



PLATAFORMA DE PROMOÇÃO GLOBAL

INTRODUÇÃO

A Plataforma Global de Promoção foi desenvolvida para apoiar os esforços de promoção dos institutos, filiais, voluntários e membros do IIA, e de outros praticantes e partes interessadas da profissão. A promoção é uma tarefa importante e necessária para garantir que haja um claro e consistente entendimento do valor da auditoria interna em todo o mundo. Isso, por sua vez, permitirá que os auditores internos maximizem sua contribuição para a boa governança e para o sucesso organizacional.

Neste documento, estão os seis Pilares da Boa Governança, cada um sustentado por quatro declarações de apoio. Coletivamente, eles expressam, em termos práticos, o papel central que a auditoria interna desempenha em ajudar que organizações atinjam suas metas. Eles têm como objetivo ser ousados e impactantes, sem ser altamente técnicos. Diferentemente do *International Professional Practices Framework*[®] (IPPF[®]), orientado a praticantes, os Pilares falam àqueles que têm parte na auditoria interna (veja o diagrama na página 3).

Os Pilares incluem declarações fundamentais que podem ser usadas nas comunicações com partes interessadas relevantes, como em apresentações, programas de treinamento, conferências, interações midiáticas e *press releases*, artigos, cartas, e-mails, conversas presenciais, campanhas, publicidades e páginas na internet. Como o conteúdo não faz parte do IPPF, o vocabulário pode ser adaptado conforme necessário para cada público. Em geral, os Pilares são beneficiados por contexto e exemplos, para fortalecer a mensagem ao abordar tópicos de relevância para o recipiente.

PROMOÇÃO GLOBAL

Como associação global, o The IIA está comprometido em representar os interesses dos praticantes de todo o mundo e em promover a profissão como essencial para o sucesso organizacional. Para atingir esses objetivos, o The IIA entra em parceria com seus institutos e filiais, oferecendo a eles materiais e outros recursos, assim como colaborando com grandes organizações globais que representem os interesses de grupos importantes de partes interessadas, cujas visões e políticas possam ser influenciadas para a melhoria da profissão de auditoria interna.

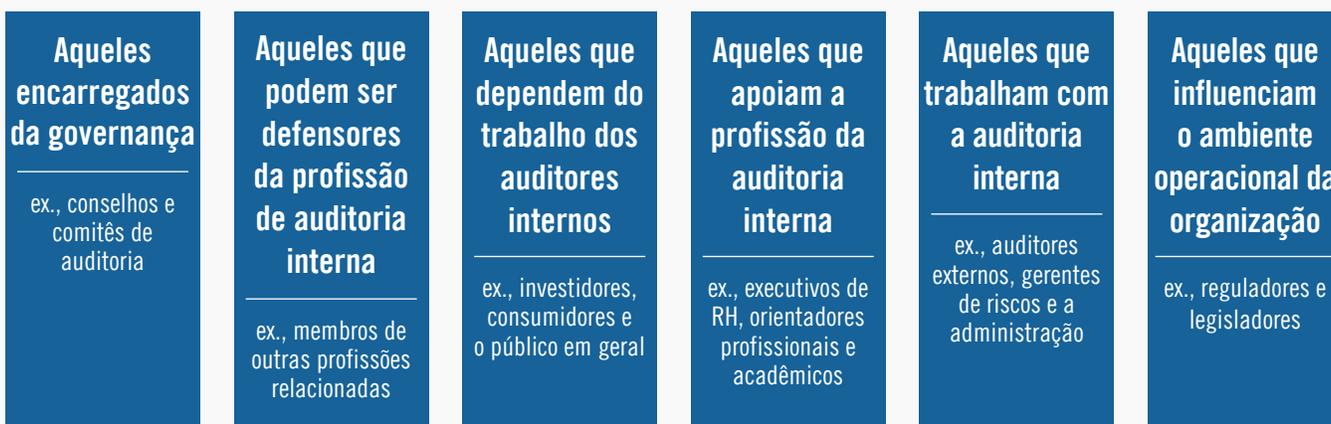
Os esforços do The IIA são apoiados pelo *Global Advocacy Committee* (GAC), um grupo internacional de líderes de auditoria interna que desenvolve mensagens fundamentais da Plataforma de Promoção Global e que também é responsável pela supervisão do desenvolvimento e relevância contínua das Declarações de Posicionamento.

