

Oportunidade
de reformular a
Auditoria Interna:

Novas Normas Globais
de Auditoria Interna

Série Reformulação da
Auditoria Interna – Tema 2 | 2024



O que está acontecendo?

Nesta série, abordamos os diversos elementos do *framework de Auditoria Interna da PwC*, conforme descrito no [Tema 1](#). É uma oportunidade para avaliar o desempenho da Auditoria Interna e traçar o seu roteiro estratégico e de transformação, demonstrando alinhamento com as [Normas Globais de Auditoria Interna](#)* do Instituto de Auditores Internos (o IIA).



Missão

Normas Globais de Auditoria Interna: Princípio 6.1 - Missão de Auditoria Interna

O que é?

É crucial para o sucesso da Auditoria Interna que as expectativas do conselho, especificamente do Comitê de Auditoria, estejam alinhadas com as principais áreas de foco desse tema. Essa é a intenção por trás do requisito da **missão** da Auditoria Interna nas normas.

A missão define a autoridade, o papel (ou papéis) e as responsabilidades da Auditoria Interna de maneira semelhante às expectativas anteriores nas normas de 2017, mas vai além ao especificar seu escopo e suas principais atividades.

Como isso difere do que já está em seu estatuto?

O estatuto provavelmente detalha a gama completa de autoridade e responsabilidades da Auditoria Interna em termos gerais (ou seja, governança, gestão de riscos e controles), mas ele geralmente não especifica as ações esperadas da função diante de seus recursos limitados, como a abrangência de atividades recorrentes (por exemplo, testes da Lei Sarbanes-Oxley, de *compliance* e investigações), que estão fora do escopo do plano baseado em riscos.

Esses detalhes já não estão capturados no meu plano de Auditoria Interna?

O plano de auditoria documenta os projetos específicos considerados relevantes para o período de auditoria, mas não define a estratégia global ou o princípio norteador que guia a sua escolha. Ele funciona como um produto específico que deve evidenciar a conformidade com uma diretriz previamente acordada (isto é, a missão).

A oportunidade de desenvolver a Auditoria Interna

Aproveitando benefícios que vão além das normas

Estabelecer uma missão de Auditoria Interna traz as seguintes oportunidades para a liderança da área:



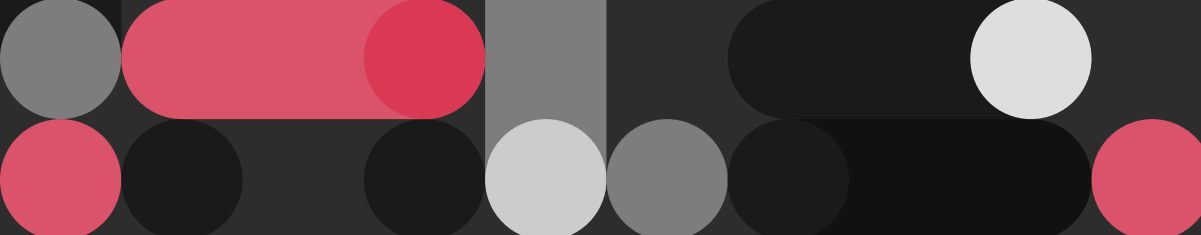
Clareza sobre as expectativas mínimas entre o conselho, a alta administração e os líderes de Auditoria Interna.

- Quanto tempo a Auditoria Interna dedica a testes de *compliance* recorrentes e outras atividades típicas da segunda linha de defesa em comparação com projetos de Auditoria Interna baseados em riscos?



Capacidade de desenvolver os papéis e as responsabilidades da Auditoria Interna ao longo do tempo para atender às necessidades da organização

- A organização amadureceu o suficiente, por exemplo, após uma oferta pública inicial (IPO), para mudar o foco principal de controles financeiros para uma abordagem mais baseada em riscos do negócio?
- A Auditoria Interna era responsável por monitorar outras conformidades para as quais agora existe uma função de segunda linha mais madura, e as responsabilidades podem ser transferidas?
- O mix de projetos da Auditoria Interna era mais focado em processos essenciais e não representativos dos principais riscos da organização?



Por onde começar?

Estas são algumas medidas práticas para que as equipes de Auditoria Interna desenvolvam uma missão adequada ao propósito:

1.

Faça um inventário completo das atividades que a Auditoria Interna realiza, que deve incluir todas as atividades recorrentes, a partir das categorias consideradas no plano da Auditoria Interna baseado em riscos, atividades de suporte ao negócio e comitês/grupos de trabalho dos quais você ou sua equipe participam.

