



ABDE

ASSOCIAÇÃO BRASILEIRA
DE DESENVOLVIMENTO



Regulamento da Auditoria Interna

Thiago Di Ciesco
Chefe Executivo de Auditoria Interna da Seguradora Líder-DPVAT

Regulamento / Estatuto de Auditoria Interna

Um dos grandes desafios que toda organização enfrenta é garantir o gerenciamento de riscos eficiente e eficaz — aquelas políticas e processos criados para alavancar ou mitigar os riscos em prol da organização.

Quando bem feito, a auditoria interna **presta serviços de avaliação** como parte de sua função de proteger e melhorar o valor organizacional.

Para que a auditoria interna funcione nos níveis mais altos, ela deve ter um mandato claramente definido e articulado pelo corpo administrativo e pela gestão. Isso é mais facilmente alcançado por meio de um **estatuto de auditoria interna** bem desenvolvido.

Regulamento / Estatuto de Auditoria Interna

Toda organização pode se beneficiar da auditoria interna, e um estatuto de auditoria interna é vital para o sucesso da atividade (Norma 1000 do The IIA). O estatuto é um documento formal aprovado pelo corpo administrativo e/ou comitê de auditoria (corpo administrativo) e acordado pela gestão. Deve definir, no mínimo:

- O propósito da auditoria interna dentro da organização.
- A autoridade da auditoria interna.
- A responsabilidade da auditoria interna.
- A posição da auditoria interna dentro da organização.

Regulamento / Estatuto de Auditoria Interna

Um estatuto serve para a organização como um modelo de como a auditoria interna funcionará e ajuda o corpo administrativo a sinalizar claramente o valor que atribui à independência da auditoria interna.

Ele estabelece linhas de reporte para o chefe executivo de auditoria (CAE) que apoiam essa independência por meio do reporte funcional ao corpo administrativo (ou aos responsáveis pela governança) e do reporte administrativo à gerência executiva. Também dá à atividade a autoridade necessária para realizar suas tarefas, como acesso irrestrito a registros, pessoal e propriedades físicas relevantes para executar seu trabalho.

Regulamento / Estatuto de Auditoria Interna

- ✓ O estatuto de auditoria interna **é vital para o sucesso** da Auditoria Interna e deve ser revisado anualmente pelo corpo administrativo.
- ✓ O estatuto de auditoria interna deve ser **aprovado** pelo corpo administrativo e acordado pela alta administração.
- ✓ O estatuto deve incluir, no mínimo, o propósito e missão da auditoria interna, sua autoridade, responsabilidade, relações de reporte independente, escopo e requisito de conformidade com as **Normas do The IIA.**

Regulamento / Estatuto de Auditoria Interna

- ✓ O estatuto de auditoria interna deve incluir detalhes de como a atividade de auditoria interna avaliará e reportará sobre a **qualidade da atividade de AI.**
- ✓ O estatuto serve como modelo de como a auditoria interna funcionará e permite que o corpo administrativo sinalize claramente o **valor que atribui à independência da auditoria interna.**

Regulamento / Estatuto de Auditoria Interna

O The IIA identificou sete áreas principais que apoiam a força e a eficácia gerais da atividade e que devem ser cobertas no estatuto de auditoria interna.

Embora alguns estatutos de auditoria interna possam não incluir todos esses elementos, qualquer área que o estatuto não consiga abordar ameaça enfraquecê-lo e, por fim, a atividade.

Regulamento / Estatuto de Auditoria Interna

- ✓ Missão e Propósito:
 - ✓ A **missão** da auditoria interna é aumentar e proteger o valor organizacional, fornecendo avaliação, assessoria e conhecimentos objetivos e baseados em riscos.
 - ✓ O **propósito** da auditoria interna é prestar serviços independentes e objetivos de avaliação e consultoria, criados para agregar valor e melhorar as operações da organização.

Regulamento / Estatuto de Auditoria Interna

- ✓ Normas Internacionais para a Prática Profissional de AI:
 - ✓ A atividade de auditoria interna será regida pela conformidade com os elementos mandatórios do Framework Internacional de Práticas Profissionais (*International Professional Practices Framework – IPPF*) do The IIA, incluindo suas Normas, Princípios Fundamentais para a Prática Profissional de Auditoria Interna, Definição de Auditoria Interna e Código de Ética.

Regulamento / Estatuto de Auditoria Interna

✓ Autoridade

- ✓ Uma declaração sobre a relação de reporte funcional e administrativo do CAE na organização.
- ✓ Uma declaração de que o corpo administrativo estabelecerá, manterá e garantirá que a atividade de auditoria interna **tenha autoridade suficiente** para cumprir com seus deveres (aprovação do estatuto, do plano anual, do orçamento, do plano de recursos, entre outros)

Regulamento / Estatuto de Auditoria Interna

✓ Independência e Objetividade

- ✓ Uma declaração de que o CAE garantirá que a atividade de auditoria interna permaneça livre de condições que ameacem a capacidade da atividade de realizar suas tarefas de forma imparcial.
- ✓ Uma declaração de que a atividade de auditoria interna **não terá responsabilidade ou autoridade operacional direta** sobre qualquer uma das atividades auditadas.

