

INDICADORES DA ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA

Aspectos metodológicos discutidos
no SIT PEMPAL em 02/06/2020

IACOP – PEMPAL - Materiais

- <https://www.pempal.org/events/smart-interactive-talk-key-performance-indicators-internal-audit-activity>
 - Introduction to KPIs : Mr. Jean-Pierre Garitte (consultor do Banco Mundial)
 - European Commission Quality Assurance and KPIs: Ms. Jessica Kestermont. Lider de equipe de *quality assurance* da comissão europeia.
 - Casos de países e desafios correntes no uso de Indicadores de Processos Chave
 - Mr. Nathan Paget; Auditor Interno Chefe, Agencia de Auditoria Interna – Reino Unido
 - Mr. Hannes Schuh; Executivo Chefe de Auditoria, Ministério das Finanças, Austria

Auditoria Interna

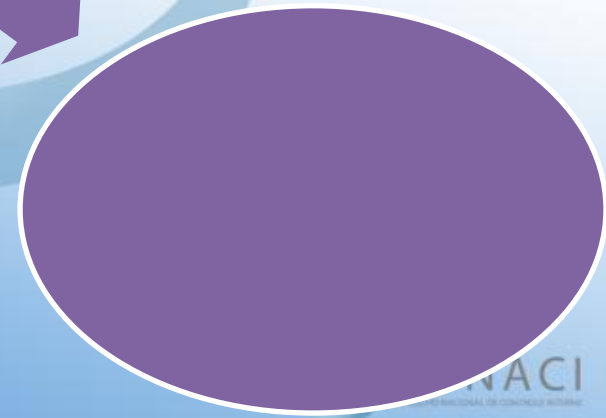
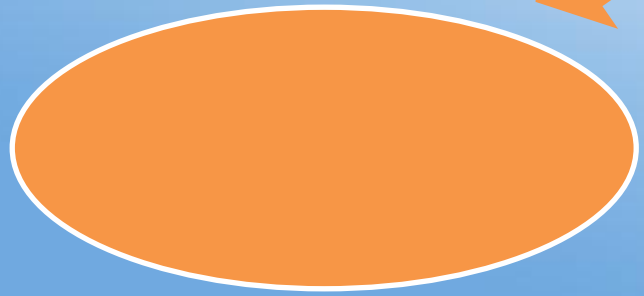
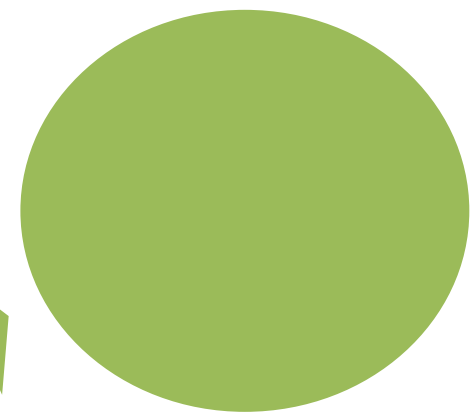
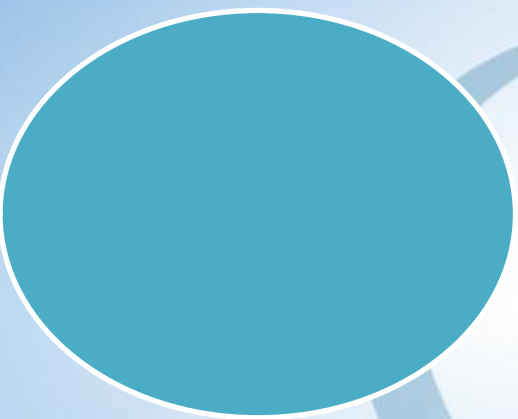
- Acrescentar valor às organizações
- Melhorar as operações
- Como medir o valor adicionado?

Indicadores de Desempenho Chave (KPI)

- Diferença da realidade da UE
- Ligação com os objetivos da organização (estratégicos e operacionais)
- Custo benefício
- Direcionamento dos stakeholders a atingir
- IPPF 1300

Economicidade
Eficiência e
eficácia

Indicadores de
Desempenho



SUGESTÃO PEMPAL



- Agrupadas em três elementos principais:
 - Economicidade
 - Eficiência
 - Efetividade
- Entrada -> Atividades -> Saída -> Resultados
- Fonte: PEMPAL guidance on Internal Audit: Demonstrating and measuring added value. Disponível em https://www.pempal.org/sites/pempal/files/knowledge_product/added_value_en_pages.pdf

ECONOMICIDADE

- Minimizar custos
- Questão: estamos fazendo as coisas ao menor custo possível?

