho** da Auditoria Interna (QA – Avaliações de Qualidade)

Destaques Importantes



5. Ajudar a organização a atingir seus objetivos de negócio

- **Conhecemos** os objetivos de negócio e estratégias da nossa organização?
- Auditoria Interna é a ferramenta que temos. Ex: Vendas, produção, contas a pagar, etc.
- **Continuidade da Auditoria** Interna... aqueles que não agregam valor não permanecem (quando percebem...)

Destaques Importantes



6. Gestão de riscos, controles e governança corporativa (avaliar e melhorar) – “Core Business”

- Um forte ambiente e sistema de controles internos ajudando a organização a crescer e ser lucrativa
- Um adequado gerenciamento de riscos nos processos de negócio evitando surpresas desagradáveis
- Melhoria do fluxo de informações permitindo melhores decisões de negócio

Reflexão



A área de Auditoria Interna na sua organização está cumprindo bem com o seu papel?

A definição de Auditoria Interna e as Normas Internacionais estão sendo aplicadas no dia a dia?

Normas de Auditoria Interna



Estrutura das Normas



- Normas de Atributo
 - Tratam as características das organizações e das pessoas que prestam serviços de auditoria interna.
- Normas de Desempenho
 - Descrevem a natureza dos serviços de Auditoria Interna
 - Proporcionam critérios de qualidade para avaliar o desempenho dos serviços

Por que as Normas são importantes?



- Definem a profissão (Plano Estratégico IIA Global)
- São os princípios base para todos os Auditores Internos do mundo.
- São parte do NIPP – Normas Internacionais para a prática de Auditoria Interna, que governa a profissão.
- Fornece uma estrutura para a realização de uma ampla gama de atividades de auditoria interna com valor agregado.
- Estabelece uma mesma base para a avaliação do desempenho da Auditoria Interna.

Por que são importantes para o Auditor Interno?



- Oferecem uma ampla perspectiva quanto as responsabilidades do Auditor Interno;
- Ajuda o Auditor a se perceber como um valor agregado
- Ajuda a elevar o debate sobre a profissão (governo, administração de riscos, etc.);
- Representam “com o que” todo auditor deve estar em conformidade;
- Oferecem aos clientes da Auditoria a certeza que estão recebendo um produto de qualidade.

Normas Atributos – Exemplos



1000 Propósito, autoridade e responsabilidade

- Devem estar **formalmente definidos** em um estatuto consistente com a definição de AI, normas e o Código de Ética
- A Alta Administração e o Comitê de Auditoria devem **aprovar** o estatuto
- Define o propósito, autoridade, escopo, acesso a registros, funcionários, etc.

Normas Atributos – Exemplos



1100 Independência e objetividade

- **Liberdade** para definir o escopo dos trabalhos
- O Diretor de Auditoria deve ter **acesso direto e irrestrito** a Alta Administração e o Conselho
- **Independência** é a imunidade quanto às condições que ameaçam a capacidade da atividade de auditoria interna ou do executivo chefe de auditoria de conduzir as responsabilidades de auditoria interna de maneira imparcial

Normas Atributos – Exemplos



1210 Proficiência

- Os auditores internos devem possuir o **conhecimento, as habilidades** e outras competências necessárias ao desempenho de suas responsabilidades individuais.
- A atividade de auditoria interna deve possuir, ou obter, **coletivamente** o conhecimento, as habilidades e outras competências necessárias ao desempenho de suas responsabilidades

Normas Atributos – Exemplos



1220 Zelo profissional devido

- Os auditores internos devem empregar o zelo e habilidades esperados de um auditor interno **razoavelmente prudente e competente**. O zelo profissional devido não implica em infalibilidade.

1230 Desenvolvimento profissional contínuo

- Os auditores internos devem aperfeiçoar seus conhecimentos, habilidades e outras competências através do desenvolvimento profissional contínuo.

Normas Atributos – Exemplos



1300 Programa de Garantia de Qualidade e Melhoria

- O executivo chefe da AI desenvolver e **manter um programa de garantia de qualidade** e melhorias que inclua todos os aspectos da atividade de auditoria interna.
- Desenhado para permitir uma **avaliação da conformidade** da atividade de auditoria interna com a Definição de Auditoria Interna e as Normas e uma avaliação da aplicação do Código de Ética pelos auditores internos.
- O programa deve avaliar a eficiência e a eficácia da atividade de Auditoria Interna e identificar **oportunidades de melhoria.**

Normas Desempenho – Exemplos



2010 Planejamento

- O DEA deve estabelecer planos com base em **análise de riscos** para determinar as prioridades da atividade de auditoria interna consistentes com os objetivos da organização.

