



A RELEVÂNCIA DA AUDITORIA INTERNA PARA O GESTOR

Rodrigo Stigger Dutra

Realização



CGE TOP

A DIFÍCIL VIDA DE UM GESTOR



A DIFÍCIL VIDA DE UM GESTOR

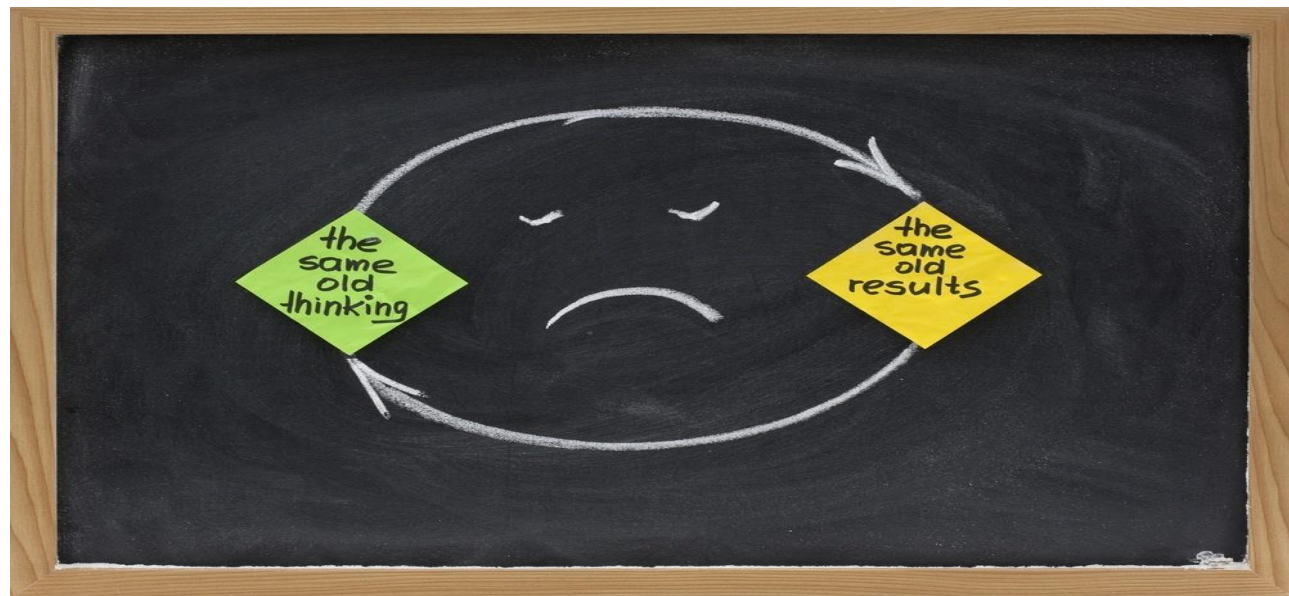
***Todo dia é dia de
gestão de crise!***



A DIFÍCIL VIDA DE UM GESTOR

***Não há dinheiro novo
para ajudar a resolver!***





Fazer igual: melhor receita para alcançar os mesmos resultados

MODELO DE TRÊS LINHAS DE DEFESA



Adaptação da *Guidance on the 8th EU Company Law Directive* da ECIIA/FERMA, artigo 41

AUDITORIA INTERNA

- ⚙️ Estrutura Internacional de Práticas Profissionais (IPPF):
 - ⚙️ Princípios Fundamentais;
 - ⚙️ Definição;
 - ⚙️ Código de Ética;
 - ⚙️ Normas Internacionais;



AUDITORIA INTERNA

⚙️ Estrutura Internacional de Práticas Profissionais (IPPF):

⚙️ Princípios Fundamentais - destaques:

- *Prestar avaliações com base em riscos;*
- *Estar alinhado com as estratégias, objetivos e riscos da organização;*
- *Estar apropriadamente posicionado e adequadamente equipado;*
- *Promover a melhoria organizacional.*



AUDITORIA INTERNA

⚙️ Estrutura Internacional de Práticas Profissionais (IPPF):

⚙️ Definição:

- **Atividade independente e objetiva de avaliação (assurance) e de consultoria, desenhada para adicionar valor e melhorar as operações empresariais.**

Ela auxilia uma organização a realizar seus objetivos a partir da aplicação de uma abordagem sistemática e disciplinada para avaliar e melhorar a eficácia dos processos de gerenciamento de riscos, controle e governança.



