

DECLARAÇÃO DE POSICIONAMENTO DO IIA

O PAPEL DA AUDITORIA INTERNA EM COMITÊS EXECUTIVOS / DO CORPO ADMINISTRATIVO

Introdução

O valor que a auditoria interna agrega a uma organização é amplamente influenciado pela forma como a alta administração e o conselho veem seu escopo de trabalho. Algumas organizações podem ver a auditoria interna estritamente como uma prestadora de serviços de avaliação sobre a precisão do reporte financeiro. Outras expandem o papel, incluindo a avaliação de questões operacionais e estratégicas e serviços de assessoria em várias áreas.

A auditoria interna pode ser de maior valor quando posicionada para oferecer à organização visão e previsão orientadas por:

- Oferecer uma perspectiva corporativa.
- Aplicar habilidades críticas variadas.
- Prestar serviços independentes de avaliação e assessoria, que apoiem uma transparência saudável nos processos de gerenciamento de riscos.

Convidar a auditoria interna para comitês permanentes executivos e do corpo administrativo em sua capacidade de assessoria permite que esse valor seja compartilhado nessas importantes configurações.

Onde a Auditoria Interna Se Encaixa?

Cenários de risco em rápido crescimento e evolução tornaram vários comitês quase obrigatórios para muitas organizações, incluindo:

- Comitê de Risco.
- Comitê Técnico.
- Comitê Executivo.
- Comitê de Direção da Gestão.
- Comitê de Avaliação de Desempenho.

A auditoria interna pode fortalecer e apoiar quantos comitês permanentes ou especiais existirem da alta administração e do corpo administrativo. No entanto, antes de convidar a auditoria interna, é essencial que a organização considere como a auditoria interna atuaria dentro desses comitês, incluindo a definição clara do papel da auditoria interna e o estabelecimento de precauções adequadas para proteger a independência e a objetividade contínuas.

Os corpos administrativos podem a contribuição da gestão e da auditoria interna sobre quais comitês se beneficiariam mais da participação e/ou observação da auditoria interna. Essas são funções úteis a serem consideradas:

PRINCIPAIS LIÇÕES

A auditoria interna pode ser de maior valor quando posicionada para oferecer à organização visão e previsão orientadas por uma perspectiva corporativa, habilidades críticas variadas e avaliação e assessoria independentes que apoiem uma transparência saudável nos processos de gerenciamento de riscos.

A auditoria interna pode fortalecer e apoiar quantos comitês permanentes ou especiais existirem da alta administração e do conselho.

A organização deve considerar como a auditoria interna funcionaria dentro desses comitês, incluindo a definição clara do papel da auditoria interna e o estabelecimento de precauções adequadas para proteger sua independência e objetividade contínuas.

Nos casos em que o cargo de CAE ou chefe de auditoria equivalente for terceirizado, o The IIA recomenda que a organização avalie bem os benefícios da participação da AI nas reuniões executivas/do corpo administrativo em relação a possíveis preocupações de confidencialidade.

- Observador ou convidado.
- Contribuinte ou participante.
- Consultor or conselheiro.
- Educador.
- Especialista.

Mantendo uma Visão Clara

O corpo administrativo deve manter uma visão clara de seus objetivos quanto à participação da auditoria interna no corpo administrativo e/ou nos comitês executivos. Como mencionado anteriormente, precauções para manter a independência da auditoria interna são imperativas. Com as devidas salvaguardas, no entanto, a organização pode se beneficiar das habilidades únicas da auditoria interna e de seus conhecimentos sobre a organização.

Por meio de treinamento e disposições, os auditores internos profissionais estão preparados para fazer perguntas difíceis, podem elevar o nível de discussão e debater sobre questões desafiadoras, e agregar interesse e conhecimento específicos a áreas fundamentais, como proteção contra fraudes, construção da ética e cultura organizacional.

A participação da auditoria interna nos comitês executivos e do corpo administrativo ajuda a reforçar um papel proativo da auditoria interna e oferece valor agregado em tempo real ao processo de gerenciamento. A auditoria interna é beneficiada por sua exposição a prioridades organizacionais, riscos emergentes e estratégias corporativas e melhora o conhecimento da auditoria interna sobre a organização e os negócios.

Atuar ao lado da gestão executiva melhora a compreensão da auditoria interna sobre o processo de tomada de decisões da gestão, incentiva melhores comunicações e melhora seu relacionamento geral com corpos administrativos e com a gestão executiva.

Cada um desses benefícios deve ser ponderado em relação a qualquer prejuízo real ou percebido à independência e à objetividade da auditoria interna. O chefe executivo de auditoria (CAE) e o corpo administrativo também devem estar cientes de quaisquer conflitos de interesses percebidos ou reais criados pela participação em comitês.

Precauções e Salvaguardas

Há diversas etapas preventivas e regras básicas que podem ser adotadas para proteger contra conflitos de interesses ou prejuízo à independência e à objetividade da auditoria interna. Por exemplo:

- A auditoria interna não deve participar da tomada de decisões em reuniões do comitê.
- A auditoria interna deve estar sempre em conformidade com as *Normas* relevantes do The IIA, incluindo a Norma 1112 do The IIA: *Papéis do Chefe Executivo de Auditoria Além da Auditoria Interna*.
- A auditoria interna deve aderir ao Código de Ética do The IIA.