2020 Comunicação e aprovação

- O executivo chefe de auditoria deve comunicar o planejamento da atividade de auditoria interna e os **requerimentos de recursos**, incluindo alterações interinas significativas, à alta administração e ao conselho para revisão e aprovação.
- O executivo chefe de auditoria deve também comunicar o **impacto das limitações de recursos**

Normas Desempenho – Exemplos



2120 Gestão de Riscos

- A atividade de auditoria interna deve **avaliar** a eficácia e **contribuir para a melhoria** dos processos de gestão de riscos.
- Os objetivos da organização apóiam e estão alinhados com a missão da organização;
- Os riscos importantes estão identificados e avaliados;
- As respostas adequadas a riscos são selecionadas de forma a alinhar os riscos da organização com seu apetite a risco; e

Normas Desempenho – Exemplos



2120 Gestão de Riscos

- Informações relevantes de risco são coletadas e comunicadas de forma oportuna dentro da organização, permitindo que funcionários, Administração e Conselho cumpram suas responsabilidades.
- Os processos de gestão de riscos são monitorados através de atividades contínuas de gestão, de avaliações em separado ou ambos.

Normas Desempenho – Exemplos



2200 Planejamento do Trabalho

- Os auditores internos devem desenvolver e registrar um **plano para cada trabalho**, incluindo os objetivos, o escopo, o prazo e a alocação de recursos.

2201 Considerações sobre o planejamento

- Os objetivos da atividade a serem revisados e os meios pelos quais a atividade controla seu desempenho;
- Os **riscos importantes** para a atividade, **seus objetivos**, recursos e operações e os meios pelos quais o impacto potencial de risco é mantido em um nível aceitável;

Normas Desempenho – Exemplos



2210 Objetivos do trabalho

- Devem ser estabelecidos **objetivos para cada trabalho**.
- 2210.A1 Os Auditores Internos devem realizar uma avaliação preliminar dos riscos relevantes para o objeto da revisão. Os objetivos do trabalho devem refletir os resultados desta avaliação.
- 2210.A2 - Os auditores internos devem considerar a probabilidade de existência de importantes erros, fraudes, falta de conformidade e outras exposições a riscos ao desenvolver os objetivos do trabalho.

Normas Desempenho – Exemplos



2400 Comunicação dos resultados

2410 Critérios para a comunicação

- As comunicações devem incluir os objetivos e escopo do trabalho assim como as conclusões, recomendações e planos de ação.

2410.A1 - A comunicação final dos resultados deve, quando apropriado, conter as opiniões e conclusões dos auditores internos.

2410.A2 Os auditores internos são encorajados a reconhecer o desempenho satisfatório nas comunicações dos resultados.

Normas Desempenho – Exemplos



2500 Monitoramento do progresso - **Follow up**

- O executivo chefe de auditoria **deve estabelecer e manter** um sistema para monitorar a disposição dos resultados comunicados à administração.

2500.A1 - O executivo chefe de auditoria deve estabelecer um processo de acompanhamento para **monitorar e assegurar** que as **ações da administração tenham sido efetivamente implantadas** ou que a alta administração tenha aceitado o risco de não tomar nenhuma ação.

Novo NIPP 2011 - Mudanças



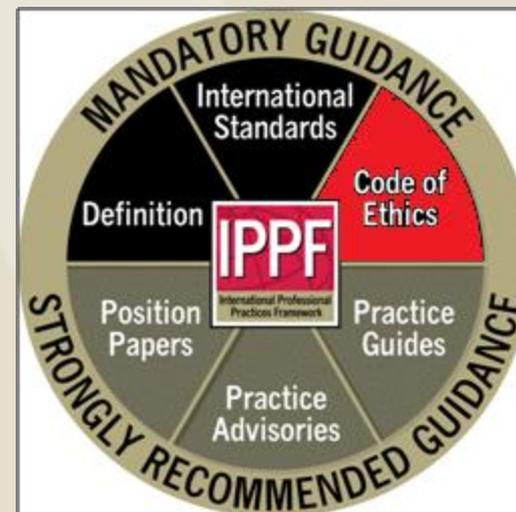
- 3 novas Normas
- 14 alterações nas normas existentes
- 2 exclusões de normas existentes
- 6 alterações em terminologia (glossary)
- 1 exclusão de um termo (glossary)



