



# 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



# 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](http://www.iiabrasil.org.br)



# Dúvidas?