- **Escopo dos serviços:** abrangência total da organização ou subconjunto de localidades, divisões ou temas de risco.
- **Tipos de serviços de Auditoria Interna:** definição das atividades específicas que devem ser realizadas pela área.

2.

Avalie outras atividades que não estão incluídas no inventário inicial e se há áreas adicionais a considerar para envolvimento futuro da Auditoria Interna.

3.

Reúna-se com outros provedores internos e externos de *assurance* (por exemplo, *compliance*, controles financeiros, asseguração de qualidade e segurança da informação) para compartilhar a minuta do inventário de atividades e discutir como ele se relaciona com seus papéis e suas responsabilidades. Com base nas discussões, demonstre que a missão proposta considera o cenário de asseguração mais amplo da empresa.

4.

Elabore uma declaração de missão (provavelmente algumas frases) que capture a essência do escopo esperado e dos tipos de serviços da Auditoria Interna. Mantenha conversas com a alta administração e, em seguida, com o conselho (comitê de Auditoria) para buscar contribuições e chegar a um acordo sobre a minuta proposta.

5.

Revise e atualize o estatuto atual para documentar a missão e buscar a aprovação formal do conselho (por exemplo, comitê de auditoria).

Exemplos de escopo adicional de serviços realizados pelas funções de Auditoria Interna:

- Teste de controles financeiros para apoiar os auditores externos, regulamentações locais ou requisitos contratuais.
- Atividades do programa sobre a Lei Sarbanes-Oxley (com testes, por exemplo).
- Teste de *compliance* com leis e regulamentos aplicáveis e/ou políticas internas.
- Validação e testes de dados (ou seja, relatórios de sustentabilidade e métricas não relacionadas aos princípios contábeis geralmente aceitos (GAAP)).
- Participação no programa de gestão de riscos corporativos.
- Suporte à gestão do programa de Controles de Sistema e Organização (SOC).
- Investigações e avaliações de risco de fraude.
- Administração de seguros.

Dica de tecnologia

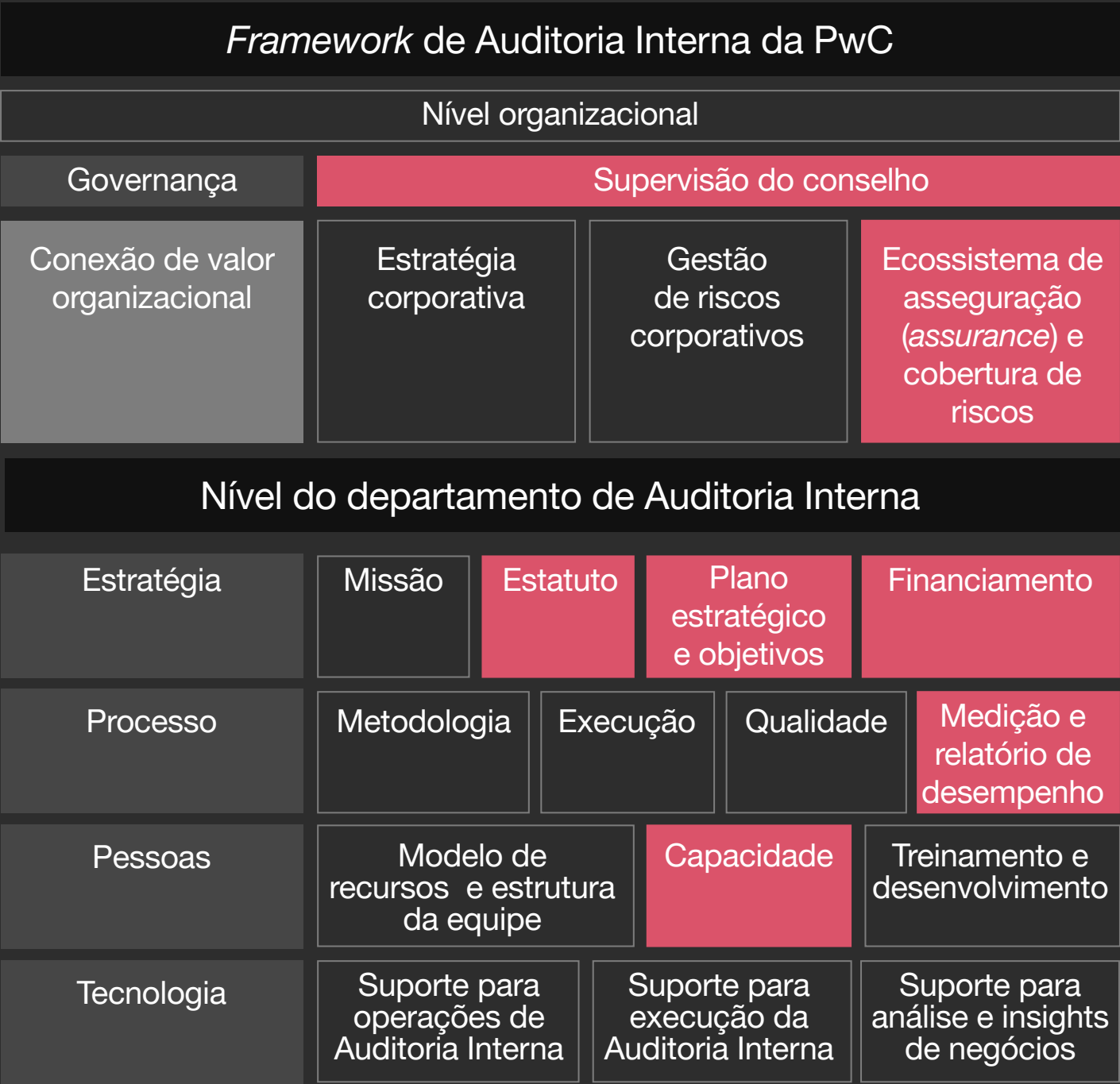
Aproveite a inteligência artificial generativa