Período de consulta: 15 de Fevereiro a 14 de Maio de 2010

www.theiia.org/guidance/standards-and-guidance/2010-standards-exposure/

Código de Ética



Código de Ética



Integridade

- A integridade dos auditores internos estabelece crédito e desta forma fornece a base para a confiabilidade atribuída a seus julgamentos

Objetividade

- Os auditores internos exibem o mais alto grau de objetividade profissional na coleta, avaliação e comunicação de informações sobre a atividade ou processo examinado.
- Os auditores internos efetuam uma avaliação equilibrada de todas as circunstâncias relevantes e não são indevidamente influenciados pelos interesses próprios ou de terceiros na formulação dos julgamentos.

Código de Ética



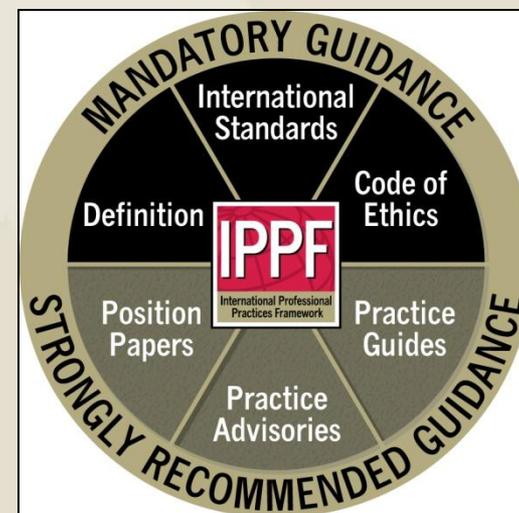
Confidencialidade

- Os Auditores internos respeitam o valor e a propriedade das informações que recebem e não divulgam informações sem a autorização apropriada, a não ser em caso de obrigação legal ou profissional de assim procederem.

Competência

- Os auditores internos aplicam o conhecimento, habilidades e experiência necessárias na execução dos serviços de auditoria interna.

Orientações para a Prática



Orientações para a Prática

Normas de Atributo



- 1000-1: Estatuto de Auditoria Interna
- 1110-1: Independência Organizacional
- 1111-1: Interação com o Conselho
- 1120-1: Objetividade Individual
- 1130-1: Prejuízo à Independência ou à Objetividade
- 1130.A1-1: Avaliação de Operações pelas quais os Auditores Internos Foram Anteriormente Responsáveis
- 1130.A2-1: Responsabilidade da Auditoria Interna por Outras Funções (Não de Auditoria)
- 1200-1: Proficiência e Zelo Profissional Devido
- 1210-1: Proficiência
- 1210.A1-1: Contratando Prestadores Externos de Serviços para Apoiar ou Complementar a Atividade de Auditoria Interna
- 1220-1: Zelo Profissional Devido
- 1230-1: Desenvolvimento Profissional Contínuo
- 1300-1: Programa de Garantia da Qualidade e Melhoria
- 1310-1: Requisitos do Programa de Garantia da Qualidade e Melhoria
- 1311-1: Avaliações Internas
- 1312-1: Avaliações Externas
- 1312-2: Avaliações Externas: Autoavaliação com Validação Independente
- 1321-1: Uso de “Em conformidade com as Normas Internacionais para a Prática Profissional de Auditoria Interna”

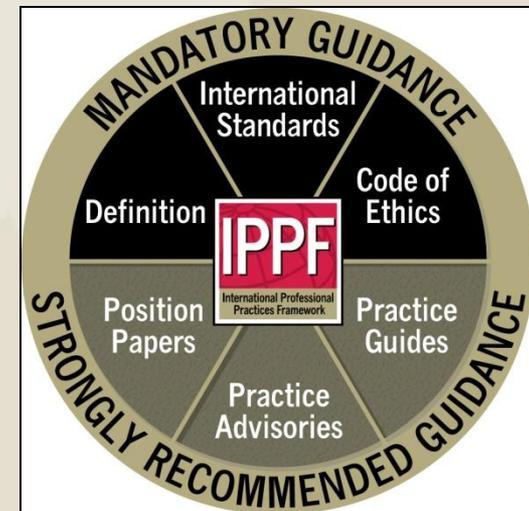
Orientações para a Prática Normas Desempenho