CINCO PERGUNTAS

Convidar a auditoria interna para participar de comitês essenciais do conselho e da gestão é um passo importante para a organização. Deve ser tomado com cuidado, com os devidos preparativos e uma compreensão completa dos riscos e benefícios.

Cinco perguntas principais que o corpo administrativo e a gestão devem fazer são:

- 1.**
Qual é o escopo atual de trabalho da auditoria interna e como isso afeta sua capacidade de prestar serviços de assessoria aos comitês executivos e do conselho?
- 2.**
Qual é a visão do comitê de auditoria sobre a atuação da auditoria interna nos comitês executivos e do conselho?
- 3.**
Que precauções existem para proteger a independência e a objetividade da auditoria interna?
- 4.**
Que precauções existem para manter a auditoria interna fora do processo de tomada de decisões?
- 5.**
A participação da auditoria interna prejudicará sua capacidade de auditar o trabalho do comitê no futuro?

- O papel da auditoria interna nos comitês deve ser claramente delineado no estatuto de auditoria interna.
- O comitê de auditoria deve orientar a extensão da participação da auditoria interna.
- Todos os procedimentos devem ser reportados ao comitê de auditoria.
- As contribuições da auditoria interna ocorrem na forma de perguntas e conhecimentos, não conclusões ou promoção.

Outras Preocupações

O corpo administrativo deve estar ciente e considerar o impacto potencial da fonte da atividade de auditoria interna antes de prosseguir nesse caminho. Há considerações práticas influenciadas por se a atividade é totalmente interna, em *co-sourcing* ou terceirizada.

A participação nos comitês executivos e do corpo administrativo seria provavelmente limitada ao CAE. Como tal, um relacionamento de *co-sourcing* ou terceirizado poderia resultar em convidar pessoas externas para a sala do conselho.

O posicionamento formal do The IIA sobre a terceirização exige manter o cargo de CAE interno à organização, mas nem todas as organizações podem seguir esse modelo. Nos casos em que o CAE ou chefe de auditoria equivalente for um cargo terceirizado, o The IIA recomenda que a organização avalie cuidadosamente os benefícios da participação em reuniões executivas/dos corpos administrativos, devido a possíveis preocupações de confidencialidade.

Conclusão

Uma atividade de auditoria interna com recursos suficientes, independente e confiável pode trazer ganhos significativos a qualquer organização. Quando é capaz de operar nos níveis mais altos, ela pode ser conselheira confiável do corpo administrativo e da gestão executiva, e ser crítica para aprimorar e proteger o valor organizacional. Em tais circunstâncias, a auditoria interna pode desempenhar um valioso papel consultivo para os comitês executivos e do corpo administrativo.

Com as devidas precauções e supervisão do comitê de auditoria, a participação de um CAE nesses comitês pode trazer uma dinâmica de ceticismo saudável; ideias perspicazes sobre fraude, ética e cultura; e oferecer grande valor à alta administração, ao corpo administrativo e à organização em geral.

Com as devidas precauções e supervisão do comitê de auditoria, a participação de um CAE nesses comitês pode trazer uma dinâmica de ceticismo saudável; ideias perspicazes sobre fraude, ética e cultura; e oferecer grande valor à alta administração, ao corpo administrativo e à organização em geral.

Sobre Declarações de Posicionamento

O The IIA publica Declarações de Posicionamento sobre questões de principal interesse para os stakeholders e os praticantes, com o objetivo de promover a boa governança e de educar aqueles envolvidos nela. Os posicionamentos delineados oferecem conhecimentos sobre diversos aspectos do processo de governança e o papel vital da auditoria interna na melhoria da governança em todos os níveis e em agregar valor à organização. As Declarações de Posicionamento são desenvolvidas e revisadas por meio de um processo rigoroso, que solicita contribuições e críticas dos profissionais praticantes de auditoria interna e de outros voluntários do The IIA, que atuam no Comitê Global de Promoção do The IIA, no *IIA Standards Board* e no Comitê de Responsabilidade e Ética Profissional do The IIA.

Sobre o *The Institute of Internal Auditors*

O The IIA é o mais reconhecido advogado, educador e fornecedor de normas, orientações e certificações da profissão de auditoria interna. Fundado em 1941, o The IIA atende, atualmente, mais de 190.000 membros de mais de 170 países e territórios. A sede global da associação fica em Lake Mary, na Flórida, EUA. Para mais informações, visite www.globaliia.org.

Isenção de Responsabilidade

O The IIA publica este documento para fins informativos e educacionais. Este material não tem o objetivo de fornecer respostas definitivas a específicas circunstâncias individuais e, como tal, deve ser usado apenas como guia. O The IIA recomenda que você sempre busque conselhos especializados independentes, relacionados diretamente a qualquer situação específica. O The IIA não aceita qualquer responsabilidade pela confiança depositada unicamente neste material.

Copyright

Copyright © 2019 The Institute of Internal Auditors, Inc. Todos os direitos reservados.

Janeiro de 2019



Sede Global

The Institute of Internal Auditors
1035 Greenwood Blvd., Suíte 401
Lake Mary, FL 32746, EUA
Telefone: +1-407-937-1111
Fax: +1-407-937-1101
www.globaliia.org