



O Valor da Auditoria Interna

O Valor da Auditoria Interna

ISCAC, 27 de Junho 2009

Domingos M. Sequeira de Almeida, CIA, CCSA



Índice

- 1. O Valor da Auditoria Interna**
- 2. A “Nova” definição de Auditoria Interna**
- 3. Auditoria Interna e Governo das Sociedades**
- 4. Auditoria Interna e Gestão de Risco**
- 5. A Auditoria Interna baseada no Risco**

A fórmula mágica:

$$V_{AI} = \frac{R_i - R_r}{R_{AI}}$$

Legenda:

V_{AI} = Valor da Auditoria Interna

R_i = Risco Inerente

R_r = Risco Residual

R_{AI} = Recursos de Auditoria Interna

Aumentar o Valor da Auditoria Interna
=
“Aumentar” o Risco inerente
Reduzir o Risco residual
Reduzir os Recursos de Auditoria Interna

“Aumentar” o Risco inerente (no trabalho de auditoria):

Na fase de planeamento dos trabalhos:

- Desenvolver trabalhos nas áreas de maior risco inerente;
- Seleccionar para auditar os processos/unidades de maior risco.

Na fase de execução da auditoria:

- Identificar em cada trabalho os riscos de maior impacto e frequência

Reduzir o Risco residual:

- Implementação de planos de acção consequentes e efectivos que conduzam os riscos para níveis aceitáveis e toleráveis ($R_r > 0$).
- Obter o compromisso dos “clientes”.
- Monitorar os planos de acção: follow-up.

Reduzir os Recursos de Auditoria Interna:

- Utilização eficiente dos recursos disponíveis: pessoas e ferramentas.
- Uma boa liderança e uma boa equipa.
- Boa preparação geral e especializada.
- Sólido conhecimento do negócio.
- Desenvolvimento profissional contínuo: formação e certificações internacionais (CIA, CCSA, CGAP, CFSA, CISA, etc.).
- Análise custo-benefício: meios adequados aos resultados previstos.
- Numerador maior que denominador.

Aumentar o Valor percebido:

- Capacidade de relacionamento e comunicação com os interessados na actividade de Auditoria Interna: órgãos de supervisão, gestão executiva e gestão operacional;
- Reporte eficaz: escrever não para ser lido mas para obter Resultados.
- Dizer aos “clientes” o que eles precisam de saber, de um modo que eles possam perceber e de uma forma que lhes permita actuar.
- Os 5 C’s da comunicação de Auditoria Interna:
 - ✓ Informar: condição, critério
 - ✓ Persuadir: consequência
 - ✓ Obter resultados: causa e acção correctiva



O Valor da Auditoria Interna

Em resumo, o Valor da Auditoria Interna depende de:

- Planeamento baseado nos principais riscos da organização;
- Execução e reporte com foco nos riscos de maior impacto e frequência;
- Recomendações e planos de acção efectivos e consequentes, que conduzam os riscos para níveis aceitáveis e toleráveis;
- Boa liderança e boa equipa, com sólido conhecimento do negócio, formação contínua e certificações internacionais.
- Uma eficiente utilização dos recursos disponíveis.
- Bom relacionamento e comunicação eficaz.



A “Nova” definição de Auditoria Interna

*“Internal auditing is an independent, objective **assurance** and **consulting** activity designed to add value and improve an organization’s operations. It helps an organization accomplish its objectives by bringing a systematic, disciplined approach to evaluate and improve the effectiveness of **risk management, control, and governance processes.**”* (www.theiia.org)

*“A auditoria interna é uma actividade independente, de **avaliação** objectiva e de **consultoria**, destinada a acrescentar valor e a melhorar as operações de uma organização. Assiste a organização na consecução dos seus objectivos, através de uma abordagem sistemática e disciplinada, na avaliação da eficácia da **gestão de risco, do controlo e dos processos de governação.**”* (www.ipai.pt)