PILARES DA BOA GOVERNANÇA

Elaborando os Argumentos em Favor da Auditoria Interna

- 1** A governança é essencial para o sucesso organizacional e demanda um relacionamento aberto e de confiança entre o conselho¹, a administração e a auditoria interna.
- 2** A auditoria interna é essencial para a governança e promove a confiança, a transparência e a prestação de contas.
- 3** A auditoria interna contribui para o sucesso, para a mudança positiva e para a inovação, entregando avaliação, conhecimento e consultoria.
- 4** A auditoria interna tem máxima eficácia quando seu nível de recursos, competência e estrutura estão alinhados com a estratégia organizacional e quando segue as normas do IIA.
- 5** A auditoria interna agrega o máximo valor quando é relevante, objetiva, atenta aos riscos e às oportunidades e com foco no futuro.
- 6** A auditoria interna deve estar livre de influências indevidas e deve demonstrar sua independência reportando funcionalmente ao conselho.

Partes Interessadas da Auditoria Interna



¹ O maior nível de um órgão de governança, com a responsabilidade de dirigir e/ou supervisionar as atividades e a gestão da organização. Normalmente, isso inclui um grupo independente de diretores (ex., um conselho de diretores, conselho supervisor, conselho de administração ou junta diretiva). Se tal grupo não existir, "conselho" pode se referir ao chefe da organização. "Conselho" pode se referir a um comitê de auditoria ao qual o órgão de governança tenha delegado certas funções.

Pilar 1:

A governança é essencial para o sucesso organizacional e demanda um relacionamento aberto e de confiança entre o conselho, a administração e a auditoria interna.

- 1.1 Todas as organizações precisam da governança, se desejam permanecer viáveis e continuar atingindo seus objetivos.
- 1.2 O sucesso organizacional é sustentável apenas se atender aos interesses de todas as partes interessadas internas e externas.
- 1.3 A governança é exercitada por meio de diversos processos e estruturas, com o objetivo de promover a transparência, a prestação de contas e a justiça e de manter um equilíbrio saudável entre os interesses de todas as partes interessadas.
- 1.4 A governança exige uma cultura aberta e ética.

Pilar 2:

A auditoria interna é essencial para a governança e promove a confiança, a transparência e a prestação de contas.

- 2.1 Todas as organizações são beneficiadas pela auditoria interna.
- 2.2 A auditoria interna é cada vez mais importante, conforme as organizações crescem e se desenvolvem, se tornam mais complexas e amadurecidas, se esforçam pela melhoria e buscam mudanças positivas.
- 2.3 A auditoria interna é essencial para organizações que buscam contribuir para o bem-estar econômico e social. Isso inclui, mas não está limitado a:
 - Departamentos governamentais
 - Instituições financeiras
 - Empresas de capital aberto e aquelas que buscam legitimidade nos mercados capitais
 - Serviços públicos (água, eletricidade, educação, saúde, etc.)
- 2.4 A auditoria interna desenvolve a confiança por meio de interações frequentes e significantes com o conselho e com a administração.

Pilar 3:

A auditoria interna contribui para o sucesso, para a mudança positiva e para a inovação, entregando avaliação, conhecimento e consultoria.

- 3.1 Ao oferecer insights sobre governança, riscos e controle, a auditoria interna apresenta um desafio robusto às práticas organizacionais e provoca evolução e inovação.
- 3.2 A auditoria interna está melhor capacitada para oferecer conhecimento e consultoria quando combina independência e objetividade com um profundo entendimento da organização, sua governança e ambiente operacional, valendo-se do poder dos dados.
- 3.3 A auditoria interna encoraja o pensamento inovador, mantendo uma conscientização ativa da evolução da profissão e adotando práticas de ponta.
- 3.4 Por meio da provisão de avaliação da eficácia da governança, dos riscos e do controle, a auditoria interna inspira a confiança organizacional e permite a tomada de decisão competente.

Pilar 4:

A auditoria interna tem máxima eficácia quando seu nível de recursos, competência e estrutura estão alinhados com a estratégia organizacional e quando segue as normas do IIA.