AUDITORIA INTERNA

⚙️ Estrutura Internacional de Práticas Profissionais (IPPF):

⚙️ Código de Ética:

- *Estabelece os requisitos mínimos de conduta e expectativas comportamentais de indivíduos e organizações na condução da auditoria interna a partir dos seguintes princípios:*
 - ✓ *Integridade;*
 - ✓ *Objetividade;*
 - ✓ *Confidencialidade;*
 - ✓ *Competência.*





AUDITORIA INTERNA

⚙️ Estrutura Internacional de Práticas Profissionais (IPPF):

⚙️ Normas Internacionais - propósitos:

- *Delinear os princípios básicos para a prática de AI;*
- *Fornecer uma estrutura para a execução e promoção de um amplo espectro de auditoria interna de valor agregado;*
- *Estabelecer as bases para a avaliação de desempenho da AI;*
- *Promover a melhoria dos processos e operações organizacionais.*



O RELACIONAMENTO ENTRE AUDITORES INTERNOS E GESTORES

- ✿ *Construído com base em confiança mútua;*
- ✿ *Elaboração compartilhada do planejamento de auditoria;*
- ✿ *Relatórios de auditoria - fonte de informação para o gestor;*
- ✿ *Contribuir para a melhoria da prestação de contas.*





O PAPEL DA AUDITORIA INTERNA

Para garantir a **MISSÃO INSTITUCIONAL...**

... são definidos **OBJETIVOS ESTRATÉGICOS.**

Para atingi-los, implementamos a **GESTÃO DE RISCOS;**

Como resposta aos riscos avaliados, elaboramos **CONTROLES INTERNOS;**

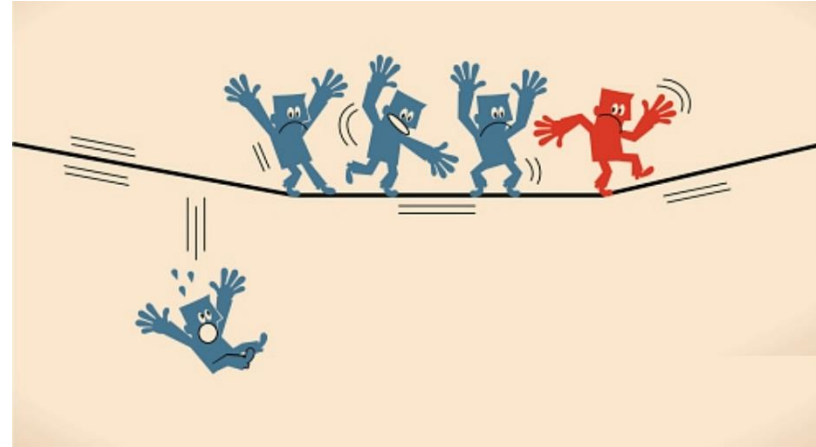
Para avaliar esses controles internos de forma independente, temos a **AUDITORIA INTERNA.**



BENEFÍCIOS ATUAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA

⚙️ *Gestão de Riscos:*

- ⚙️ *Assessorar gestores a detectar riscos materiais das atividades;*
- ⚙️ *Avaliar a maturidade da Gestão de Riscos (adoção e aplicação da abordagem de gestão de riscos).*





BENEFÍCIOS ATUAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA

⚙️ **Controles internos:**

⚙️ *Redução de entraves burocráticos:*

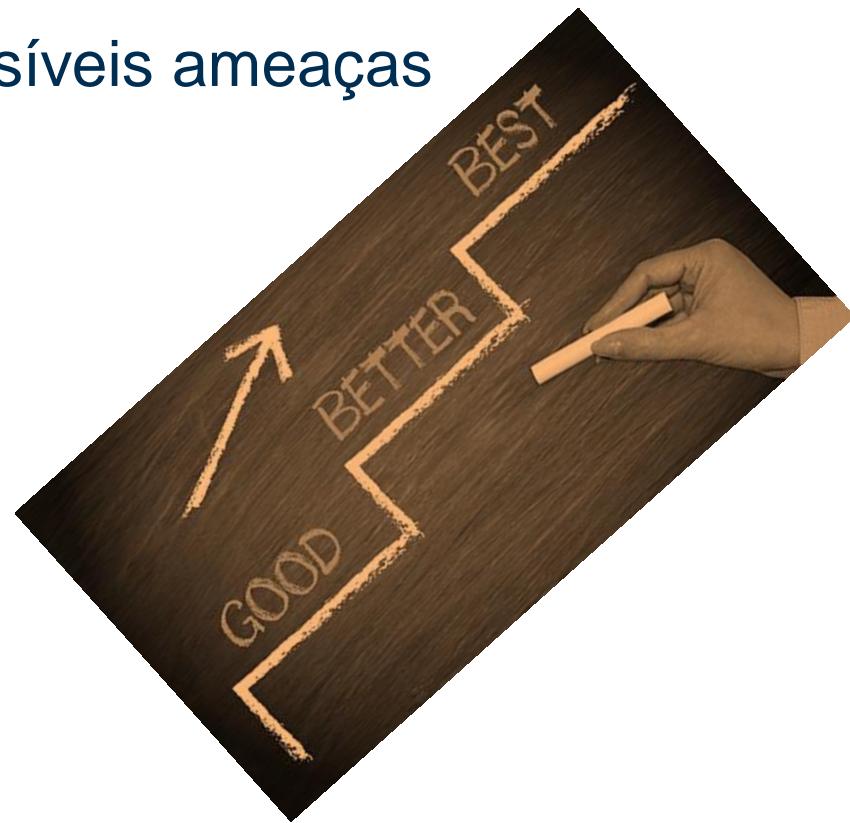
- *Adoção ou manutenção de mecanismos de controle que geram valor;*
- *Eliminação de controles puramente burocráticos.*





