

# 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](http://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](http://www.globaliia.org)