2010-1: Vínculo do Planejamento de Auditoria com Risco e Exposições
2010-2: Utilizando o Processo de Gerenciamento de Risco no Planejamento da Auditoria Interna
2020-1: Comunicação e Aprovação
2030-1: Gestão de Recursos
2040-1: Políticas e Procedimentos
2050-1: Coordenação
2050-2: Mapas de Avaliação
2060-1: Reporte para a Alta Administração e o Conselho
2120-1: Avaliação da Adequação do Gerenciamento de Riscos
2120-2: Gerenciando o Risco da Atividade de Auditoria Interna
2130-1: Avaliação da Adequação dos Processos de Controle
2130.A1-1: Confiabilidade e Integridade das Informações
2130.A1-2: Avaliação da Estrutura de Privacidade da Organização

2200-1: Planejamento do Trabalho de Auditoria
2200-2: Usando uma abordagem Top-down Baseada em Risco para Identificar os Controles a serem Avaliados em um Trabalho de Auditoria Interna
2210-1: Objetivos do Trabalho de Auditoria
2210.A-1: Avaliação de Risco no Planejamento do Trabalho de Auditoria
2230-1: Alocação de Recursos para o Trabalho de Auditoria
2240-1: Programa de Trabalho
2330-1: Documentação das Informações
2330.A1-1: Controle dos Registros do Trabalho
2330.A2-1: Retenção dos Registros
2340-1: Supervisão do Trabalho de Auditoria
2410-1: Critérios para a Comunicação
2420-1: Qualidade das Comunicações
2440-1: Divulgação dos Resultados
2500-1: Monitoramento do Progresso
2500.A1-1: Processo de Acompanhamento