BENEFÍCIOS ATUAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA

- Antecipação e tratamento de possíveis ameaças a objetivos estratégicos;
- Integridade da informação:
 - Precisa + Confiável + Tempestiva;
- Melhoria do processo de tomada de decisões;
- Políticas e práticas eficazes e éticas;





BENEFÍCIOS ATUAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA

- ✿ Estrutura sólida de governança;

- ✿ Impacto direto:

- ✿ Reputação;

- ✿ Satisfação das partes interessadas;

- ✿ Desenvolvimento organizacional.



- ✿ Menor exposição da gestão a situações de desgaste.



BENEFÍCIOS ATUAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA

- ❁ **Gestor mais confiante para:**
 - ❁ Identificar riscos do negócio e ineficiências em processos e sistemas;
 - ❁ Realizar ações corretivas apropriadas;
 - ❁ Dar suporte à melhoria constante.



UM EXEMPLO PRÁTICO

⚙️ **Avaliação de contratos para atendimentos em saúde:**

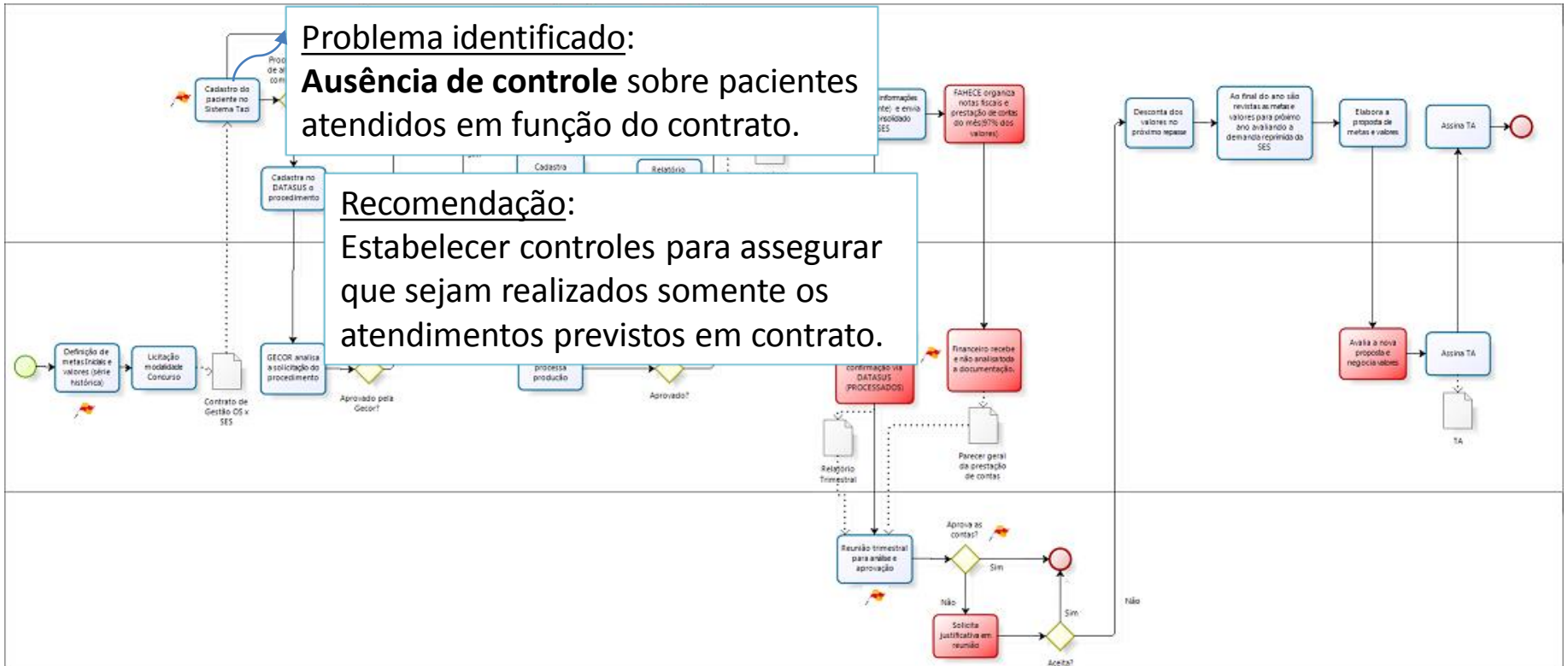
- ⚙️ Materialidade – R\$ 500 milhões anuais;
- ⚙️ Controles internos insuficientes ou inexistentes;
- ⚙️ Falta de clareza quanto à responsabilidade individual;
- ⚙️ Hipótese inicial: economia média de 20% em cada contrato em razão de possíveis melhorias operacionais.