Conforme sua organização permitir, use uma solução de IA generativa com os tipos de atividades que você executa para obter sugestões sobre como redigir uma declaração de missão adequada para apresentação ao conselho de administração.

Como tudo se integra

Estabelecer a missão da Auditoria Interna é uma das muitas dependências interconectadas no *framework* de Auditoria Interna da PwC. As principais funções aproveitarão essa oportunidade não apenas para cumprir as normas, mas também para conectar a missão a outros elementos-chave de uma função de Auditoria Interna eficaz.

Essas interdependências são representadas a seguir como componentes (em rosa) que são indiretamente afetados pela missão da Auditoria Interna e devem ser considerados em conjunto.





Estatuto

Quais revisões são necessárias no estatuto da Auditoria Interna para incorporar o escopo e os tipos de serviços definidos na missão?

São necessárias mudanças adicionais em outras seções do estatuto (por exemplo, autoridade, funções e responsabilidades)?



Supervisão do conselho

A missão da Auditoria Interna é ampla o suficiente para apoiar as responsabilidades de gestão de riscos do conselho?



Ecossistema de asseguração (*assurance*) e cobertura de riscos

Como está a coordenação da missão da Auditoria Interna com outras funções de riscos e asseguração (*assurance*)?

A missão da Auditoria Interna está evoluindo no mesmo ritmo das mudanças no cenário de negócios e riscos?



Financiamento

A Auditoria Interna tem o financiamento adequado para executar sua missão?



Medição e relatório de desempenho

Quais melhorias são necessárias para relatar sobre o desempenho relacionado à amplitude dos serviços na missão da Auditoria Interna para o conselho e a alta administração?

Quais *stakeholders* você deve educar sobre a missão da Auditoria Interna para promover sua marca?



Capacidades

A Auditoria Interna tem as capacidades adequadas para executar os serviços incluídos em sua missão com a profundidade e a abrangência necessárias?



Plano estratégico e objetivos

Como a missão da Auditoria Interna deve influenciar o plano estratégico do negócio?

À medida que a Auditoria Interna evolui para cumprir seus objetivos estratégicos, como a missão evolui para apoiar novas expectativas e outras em transformação?

A perspectiva dos *stakeholders*

Como líderes externos à Auditoria Interna, os *stakeholders* desempenham um papel importante ao fornecer feedback e insights que serão incorporados na missão da área. Ao abordar essa missão, temos algumas questões a considerar:

Os fundamentos

A missão da Auditoria Interna é delinear as **principais atividades** esperadas da função, incluindo responsabilidades recorrentes fora do plano de auditoria baseado em riscos. Essas atividades devem estar alinhadas aos objetivos e às necessidades da organização, considerando o perfil geral de riscos e a abrangência das responsabilidades de gestão de riscos existentes em toda a organização.

Como *stakeholder* da Auditoria Interna, espere que o líder da área busque sua contribuição sobre a missão da Auditoria Interna, incluindo sua visão sobre as necessidades da empresa e as expectativas do conselho e do comitê de auditoria.