Declarações de Posicionamento

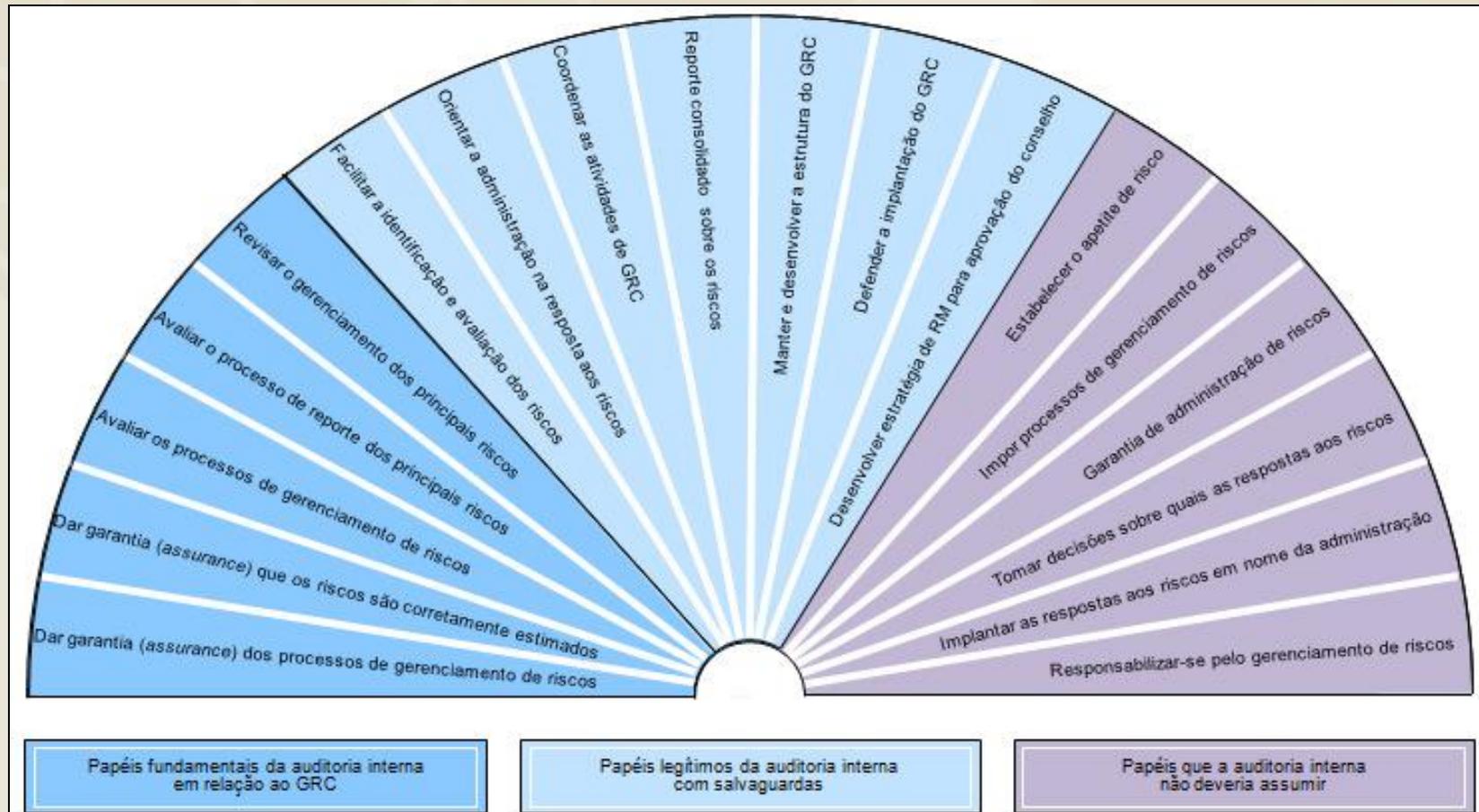


Declarações de Posicionamento

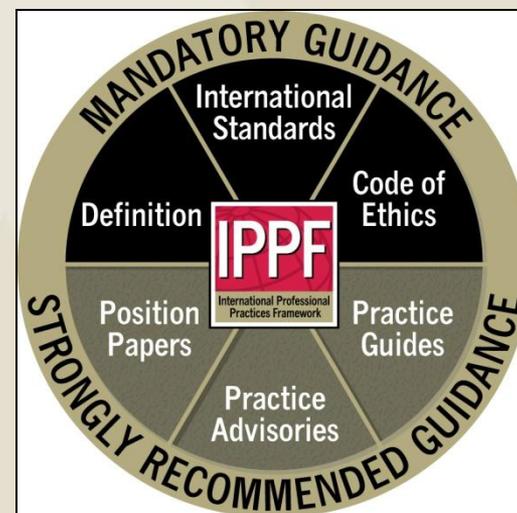


1. O papel da Auditoria Interna no Gerenciamento de Riscos Corporativos
2. O papel da auditoria interna no suprimento de recursos para a atividade de auditoria interna

Papel da Auditoria Interna no ERM



Guias Práticas



Guias Práticas



- 13 Guias de Auditoria de Tecnologia Global



- Guias para avaliação de riscos de TI (GAIT, em inglês)
- Regularmente são emitidas guias adicionais

10 “dicas” no caminho para o sucesso



1. Construa relacionamento com o Comitê de Auditoria, Conselho e Alta Administração
2. Desenvolva e mantenha recursos humanos adequados, competentes e motivados
3. Desenvolva e implemente um programa de melhoria contínua (QA) com avaliações internas e externas
4. Entregue valor em cada trabalho de auditoria, não pare antes de alcançar esta meta
5. Administre a Auditoria Interna de maneira estratégica, não faça nada que não seja baseado em riscos

10 “dicas” no caminho para o sucesso



6. Avalie, além dos controles internos, os processos de gestão de risco e de governança corporativa de sua organização
7. Não pare de buscar excelência, incentive a inovação, use a potencialidade dos recursos de tecnologia, desenvolva a gestão do conhecimento e busque sempre as melhores práticas para sua organização. Nunca desista !
8. Desenvolva um processo de comunicação com a Alta Administração e Conselho, não se esconda do poder
9. Acompanhe as implementações dos planos de ação, verifique se os pontos de auditoria estão realmente solucionados

10 “dicas” no caminho para o sucesso



10. Seja feliz, você está trabalhando em uma fantástica profissão, DIVIRTA-SE !

Muito Obrigado

Telefone: +55 11 5523 1919

Celular: +55 11 9283 1412

oswaldo.basile@audibra.org.br

oswaldo.basile@trusty.com.br