

Avaliação do risco e planejamento de auditoria interna: um processo em constante evolução

Ideias para inovação em todo o processo para adaptá-lo à nova realidade e à jornada a ser percorrida

Maio de 2021



"Gerenciar riscos é a arte de gerar valor e paralelamente entender o que se pode ganhar ou perder em virtude de uma ação ou omissão, de acontecimentos previstos ou imprevistos e do planejamento ou da improvisação. Aqueles que souberem exatamente quais pontos estão obscuros estarão mais aptos a fazer as perguntas corretas para esclarecê-los. Aqueles que não souberem, ficarão paralisados."¹

A jornada a ser percorrida parece drasticamente diferente, o que significa que a auditoria interna precisa começar a ver as atividades de avaliação de riscos e planejamento de um novo ponto de vista. Agora, mais do que nunca, é fundamental que a área identifique os riscos certos e foque neles para agregar valor à organização e ser um *advisor* estratégico.

Nossa pesquisa mais recente com membros do comitê de auditoria destacou o desejo por um plano de auditoria mais flexível que foque em um conjunto mais amplo de riscos.² Isso confirma a necessidade de inovar e aprimorar a nossa abordagem, além de confirmar que a avaliação de riscos e o planejamento precisam fornecer insights mais abrangentes e ser mais proativos.

Introduzir tecnologias e aderir a elas para viabilizar a avaliação de riscos e o planejamento da auditoria interna são a chave para obter insights mais abrangentes de uma forma proativa e adaptável. Isso também ajudará a mostrar e visualizar como os esforços de auditoria protegem e intensificam o valor do negócio.

Entendemos que existem etapas a percorrer na jornada rumo à inovação e que cada organização pode estar em um estágio diferente, tendo como base as permissões, a capacidade, o setor e/ou os requisitos regulatórios de cada uma. Esta breve descrição de tópicos importantes traz ideias sobre os pontos em que essas etapas podem ser percorridas para ajudar a aprimorar o seu processo, tanto agora quanto ao longo do tempo.

Visão da jornada a ser percorrida: Abordagem proativa, impulsionada por dados e dinâmica

1

Mindset e **estratégia** deixam de ser defensivos e passam a ser proativos

2

Insights mais profundos são incorporados por meio do uso de Data & Analytics e tecnologias

3

Risco avaliado com maior frequência

4

Monitoramento de riscos contínuo e recursos de detecção aplicados

5

Planejamento da auditoria interna pode ser customizado de acordo com as mudanças no cenário de riscos

6

Alinhamento com outras áreas de risco

¹ The IIA "OnRisk 2020 Report," maio de 2020, página 22: <https://dl.theiia.org/AECPublic/OnRisk-2020-Report.pdf>

² KPMG "2019 Audit Committee Pulse Survey," outubro de 2019: <https://assets.kpmg/content/dam/kpmg/ca/pdf/2019/10/2019-audit-committee-pulse-survey.pdf>

A etapas a percorrer rumo ao aprimoramento

As fases da jornada a ser implementada formam um *continuum* elaborado para mostrar como abordar a inovação no âmbito do processo de avaliação de riscos e planejamento de auditoria interna e trabalhar de acordo com os princípios norteadores de uma forma gradativa. As organizações podem decidir de forma estratégica, econômica e com base em riscos sobre em que fase desse continuum elas querem que seus programas se enquadrem.



Clique aqui para ver um vídeo de demonstração e ter uma ideia de como poderia ser a transição da etapa Experiente para Otimizado.



	1. Estratégia	2. Insights mais profundos	3. Avaliação de riscos	4. Monitoramento de riscos	5. Plano de auditoria interna
Ad hoc (conforme a necessidade)	Defensiva, focada na limitação dos riscos	Qualitativos limitados e manuais	Sem avaliação de risco formal	Nenhuma	Plano não aprovado formalmente
Em desenvolvimento	Defensiva, focada na abrangência dos riscos	Qualitativos abrangentes e manuais	Realizada anualmente; mensuração simplista	Dados e áreas muito limitados (interno)	Plano estático focado na limitação dos riscos
Capaz	Defensiva, um pouco proativa	Qualitativos e quantitativos limitados; viabilizados parcialmente por tecnologia	Realizada anualmente; mensuração formal	Dados e áreas abrangentes (interno)	Plano estático para todos os tipos de riscos, revisto conforme necessário
Experiente	Defensiva e proativa	Quantitativos e qualitativos abrangentes; viabilizados por tecnologia	Realizada > anualmente; mensuração aprimorada	Dados e áreas abrangentes (interno e externo)	Plano parcialmente dinâmico com atualizações periódicas
Otimizado	Proativa para todos os tipos de riscos	Quantitativos e qualitativos de forma equilibrada; viabilizados por tecnologia	Avaliação contínua com mensuração aprimorada	Processo de monitoramento contínuo de todos os tipos de riscos	Plano totalmente dinâmico, atualizado regularmente