Regulamento / Estatuto de Auditoria Interna

✓ Independência e Objetividade

- ✓ Uma declaração de que, se o CAE tiver ou houver expectativa de que tenha papéis e/ou responsabilidades que não se enquadrem na auditoria interna, serão estabelecidas salvaguardas para **limitar os prejuízos à independência e objetividade.**
- ✓ Um requisito de que o CAE confirme para o corpo administrativo, pelo menos uma vez ao ano, a independência da atividade de auditoria interna.

Regulamento / Estatuto de Auditoria Interna

- ✓ Escopo das Atividades de Auditoria Interna
 - ✓ Uma declaração de que o escopo das atividades de auditoria interna engloba, mas não se limita a exames objetivos de evidências para fornecer avaliações independentes da adequação e **eficácia dos processos de governança, gerenciamento de riscos e controle.**
 - ✓ Uma declaração de que o CAE reportará periodicamente à alta administração e ao corpo administrativo **os resultados** de seu departamento e o trabalho que a atividade realiza.

Regulamento / Estatuto de Auditoria Interna

✓ Responsabilidade

- ✓ Submeter, pelo menos anualmente, um plano de auditoria interna baseado em riscos.
- ✓ Comunicar à alta administração e ao corpo administrativo o impacto das limitações de recursos sobre o plano.
- ✓ Garantir que a atividade de auditoria interna tenha acesso aos recursos apropriados de competência e habilidade.

Regulamento / Estatuto de Auditoria Interna

✓ Responsabilidade

- ✓ Gerenciar a atividade adequadamente, para que ela cumpra com seu mandato.
- ✓ Garantir a conformidade com as Normas do The IIA.
- ✓ Comunicar os resultados de seu trabalho e acompanhar as ações corretivas acordadas.
- ✓ Coordenar esforços com outros prestadores de serviços de avaliação.

Regulamento / Estatuto de Auditoria Interna

- ✓ Programa de Avaliação e Melhoria da Qualidade
 - ✓ Uma declaração de que a atividade de auditoria interna manterá um programa de avaliação e melhoria da qualidade que cubra todos os aspectos da atividade de auditoria interna, incluindo sua análise de conformidade com as Normas do The IIA.
 - ✓ Um requisito de que o CAE reporte periodicamente os resultados de seu programa de avaliação e melhoria da qualidade à alta administração e ao corpo administrativo, e que obtenha uma avaliação externa da atividade pelo menos uma vez a cada cinco anos.

Regulamento / Estatuto de Auditoria Interna

✓ Conclusão

- ✓ O estatuto de auditoria interna deve ser visto pela alta administração e pelo corpo administrativo como um importante documento de política do conselho, que permite que o CAE e a atividade de auditoria interna **desempenhem seus papéis com eficácia na organização.**
- ✓ Ele estabelece clareza entre os gerentes de riscos dentro da organização e entre os *stakeholders* do papel da auditoria interna no processo de gerenciamento de riscos, e ajuda os *stakeholders* a habilitar e **mensurar o valor da auditoria interna para a organização.**

Estrutura Internacional de Práticas Profissionais (IPPF)

O The IIA fornece todos os métodos organizados no IPPF, como as orientações mandatórias e as orientações recomendadas, aos profissionais de Auditoria Interna de todo o mundo.



Estrutura Internacional de Práticas Profissionais (IPPF)

Os elementos obrigatórios do IPPF são:

- Princípios Fundamentais para a Prática Profissional de Auditoria Interna;
- Definição de Auditoria Interna;
- Código de Ética;
- Normas Internacionais para a Prática Profissional de Auditoria Interna (Normas).

Estrutura Internacional de Práticas Profissionais (IPPF)

Princípios Fundamentais

- Demonstrar integridade;
- Demonstrar a proficiência e o zelo profissional devido;
- Ser objetivo e livre de influências indevidas (independente);
- Estar alinhado às estratégias, objetivos e riscos da organização;
- Estar devidamente posicionado e com recursos adequados;
- Demonstrar qualidade e melhoria contínua;
- Comunicar-se de modo efetivo;
- Fornecer avaliações baseadas em risco;
- Ser perspicaz, proativo e focado no futuro;
- Promover a melhoria organizacional

Definição de Auditoria Interna

- Auditoria Interna é uma atividade independente e objetiva de avaliação e consultoria, desenhada para adicionar valor e melhorar as operações da organização.
- Auditoria Interna é fundamental para fortalecer os processos de gerenciamento de riscos, controles internos e de governança.