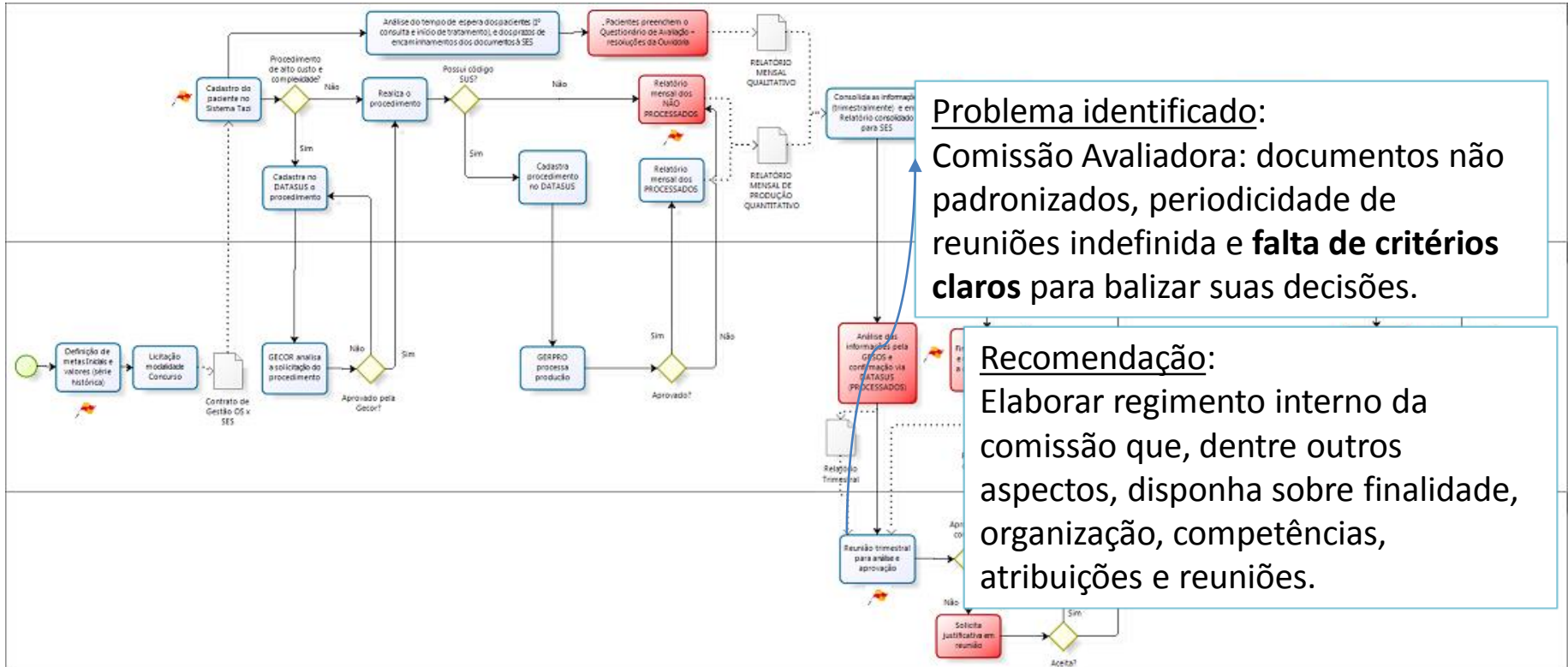
UM EXEMPLO PRÁTICO

Problema identificado:
Ausência de controle sobre pacientes atendidos em função do contrato.

Recomendação:
Estabelecer controles para assegurar que sejam realizados somente os atendimentos previstos em contrato.



UM EXEMPLO PRÁTICO





Próximo do êxito encontra-se o Gestor que entende o Controle Interno como essencial para o alcance, com qualidade e transparência, dos resultados esperados.

“A sabedoria do prudente é entender o seu caminho, mas a estultícia dos insensatos é engano.”

Provérbios 14:8

Panorama do Controle Interno no Brasil

Conaci – 2016