- 4.1 Os auditores internos têm a responsabilidade profissional de melhorar sua proficiência e a eficácia e qualidade de seus serviços de forma contínua, por meio da educação e do desenvolvimento.
- 4.2 A alocação de recursos à auditoria interna e seu desenvolvimento eficiente e eficaz devem estar alinhados com a estratégia organizacional para maximizar o possível impacto sobre o sucesso organizacional.
- 4.3 O *chief audit executive* deve ter um entendimento preciso das normas do IIA e deve garantir sua adoção na auditoria interna.
- 4.4 A credibilidade e confiança da auditoria interna são significativamente melhoradas por meio da revisão e melhoria contínuas.

Pilar 5:

A auditoria interna agrega o máximo valor quando é relevante, objetiva, atenta aos riscos e às oportunidades e com foco no futuro.

- 5.1 Para ser relevante, a auditoria interna deve apoiar a viabilidade de longo prazo e a proteção e criação de valor, por meio do equilíbrio apropriado de serviços de avaliação e consultoria, alinhados com a estratégia organizacional e refletivos do ambiente operacional.
- 5.2 A objetividade dos auditores internos é garantida por meio de uma abordagem sistemática e disciplinada, livre de parcialidade e influência indevida.
- 5.3 A auditoria interna empodera a administração, por meio da comunicação concisa de avaliações com base em riscos sobre as condições, atuais e futuras, que testam a preparação da organização quanto a facilitadores e inibidores do sucesso.
- 5.4 A auditoria interna contribui positivamente para o valor organizacional quando sua avaliação, conhecimento e consultoria são credíveis, confiáveis, bem comunicados e prontamente aceitos pela administração.

Pilar 6:

A auditoria interna deve estar livre de influências indevidas e deve demonstrar sua independência reportando funcionalmente ao conselho.

- 6.1 A administração é responsável por desenvolver e operar um sistema eficaz de governança, riscos e controle.
- 6.2 A auditoria interna é responsável por avaliar o desenvolvimento, a eficiência e a eficácia da governança, dos riscos e do controle.
- 6.3 Conforme articulado em seu estatuto, a auditoria interna demanda acesso total, livre e irrestrito a qualquer função ou atividade sob avaliação, sem que qualquer função ou atividade organizacional seja considerada externa ao seu escopo.
- 6.4 O *chief audit executive* deve reportar funcionalmente ao conselho, para permitir que a auditoria interna cumpra com suas responsabilidades de forma independente e que seja reconhecida como uma voz de autoridade.

DECLARAÇÕES DE POSICIONAMENTO

Periodicamente, o The IIA formaliza sua posição sobre questões essenciais de importância para a profissão e suas partes interessadas. Assim como a Plataforma de Promoção Global, elas são desenvolvidas para transmitir uma mensagem clara e consistente, assumindo uma posição de princípio sobre certos tópicos. As posições descritas têm como base as mesmas posições fundamentais registradas nos Pilares da Boa Governança.

O *Global Advocacy Committee* tem a responsabilidade de manter essas Declarações Globais de Posicionamento. No momento, há três Declarações de Posicionamento:

- *The Three Lines of Defense in Effective Risk Management and Control.*
- *The Role of Internal Auditing in Enterprise-wide Risk Management.*
- *The Role of Internal Auditing in Resourcing the Internal Audit Activity.*

Elas serão revisadas e atualizadas periodicamente e novas Declarações de Posicionamento poderão ser acrescentadas.

INFORMAÇÕES SOBRE OUTROS RECURSOS DE PROMOÇÃO

Recursos de promoção para institutos, incluindo um *toolkit* de promoção, podem ser encontrados no portal de líderes do instituto do The IIA. Ferramentas de apoio a esforços globais incluem:

- A Plataforma de Promoção Global (incluindo os Pilares da Boa Governança).
- Declarações Globais de Posicionamento.
- Ferramenta de autoavaliação de maturidade da promoção.
- Ferramenta de planejamento de promoção.
- Ferramenta de análise de partes interessadas.
- Exemplos, modelos, apresentações, flyers, brochuras, vídeos.



Sede Global
1035 Greenwood Blvd., Suite 401
Lake Mary, FL 32746

T +1-407-937-1111
F +1-407-937-1101
W www.globaliia.org

SOBRE O THE IIA

The Institute of Internal Auditors (The IIA) é o mais reconhecido defensor, educador e fornecedor de normas, orientações e certificações da profissão de auditoria interna. Fundado em 1941, o The IIA atende, atualmente, mais de 185.000 membros de mais de 170 países e territórios. A sede global do The IIA fica em Lake Mary, na Flórida.

Para mais informações,
visite www.globaliia.org.