Conselho/comitê de auditoria e alta administração

- Qual é o alinhamento da missão da Auditoria Interna com os **objetivos organizacionais**?
- Quanto da missão da Auditoria Interna e dos esforços esperados da equipe se concentram nos **maiores riscos** da organização?
- Você está satisfeito com a combinação de serviços de **asseguração** (*assurance*) e de consultoria que a Auditoria Interna está fornecendo?
- Por quais dos **requisitos regulatórios** da organização a Auditoria Interna é responsável e como isso foi incorporado à missão?
- Quais requisitos regulatórios ou outras áreas de risco são consideradas **fora da missão da Auditoria Interna**?
- Como a Auditoria Interna se alinhou com **outros líderes de risco** para impulsionar eficiências no custo total de **asseguração**?

Segunda linha de defesa (por exemplo, risco e compliance)

- Existem áreas de risco atualmente gerenciadas pela minha função que estão incluídas na missão da Auditoria Interna?
- Há atividades que eu realizo que são consideradas **fora** da missão da Auditoria Interna e todos compreendem claramente os motivos dessa delimitação?
- Até que ponto a Auditoria Interna **confia** nas atividades de supervisão desempenhadas pela minha função?
- Como a Auditoria Interna e minha função **permanecerão alinhadas** para acompanhar mudanças na organização e/ou no panorama de riscos para permitir uma cobertura de riscos adequada?

Ao longo do período de implementação, lançaremos uma série de análises em profundidade para lideranças com dicas práticas, exemplos e a visão da PwC sobre a adoção eficaz e eficiente das Normas Globais de Auditoria Interna. Ao mesmo tempo, incorporaremos elementos de transformação no roteiro estratégico da Auditoria Interna. A seguir, apresentamos uma descrição geral das edições futuras.



Governança

Conexão de valor organizacional

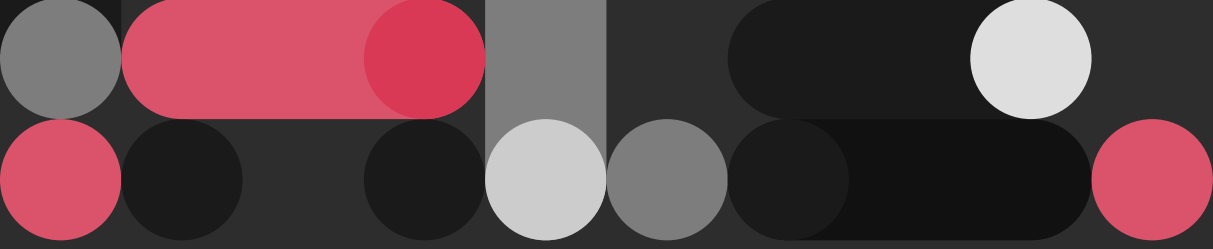
Estratégia

Processo

Pessoas

Tecnologia

1. Uma oportunidade para reformular a AI – Tema 1
2. Missão – Tema 2
3. Planejamento estratégico
4. Engajamento do conselho (comitê de auditoria)
5. Ecossistema de asseguração
6. Métricas de desempenho
7. Cobertura e avaliação de risco
8. Escopo da auditoria
9. Relatórios e comunicação
10. Competências



Principais recursos

- Recursos do IIA:
 - Global Internal Audit Standards™
 - Resumo de atualizações
- PwC Internal Audit – atualizações sobre os temas e tendências mais recentes de Auditoria Interna
- Pesquisa Global de Auditoria Interna 2023 da PwC
- Governance Insights Center