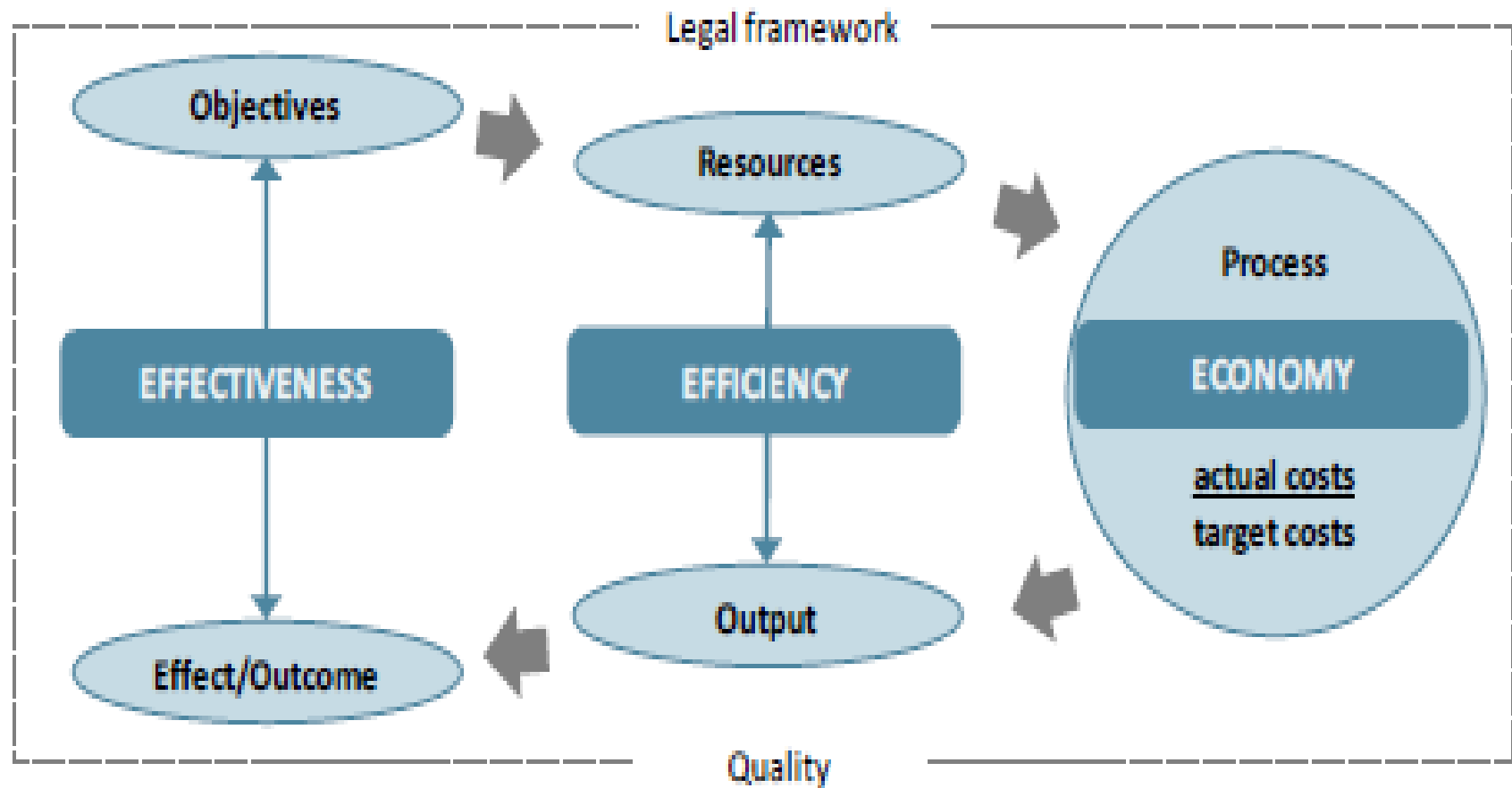
ECONOMICIDADE

- Minimizar custos de consultorias externas para a AI
- Minimizar os custos por auditoria
- Ter uma correta mistura entre auditores juniores e seniores para os trabalhos
- Não usar auditores seniores (mais caros) em auditorias simples que podem ser feitas por staff com menos experiência;
- Engajar experts em áreas especializadas que não sofram auditorias rotineiramente para economizar nos custos de desenvolver o conhecimento internamente.

EFICIÊNCIA

- Relação entre entrada e saída
- Questões: Podemos ter mais saídas com a mesma quantidade de entradas? Estamos fazendo as coisas de forma correta?

EFICIÊNCIA



Mr. Hannes Schuh; Executivo Chefe de Auditoria, Ministério das Finanças, Áustria

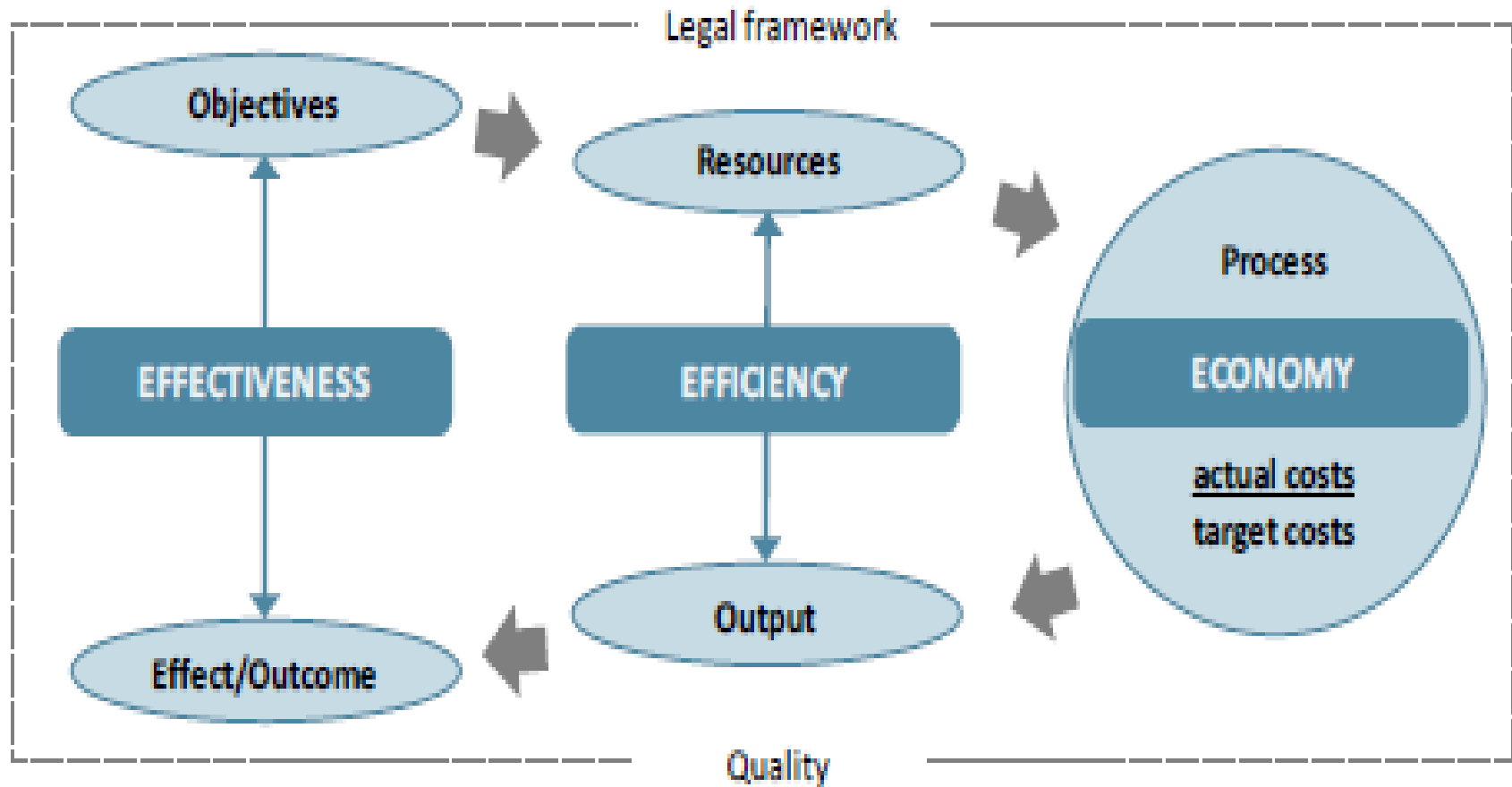
EFICIÊNCIA

- Número de auditoria por auditor por ano
- Número de horas por trabalho comparável
- Percentual de tempo gasto em auditoria versus atividades indiretas
- Estabelecer processo de auditoria padronizado
- Alcançar carga horária de treinamento planejada

EFETIVIDADE

- Atingir os objetivos. Relação entre os objetivos da AI e seus resultados
- Questão: Estamos fazendo as coisas certas?

EFETIVIDADE



Mr. Hannes Schuh; Executivo Chefe de Auditoria, Ministério das Finanças, Áustria

EFETIVIDADE

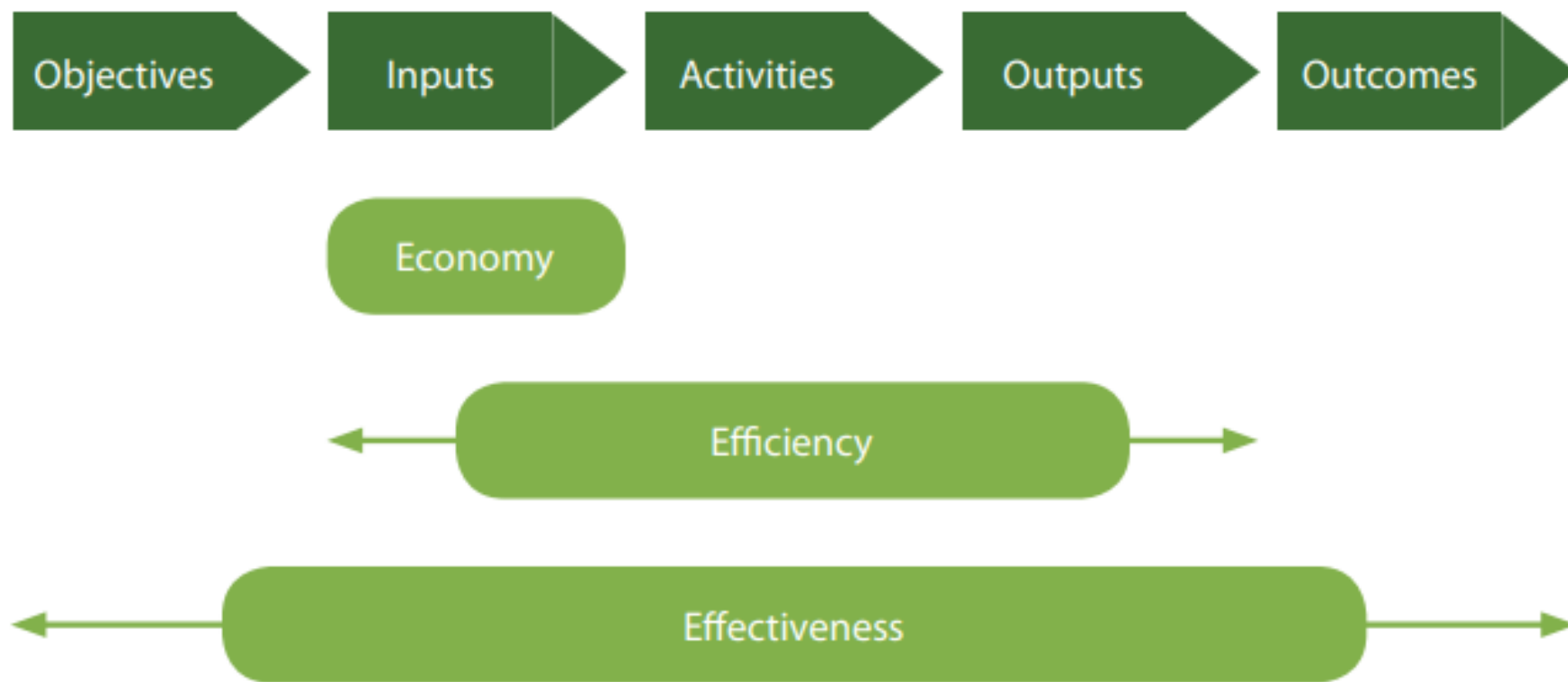
- Monitorar número de recomendações aceitas
- Monitorar percentual de recomendações aceitas
- Monitorar número de recomendações implementadas
- Monitorar percentual de recomendações implementadas
- Avaliar os recursos financeiros economizados quando as recomendações são implementadas

EFETIVIDADE

- Realçar as melhorias de eficiência e outros benefícios não monetários quando as recomendações são implementadas
- Monitorar o quantitativo de auditorias solicitadas pelos gestores
- Avaliar a satisfação dos auditados por meio de pesquisa anual; avaliações 360 envolvendo diferentes stakeholders – Auditados, gestão, unidade de harmonização central; comitê de auditoria, etc.

SUGESTÃO PEMPAL

Figure 2. A framework for assessing value for money



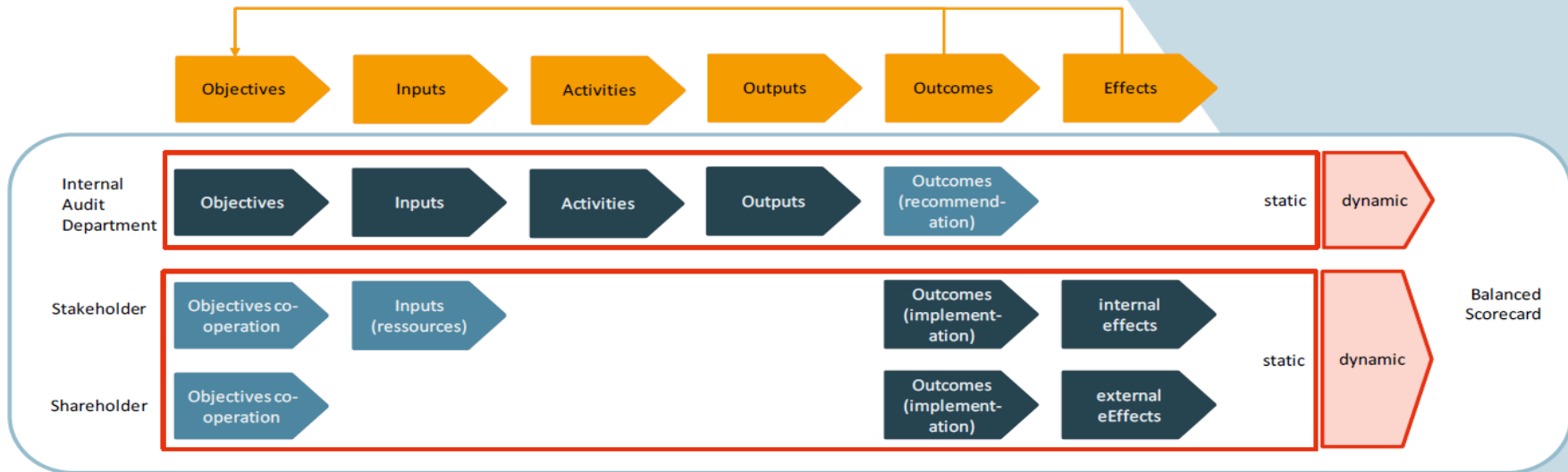
Áustria

- BSC

 Federal Ministry
Republic of Austria
Finance

bmf.g

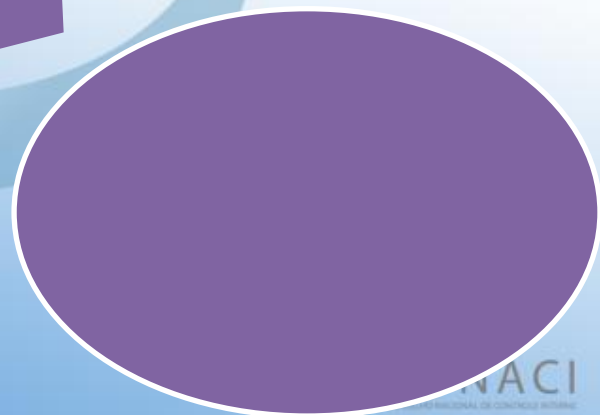
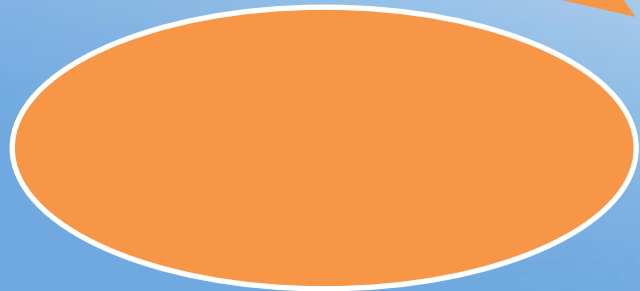
Basis for KPIs of Internal Audit Department



Economicidade
Eficiência e
eficácia

Ligação
com
objetivos

Indicadores de
Desempenho



Exemplo de Objetivos

- European Commission's Internal Audit Service
 - Adicionar valor às organizações auditadas (dimensão externa);
 - Assegurar que o trabalho da AI adiciona valor por ser conduzido de acordo com as regulações financeiras, sua metodologia interna e padrões internacionais de auditoria (dimensão interna); e
 - Garantir eficiência e efetividade nas entregas do plano estratégico de auditoria por meio dos planos anuais de auditoria

Indicadores de Desempenho

- Objetivo: Adicionar valor às organizações auditadas (dimensão externa);
 - Nível de satisfação de stakeholders (pesquisa anual com stakeholders)
 - Nível de satisfação dos auditados
 - Entregas a tempo para todos

Indicadores de Desempenho

- Objetivo: Assegurar qualidade nos trabalho de AI
 - Conformidade com a metodologia interna de AI e com os padrões internacionais de auditoria avaliados em avaliação interna
 - Conformidade com a metodologia interna de AI e com os padrões internacionais de auditoria avaliados em avaliação externa

Indicadores de Desempenho

- Objetivo: Assegurar eficiência e efetividade na entrega dos planos de auditoria.
 - Planejado x executado nas auditorias
 - Percentual de tempo utilizado no trabalho de AI
 - Tempo de entrega dos relatórios finais – tempo entre reunião final e relatório final
 - Diferença entre prazo planejado e executado em AI

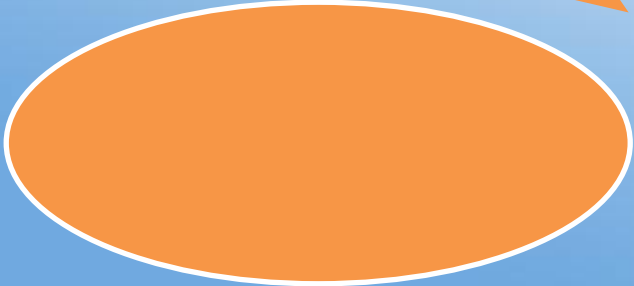


Economicidade
Eficiência e
eficácia

Ligação
com
objetivos

Indicadores
de
Desempenho

Diferentes
Stakeholders



Indicadores de Desempenho: para quem?

- Stakeholders internos
- Stakeholders externos
- Clientes da AI
- Função de AI



Indicadores de Desempenho para

- Stakeholders internos
 - Materialidade dos achados de Auditoria
 - Percentual de notas insatisfatórias
 - Número de fraudes e valor (por ano)
 - Número de reclamações de reguladores
 - Percentual de alto risco do universo coberto por ano
 - Percentual de auditores sendo promovidos para outros lugares na organização.

Indicadores de Desempenho para

- Stakeholders externos
 - Pesquisa com comitê de auditoria (questionário)
 - Percentual de problemas/riscos abertas/fechadas/atrasadas
 - Percentual de recomendações aceitas ou recusadas
 - Percentual de alto risco do universo coberto por ano
 - Número de fraudes e valor

Indicadores de Desempenho para

- Clientes da AI
 - Pesquisa de satisfação
 - Percentual de recomendações aceitas ou recusadas
 - Número de achados repetitivos
 - Percentual de problemas/riscos abertas/fechadas/atrasadas
 - Número de pedidos para realização de auditorias

Indicadores de Desempenho para

- Função de AI
 - Percentual e auditorias realizadas x planejadas
 - Tempo de construção relatório
 - Orçamento planejado realizado
 - Experiência dos auditores
 - Percentual de auditores certificados

Fontes de dados

- Pesquisas com stakeholders anual
- Pesquisa com auditado a cada auditoria
- Monitoramento interno
- Reportes da célula de qualidade da organização
- Reporte de qualidade externo independente.



Economicidade
Eficiência e
eficácia

Ligação
com
objetivos

Indicadores de
Desempenho

Diferentes
Stakeholders

Qualitativos e
Quantitativos

Indicadores de Desempenho

- Indicadores quantitativos e qualitativos
- Quantitativos
 - Tempo de trabalho individual em AI em % do total (meta: mais de 80%)
 - % do Plano Anual de Auditoria completo até 31/03 (meta: 90%)
 - Trabalhos finalizados no prazo planejado

Indicadores de Desempenho

- Indicadores quantitativos e qualitativos
- Qualitativos operacionais
 - Pesquisa de opinião com auditados
 - Em escala de 1 (extremamente insatisfeito) a 10 (extremamente satisfeito) avalie o trabalho:
 - Comunicação do planejamento dos trabalhos (reunião de abertura) 1 – 10
 - Utilidade das recomendações 1 – 10
 - Qualidade do Relatório 1 – 10
 - Os trabalhos são desenvolvidos com profissionalismo 1 - 10

Mr. Nathan Paget; Auditor Interno Chefe, Agencia de Auditoria Interna – Reino Unido

Indicadores de Desempenho

- Indicadores quantitativos e qualitativos
- Qualitativos Estratégicos
 - A Alta Gestão acredita e valoriza os conselhos da AI?
 - A AI atinge seus objetivos?
 - A AI levanta questões relevantes sobre riscos e controles internos?
 - A AI considera todas as áreas de risco?



Economicidade
Eficiência e
eficácia

Ligação
com
objetivos

Indicadores de
Desempenho

Diferentes
Stakeholders

Qualitativos e
Quantitativos

Anual ou
plurianual

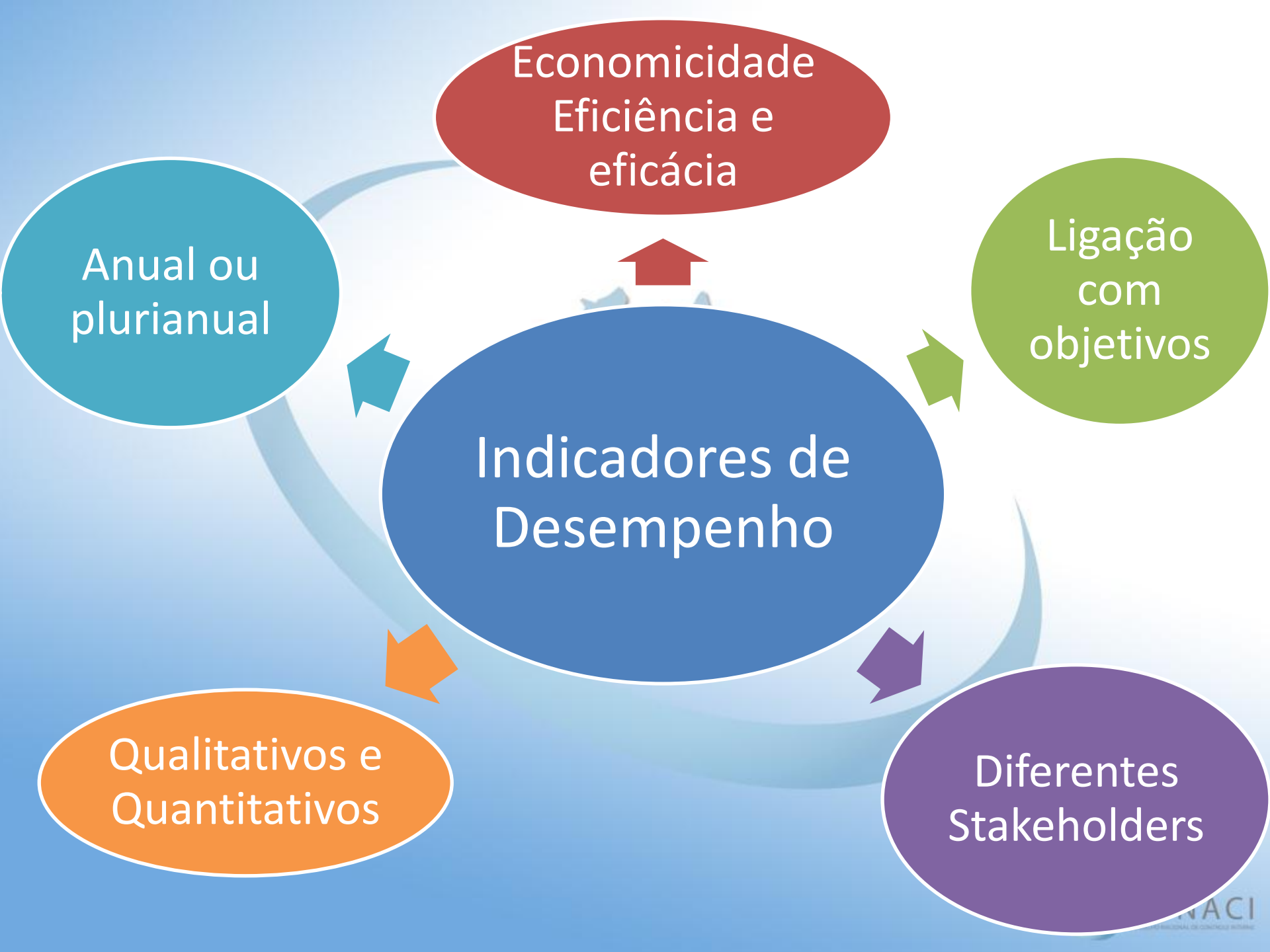
ANUAIS

- % PAA completo
- Dias por auditoria (por tipo)
- Número de recomendações
- Número de recomendações aceitas
- Recomendações implementadas
- Qualificação das Equipes (número e tipo de certificações)
- Resultado de pesquisa interna
- Qualidade percebida da AI
- Qualidade percebida dos relatórios

Plurianuais

- “Assento na mesa” - A Alta Gestão acredita e valoriza os conselhos da AI?
- Resultado de pesquisa externa
- Resultados do mapa do conhecimento
- Parcerias para desenvolvimento de estudos e pesquisas

Mr. Hannes Schuh; Executivo Chefe de Auditoria, Ministério das Finanças, Áustria



Economicidade
Eficiência e
eficácia

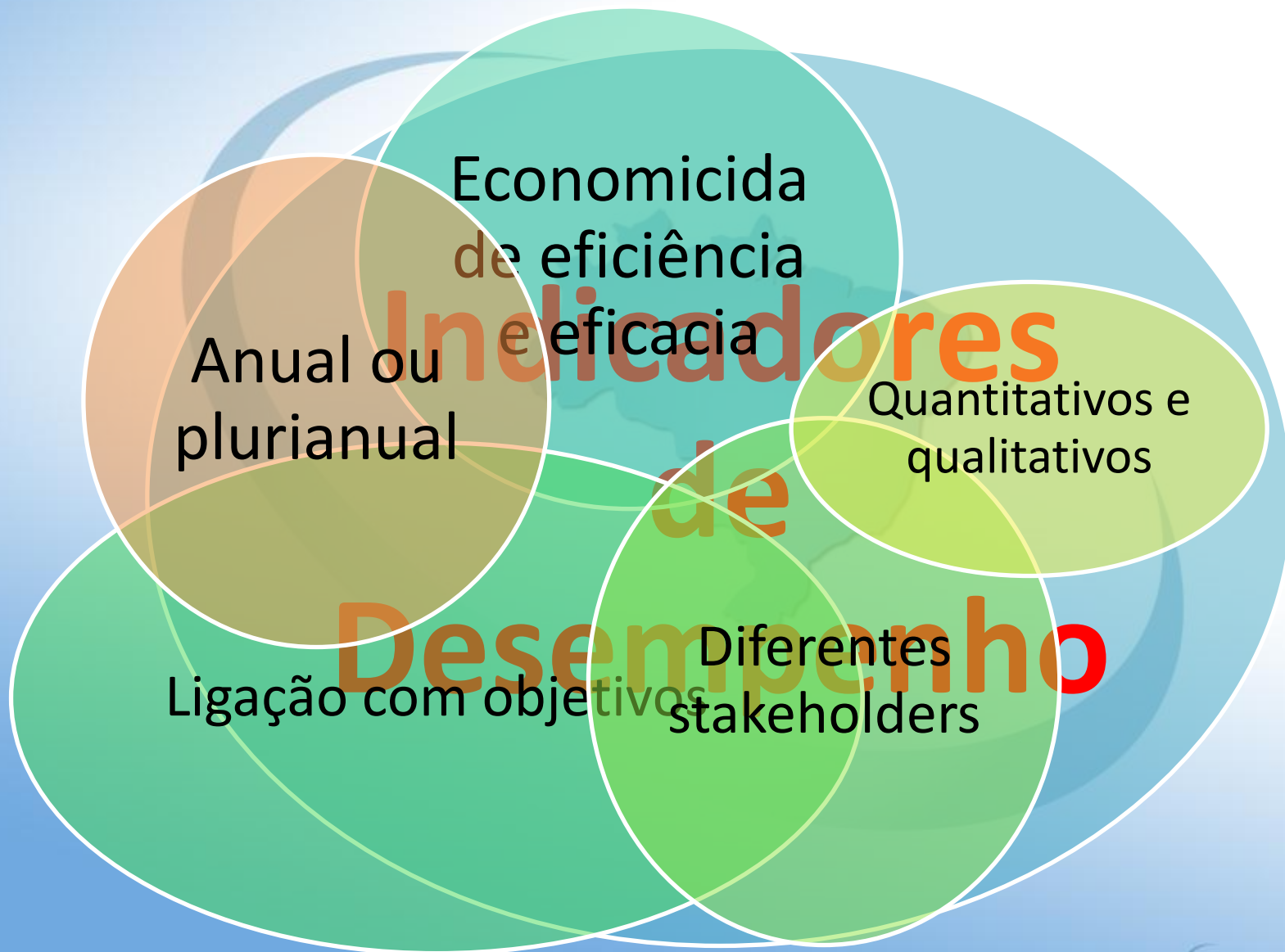
Ligação
com
objetivos

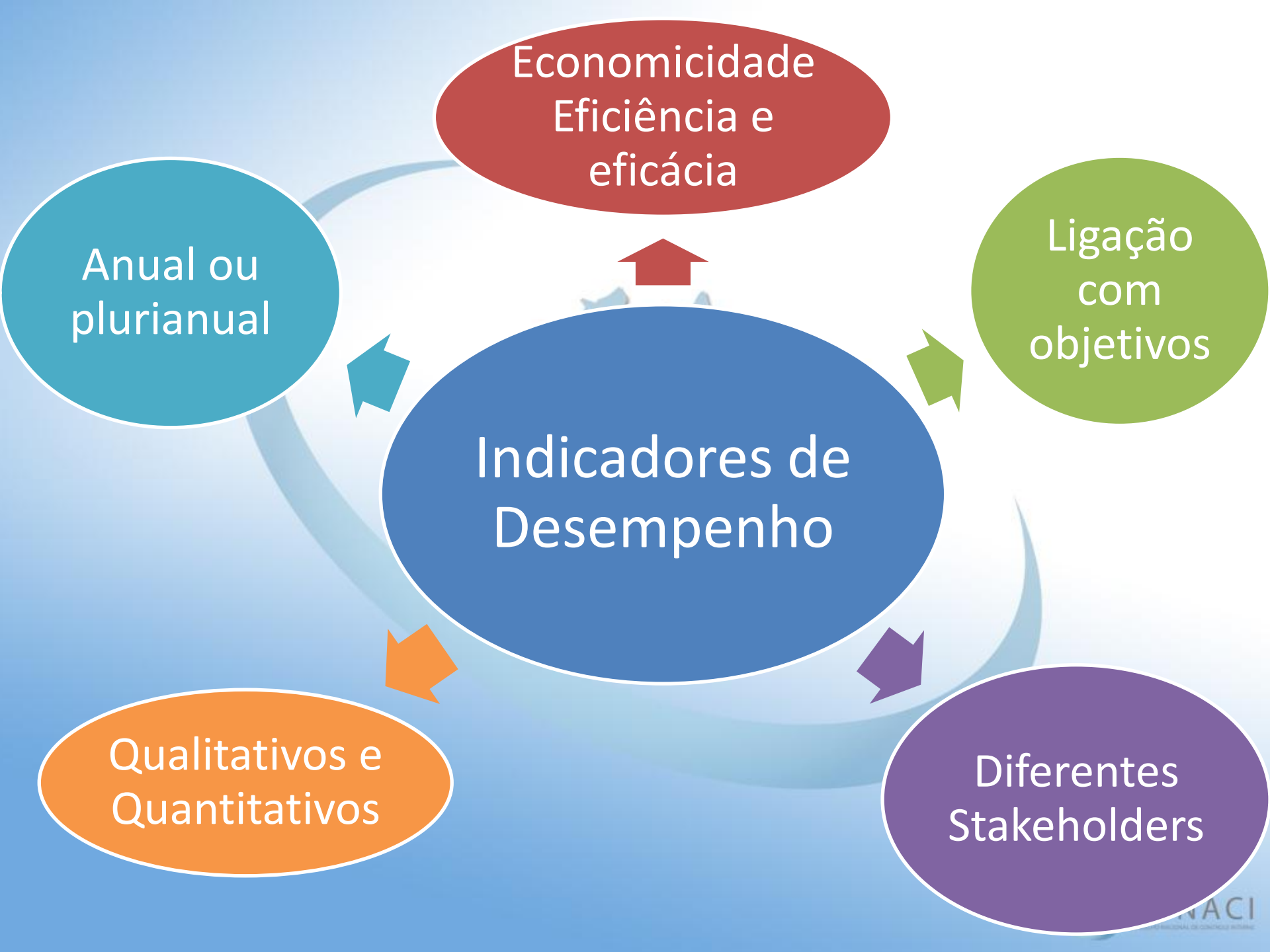
Indicadores de
Desempenho

Anual ou
plurianual

Diferentes
Stakeholders

Qualitativos e
Quantitativos





Anual ou plurianual

Economicidade
Eficiência e
eficácia

Ligação
com
objetivos

Indicadores de
Desempenho

Diferentes
Stakeholders

Qualitativos e
Quantitativos



Denis Penedo Prates

denis.prates@secont.es.gov.br