A “Nova” definição de Auditoria Interna

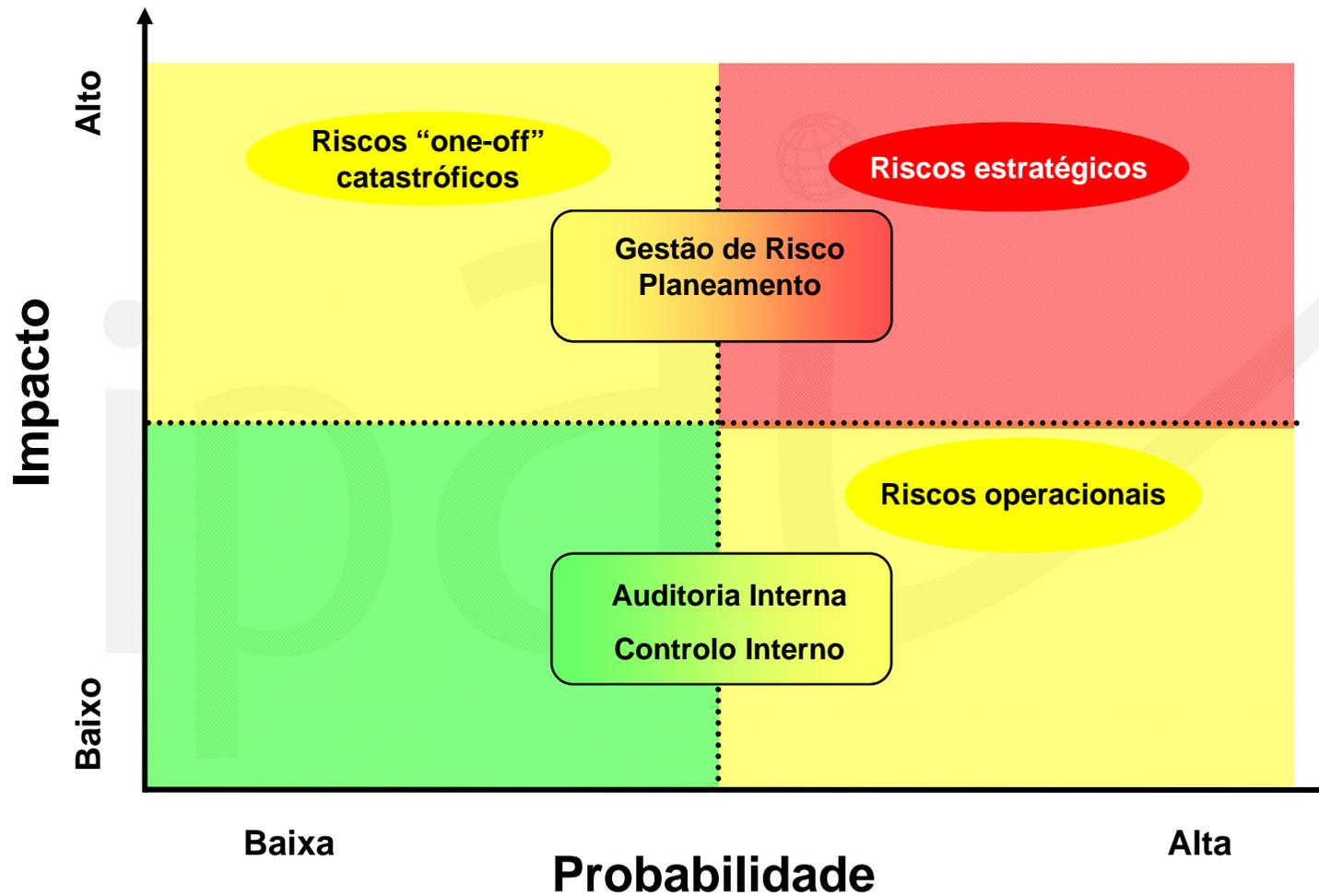
O Foco da Auditoria Interna na Gestão dos Riscos do Negócio