Código de Ética

O Código de Ética estabelece os princípios e expectativas que guiam o comportamento dos indivíduos e organizações na condução da Auditoria Interna. Ele descreve os requisitos mínimos de conduta e expectativas comportamentais, em vez de atividades específicas.

Auditoria Interna como 3a. Linha de Defesa



Funções que gerenciam e são proprietárias dos riscos.

Funções que supervisionam os riscos

Funções que fornecem avaliações independentes

Dúvidas?





ABDE

ASSOCIAÇÃO BRASILEIRA
DE DESENVOLVIMENTO



Plano Anual de Auditoria Interna

Thiago Di Ciesco
Chefe Executivo de Auditoria Interna da Seguradora Líder-DPVAT

Planejamento de Auditoria Interna

- Orientações de Implantação (IG2010)

O planejamento de auditoria interna destina-se a assegurar que a cobertura de auditoria interna examine adequadamente as áreas com maior exposição aos principais riscos que poderiam afetar a capacidade da organização de realizar seus objetivos.

Planejamento de Auditoria Interna

- Norma 2010 – Planejamento

O chefe executivo de auditoria deve estabelecer um plano baseado em riscos para determinar as prioridades da atividade de Auditoria Interna, de forma consistente com as metas da organização.

Planejamento de Auditoria Interna

- Norma 2010.A1 – Planejamento

O plano dos trabalhos da atividade de Auditoria Interna deve ser baseado em uma avaliação de riscos documentada, realizada pelo menos anualmente. As contribuições da alta administração e do conselho devem ser consideradas nesse processo.

Planejamento de Auditoria Interna

- Norma 2010.A2 – Planejamento

O chefe executivo de auditoria deve identificar e considerar as expectativas da alta administração, do conselho e de outros *stakeholders* em relação às opiniões e outras conclusões da Auditoria Interna.

Planejamento de Auditoria Interna

- Norma 2010.C1 – Planejamento

O chefe executivo de auditoria deveria considerar aceitar trabalhos de consultoria propostos, de acordo com o potencial desses trabalhos de melhorar o gerenciamento dos riscos, agregar valor e melhorar as operações da organização. Os trabalhos aceitos devem ser incluídos no plano.

Planejamento de Auditoria Interna

- Orientações de Implantação (IG2010)

O CAE desenvolve um planejamento de auditoria interna, que normalmente inclui:

- ✓ Uma lista dos trabalhos de auditoria propostos
- ✓ As razões para a seleção de cada trabalho de auditoria proposto (p.ex.: a classificação de risco, tempo decorrido desde a última auditoria, mudanças na administração, etc.).
- ✓ Os objetivos e o escopo de cada trabalho de auditoria proposto.
- ✓ Uma lista de iniciativas ou projetos que resultam da estratégia da auditoria interna, mas que não sejam diretamente relacionados a um trabalho de auditoria.

Planejamento de Auditoria Interna

- Orientações de Implantação (IG2010)
 - ✓ O planejamento de auditoria interna é flexível o suficiente para permitir que o CAE o revise e ajuste conforme seja necessário, em resposta a mudanças nos negócios, nos riscos, nas operações, nos programas, nos sistemas e nos controles da organização.
 - ✓ As alterações significativas devem ser comunicadas ao conselho e à alta administração para revisão e aprovação, de acordo com a Norma 2020.

Planejamento de Auditoria Interna

- O Planejamento de Longo Prazo da Auditoria Interna define prioridades para os próximos anos **com base na avaliação de risco** dos processos de negócio.
- A prioridade de cada unidade auditável é primeiramente determinada por uma metodologia de MRC (Matriz de Riscos e Controles) **que considera os tipos de riscos** e controles associados.

Planejamento de Auditoria Interna

- Esta metodologia integra análise julgamental e **padrões profissionais** para avaliar e documentar a exposição dos riscos relativos aos negócios da Companhia.
- A proposta deste modelo é usar a exposição dos riscos como base para determinar a **frequência de cada processo**, considerando o universo da auditoria.

O Processo de Auditoria Interna

- Carta de Abertura e Solicitação de Documentos
- Memorando de Planejamento
- Avaliação de Riscos e Controles
- Plano de Testes
- Folha de Notificação
- Reunião de Apresentação de Resultados
- Relatório de Auditoria
- Follow-Up

Instituto dos Auditores Internos (IIA)

- *The Institute of Internal Auditors (IIA)* é uma associação profissional internacional organizada em 1941 para desenvolver a condição profissional da auditoria interna.
- A profissão de auditoria interna é amplamente reconhecida por ser defensor, educador e o provedor padrões, orientações e certificações.
- Atualmente o IIA serve mais de 185.000 membros de mais de 170 países e territórios.

www.iiabrasil.org.br



Dúvidas?