Contatos



Francisco Macedo

Sócio e líder de Risk Services

francisco.macedo@pwc.com



André Pannunzio

Sócio e líder de Auditoria Interna

andre.pannunzio@pwc.com



Luiz Ponzoni

Sócio

luiz.ponzoni@pwc.com



Rosana Napoli

Sócia

rosana.napoli@pwc.com



Hugo Spindola

Sócio

hugo.spindola@pwc.com



Edmilson Monutti

Sócio

edmilson.monutti@pwc.com



André Medeiros

Sócio

andre.medeiros@pwc.com



Fabio Coimbra

Sócio

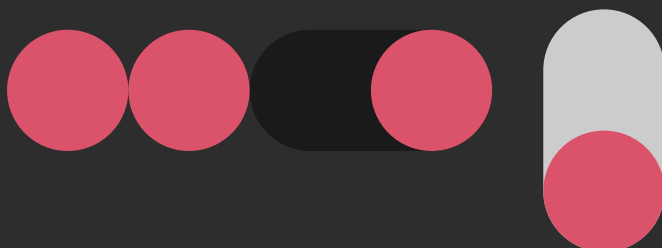
fabio.coimbra@pwc.com

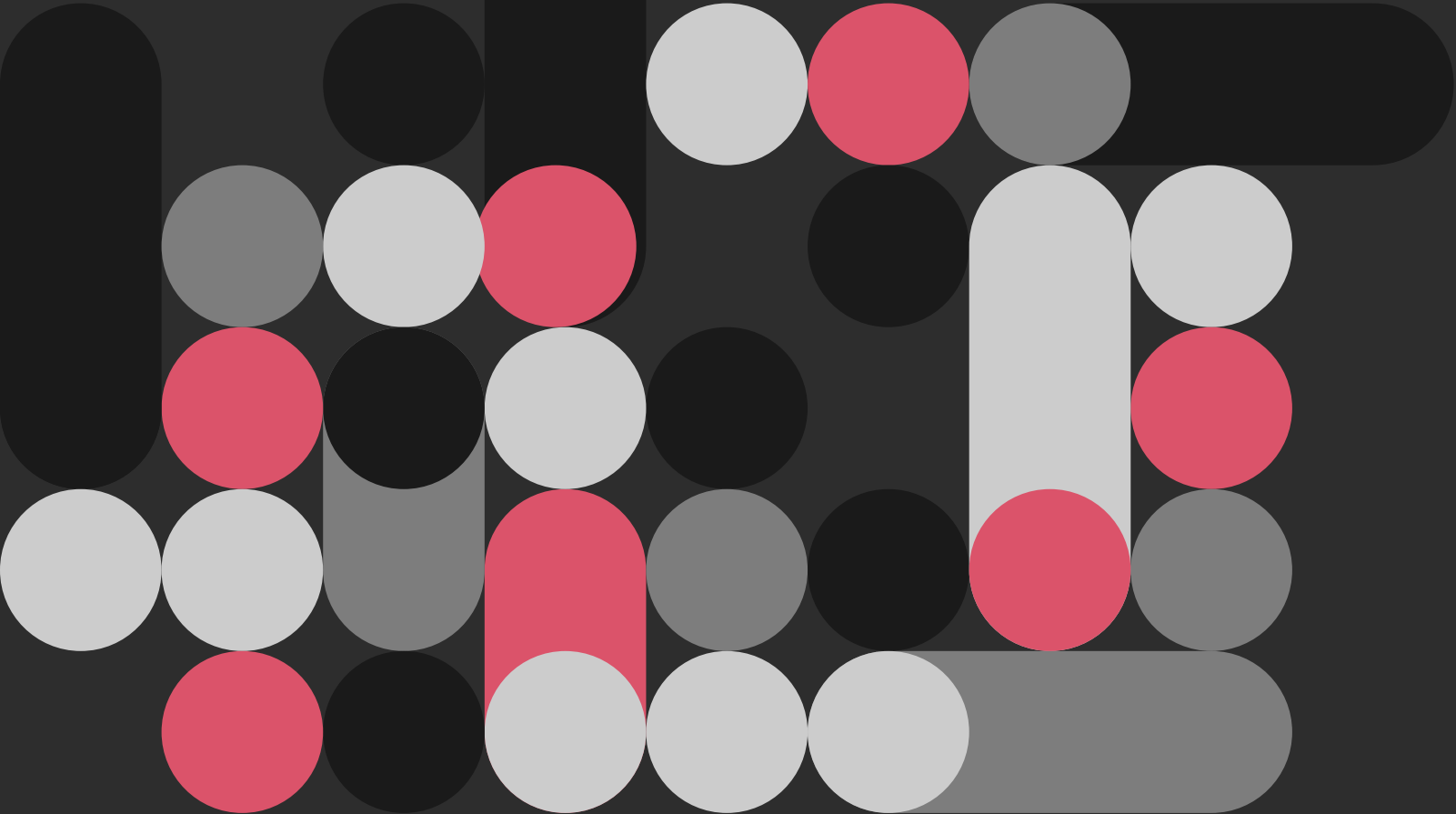


Rodrigo Provazzi

Sócio

rodrigo.provazzi@pwc.com





Acesse o site:

www.pwc.com.br

Siga a PwC nas redes sociais:



Neste documento, “PwC” refere-se à PricewaterhouseCoopers Brasil Ltda., firma membro do network da PricewaterhouseCoopers, ou conforme o contexto sugerir, ao próprio network. Cada firma membro da rede PwC constitui uma pessoa jurídica separada e independente. Para mais detalhes acerca do network PwC, acesse: www.pwc.com/structure

© 2024 PricewaterhouseCoopers Brasil Ltda. Todos os direitos reservados.