- A Gestão de Risco é uma responsabilidade chave da **Gestão**;
- Para atingir os objectivos de negócio, a **Gestão** deve assegurar que existe e está a funcionar um adequado processo de Gestão de Risco;
- A **Administração** tem um papel de supervisão sobre a implementação e a efectividade do processo de Gestão de Risco;
- Os **Audidores Internos** devem apoiar quer a Gestão quer a Administração no exame, avaliação, reporte e recomendações de melhoria na adequação e efectividade do processo de Gestão de Risco;

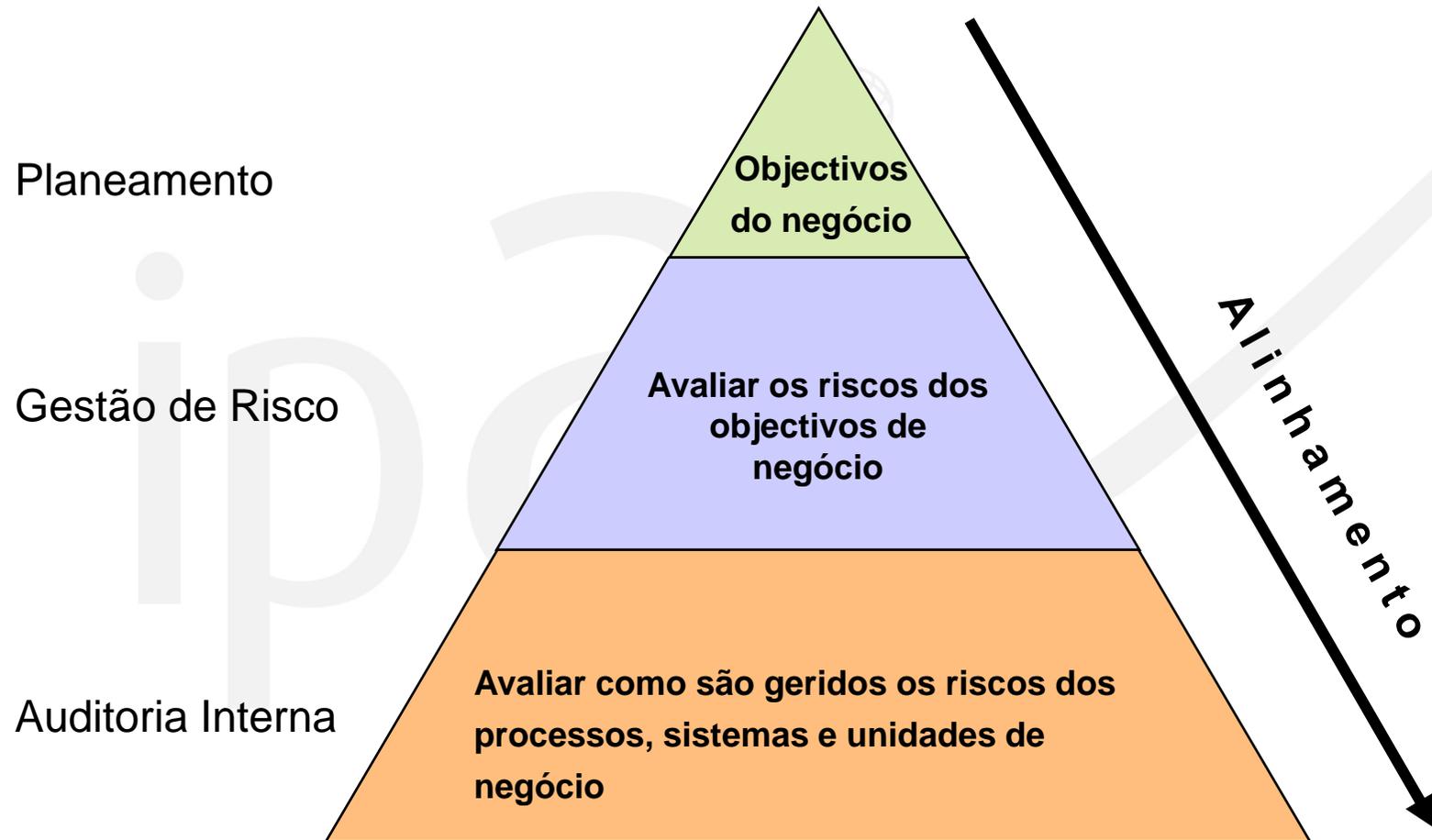
O Foco da Auditoria Interna na Gestão dos Riscos do Negócio (cont.)