6. Alinhamento com outras áreas de riscos, funcionando como um inibidor ou acelerador.

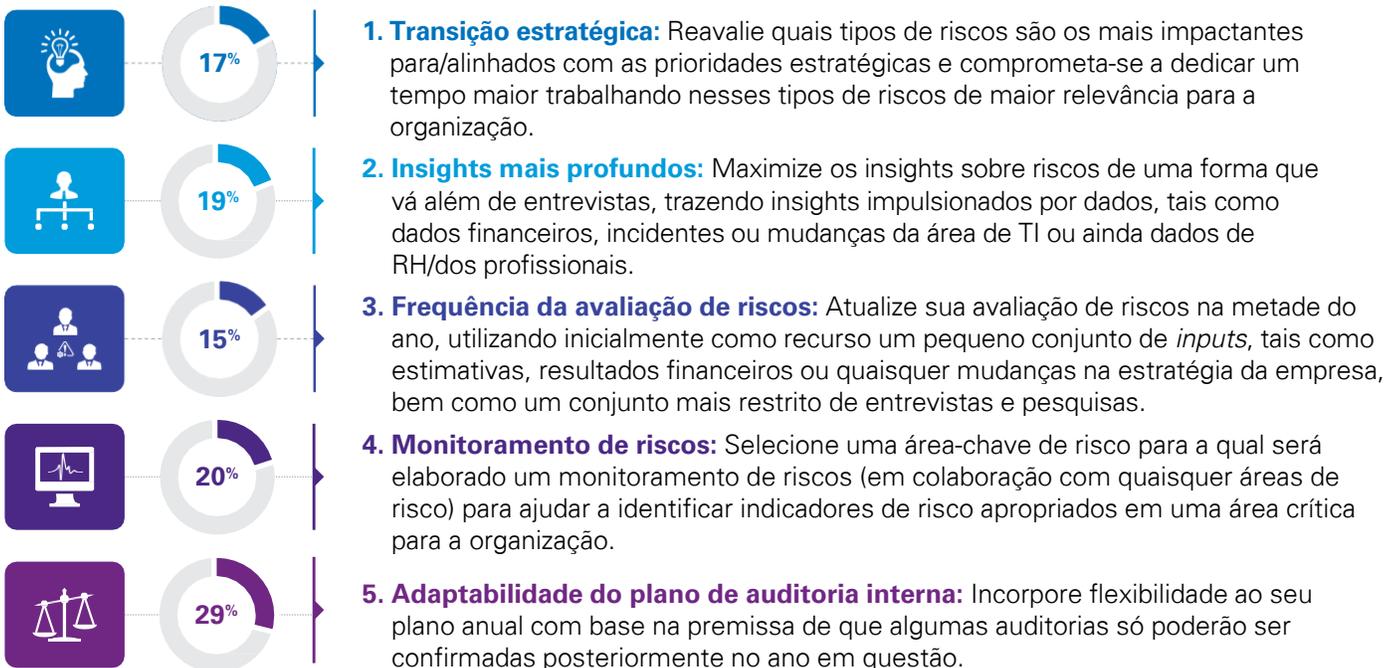


Seguindo os princípios norteadores

Uma recente pesquisa com profissionais da área de auditoria interna confirmou a importância de empenhar-se para seguir esses princípios norteadores. Quando questionados sobre qual princípio norteador era o mais crítico e demandava que medidas fossem tomadas, os respondentes indicaram uma distribuição bem equilibrada.³

Para todos os princípios norteadores relevantes para a sua área de auditoria interna existem ações imediatas que pode realizar com o intuito de aprimorar a sua abordagem. Estes são os passos que você pode incorporar agora para aprimorar a avaliação de riscos e o planejamento de auditoria interna de forma a impulsionar um alinhamento com a estratégia organizacional e fazer com que a área de auditoria interna seja cada vez mais vista como uma consultora estratégica.

Métricas dos princípios norteadores com o passo a passo a ser incorporado agora

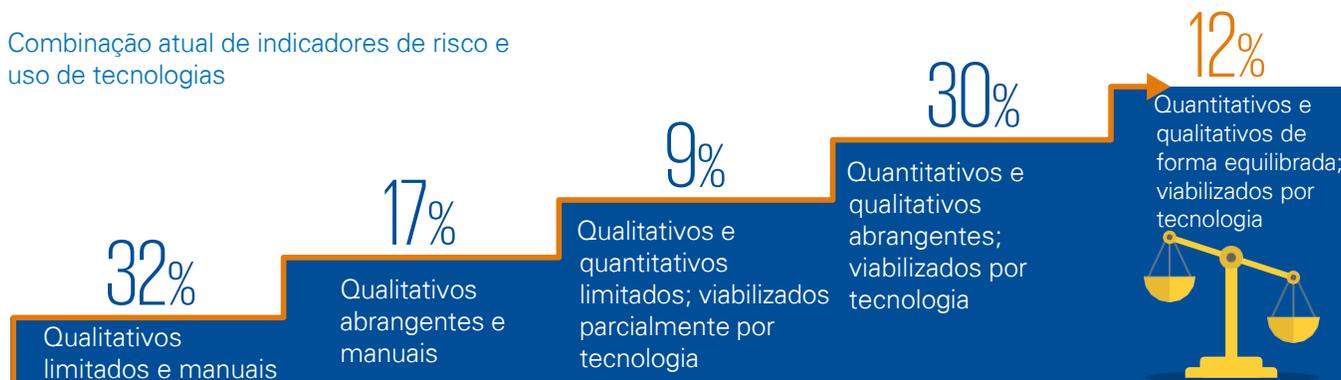


Insights relacionados a benchmarking⁴

Durações atuais dos planos de auditoria interna



Combinação atual de indicadores de risco e uso de tecnologias



^{3,4} KPMG Road to New Reality webcast, aproximadamente 1.000 participantes, novembro de 2020

Benefícios do aprimoramento do processo

À medida que cada organização analisa onde e até que ponto ela deseja investir quando se trata do avanço de sua abordagem, os benefícios a seguir devem passar a ser parte da nova realidade.



Ser um *advisor* estratégico

Identificar os riscos certos — Realizar as auditorias certas — