

# O PAPEL DA AUDITORIA INTERNA NA GOVERNANÇA CORPORATIVA

## Introdução

A **palavra governança** tornou-se um elemento básico do dicionário da diretoria e do C-Suite, mas o conceito de governança às vezes pode ser confuso. Em sua essência, a governança é simplesmente o conjunto de processos e estruturas desenvolvidos para ajudar a organização a alcançar seus objetivos. Esses processos e estruturas são influenciados não apenas pelos riscos que afetam a capacidade de uma organização de atingir seus objetivos, mas também pelos esforços da organização para mitigar os riscos conhecidos e descobrir riscos desconhecidos.

O The IIA acredita que o papel da auditoria interna na governança é vital. A auditoria interna presta avaliação objetiva e oferece conhecimentos sobre a eficácia e a eficiência dos processos de gerenciamento de riscos, de controle interno e de governança.

## O Papel da Auditoria Interna

A auditoria interna presta **avaliação** ao examinar e reportar sobre a eficácia dos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controle desenvolvidos para ajudar a organização a alcançar seus objetivos estratégicos, operacionais, financeiros e de conformidade.

Está melhor posicionada para prestar avaliação quando seus níveis de recursos, competência e estrutura estiverem alinhados com as estratégias organizacionais e quando seguir as normas do The IIA. Ela pode fazê-lo da melhor forma quando está livre de influências indevidas. Ao manter sua independência, a auditoria interna pode fazer suas avaliações objetivamente, fornecendo à administração e ao conselho uma crítica informada e imparcial dos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controle interno. Com base em suas descobertas, a auditoria interna recomenda mudanças para melhorar os processos e acompanha sua implementação.

Funcionando de forma independente dentro da organização, a auditoria interna é realizada por profissionais que têm clara visão da importância de uma forte governança, uma compreensão profunda dos sistemas e processos de negócio e uma motivação fundamental para ajudar suas organizações a serem bem-sucedidas.

## PRINCIPAIS LIÇÕES

*O papel da auditoria interna na governança é vital. Ela presta avaliação objetiva e oferece conhecimentos sobre a eficácia e a eficiência dos processos de gerenciamento de riscos, de controle interno e de governança.*

*Os insights da auditoria interna sobre a governança, os riscos e o controle provocam mudanças positivas e inovação dentro da organização.*

*O forte apoio da administração e do conselho em relação à auditoria interna é alimentado por relações desenvolvidas a partir da confiança recíproca e de interações frequentes e relevantes com o chief audit executive.*

*Uma função ativa e ágil de auditoria interna pode ser um recurso indispensável de apoio à boa governança corporativa.*

A auditoria interna oferece **conhecimentos**, atuando como catalisadora para que a administração e o conselho tenham uma compreensão mais profunda dos processos e estruturas de governança. O The IIA acredita que os insights da auditoria interna sobre governança, riscos e controle provocam mudanças positivas e inovação dentro da organização. Ela inspira a confiança organizacional e permite um processo competente e informado de tomada de decisão. Além disso, uma auditoria interna bem-sucedida pode amadurecer e oferecer **visão de futuro** à organização, identificando tendências e chamando a atenção para os desafios emergentes, antes que eles se tornem crises.

A auditoria interna pode agregar valor oferecendo serviços de orientação e consultoria, destinados a melhorar os processos de governança, gerenciamento de riscos e controle, desde que a auditoria interna não assuma responsabilidades de gestão. Isso é vital para manter a objetividade da auditoria interna e evitar conflitos de interesses. A escolha dos tipos de auditorias ou serviços a serem realizados deve ser baseada na autoridade, maturidade e propósito da atividade de auditoria, bem como nas necessidades e problemas da organização.

## Os Papéis do Conselho e do Comitê de Auditoria

O **conselho** estabelece estruturas e processos que definem a governança dentro da organização, considerando as perspectivas dos investidores, reguladores e administradores, entre outros. O conselho supervisiona e monitora as exposições a riscos estratégicos, operacionais, financeiros e de conformidade da empresa e colabora com a administração na definição do apetite e tolerâncias aos riscos, e no alinhamento com as prioridades estratégicas.

Uma prática de governança corporativa para empresas listadas – algumas vezes obrigatória – é usar **comitês de auditoria** para oferecer uma supervisão reforçada da integridade financeira e ética das empresas de capital aberto. O comitê de auditoria, formado por diretores independentes, pode fortalecer bastante a independência, a integridade e a eficácia das atividades de auditoria, oferecendo uma supervisão independente dos planos de trabalho e dos resultados da auditoria interna e externa, avaliando as necessidades de recursos e qualificações de auditoria e mediando o relacionamento dos auditores com a organização. Os comitês de auditoria também garantem que os resultados de auditoria sejam transmitidos e que quaisquer melhorias ou ações corretivas recomendadas sejam tratadas ou resolvidas. Os comitês de auditoria podem ter essa mesma função em organizações privadas e do setor público.

Idealmente, a auditoria interna deve reportar funcionalmente ao conselho ou ao comitê de auditoria e administrativamente à gerência.

O The IIA acredita que o forte apoio da administração e do conselho em relação à auditoria interna é alimentado por relações desenvolvidas a partir da confiança recíproca e de interações frequentes e relevantes com o *chief audit executive*.

## CINCO PERGUNTAS

*O entendimento das partes interessadas sobre o papel da auditoria interna na boa governança é essencial para aproveitar ao máximo a ferramenta vital que é a governança.*

*Aqui estão cinco perguntas fundamentais que elas devem fazer:*

- 1.**  
*Até que ponto a auditoria interna está envolvida nas discussões da organização sobre riscos?*
- 2.**  
*A auditoria interna está devidamente posicionada e equipada para prestar serviços profissionais de avaliação e consultoria de alta qualidade?*
- 3.**  
*O chefe de auditoria interna está livre para desenvolver fortes relacionamentos com o presidente do conselho e/ou do comitê de auditoria?*
- 4.**  
*O conselho/comitê de auditoria reconhece e apoia as melhores condições, necessárias para que a auditoria interna prospere?*
- 5.**  
*Como a administração e o conselho podem apoiar os esforços para tornar a auditoria interna ágil e inovadora?*

## Conclusão

A auditoria interna fortalece a governança corporativa por meio de auditorias baseadas em riscos que prestam avaliação e oferecem conhecimentos sobre os processos e as estruturas que levam a organização ao sucesso. À medida que os riscos crescem e se tornam mais complexos, o papel da auditoria interna provavelmente se expandirá em áreas como governança de riscos, cultura e comportamento, sustentabilidade e outros tipos de reporte não financeiro.

Conforme as organizações lidam com a crescente variedade de riscos criados pelas novas tecnologias, geopolítica, cibersegurança e inovação disruptiva, uma função vibrante e ágil de auditoria interna pode ser um recurso indispensável em apoio à boa governança corporativa.

***À medida que os riscos crescem e se tornam mais complexos, o papel da auditoria interna provavelmente se expandirá em áreas como governança de riscos, cultura e comportamento, sustentabilidade e outros tipos de reporte não financeiro.***

## Sobre Declarações de Posicionamento

O *The Institute of Internal Auditors* (The IIA) publica Declarações de Posicionamento sobre questões de principal interesse para as partes interessadas e para os praticantes, com o objetivo de promover a boa governança e de educar aqueles envolvidos nela. As posições delineadas 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 Institute of Internal Auditors* (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.theiia.org](http://www.theiia.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 © 2018 The Institute of Internal Auditors, Inc. Todos os direitos reservados.

Maio de 2018



**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)