- No papel de **consultoria**, os auditores internos podem apoiar a organização na identificação, avaliação e implementação de metodologias de gestão de risco e dos controlos para responder a esses riscos.
- A “nova auditoria interna” deve alargar o seu enquadramento de serviço à Gestão, à Administração e a outras partes interessadas na organização.
- Os auditores internos efectivos servem como consciência da organização e são os campeões da eficiência operacional, do controlo interno e da gestão de risco.

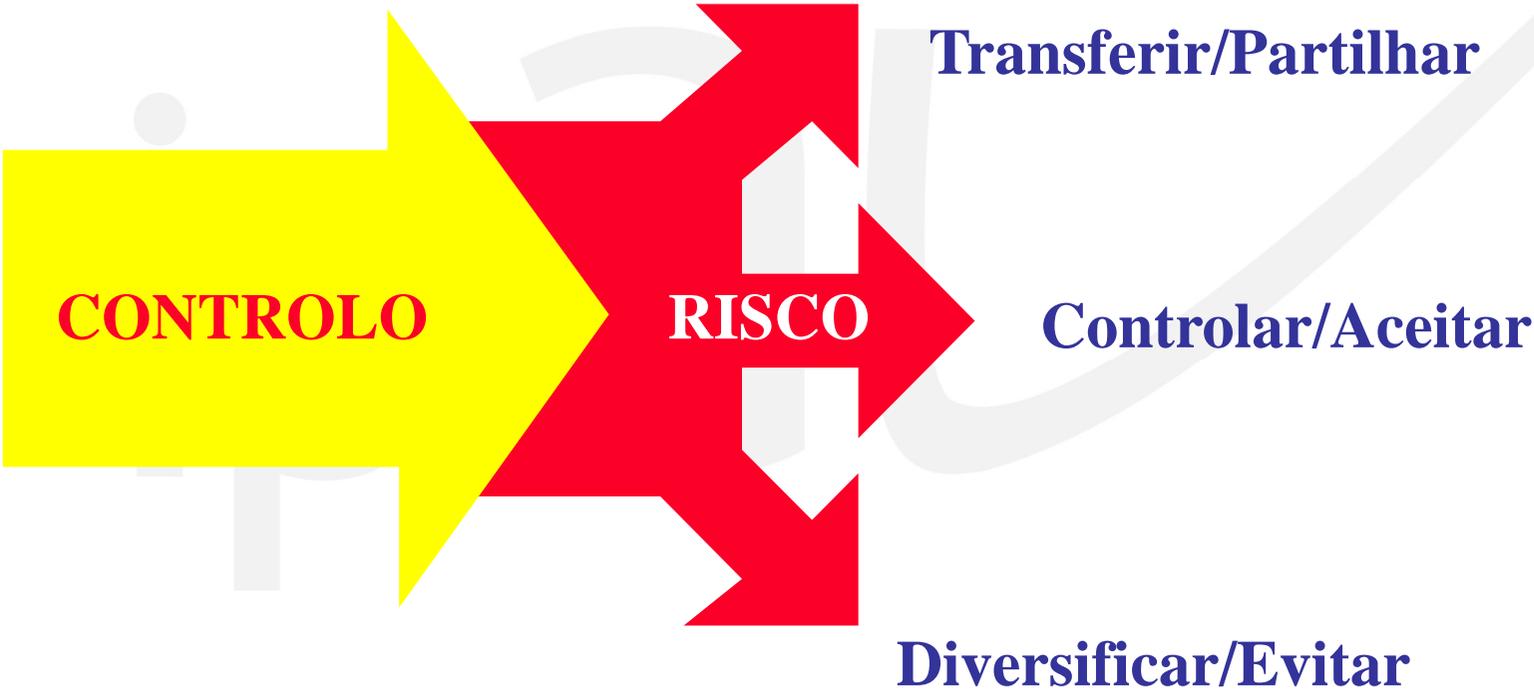




Auditoria baseada no risco



Da Auditoria baseada no Controlo para
a Auditoria baseada no Risco

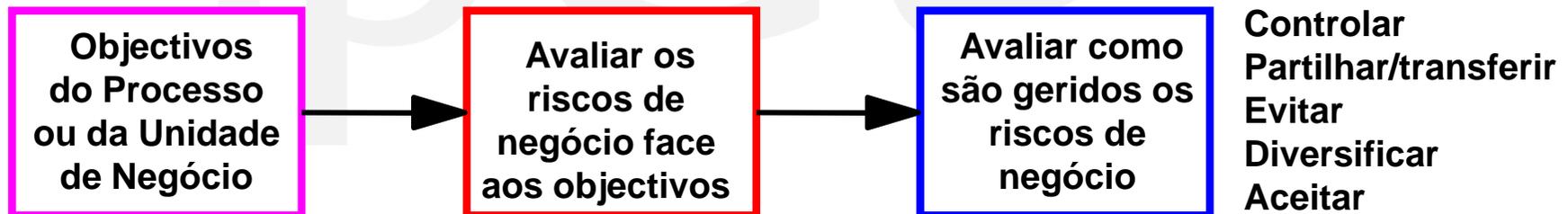


Mudanças no Processo de Auditoria

- Auditoria Interna baseada no Controlo:



- Auditoria Interna baseada no Risco:



Fonte: David McNamee (RISK MANAGEMENT: Changing the Internal Auditor's Paradigm, IIA)

A oportunidade para construir valor

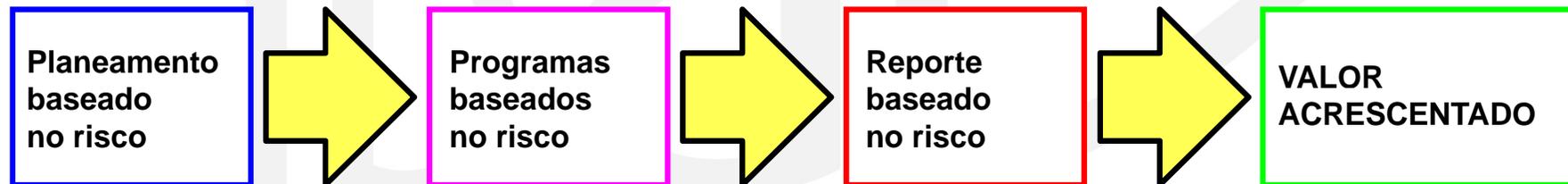
- Substituir “controlo” por “risco” no vocabulário e nas acções com a Gestão.
- A auditoria baseada no risco foca-se nos riscos materiais que a organização enfrenta.
- Ligar o processo de auditoria com o planeamento de gestão assegura que a auditoria interna analisa temas de valor para a organização.

Fonte: David McNamee (RISK MANAGEMENT: Changing the Internal Auditor's Paradigm, IIA)

A oportunidade para construir valor

Trabalhar com Riscos alinha a Auditoria Interna com a Gestão.

E é mais divertido!



Fonte: David McNamee (RISK MANAGEMENT: Changing the Internal Auditor's Paradigm, IIA)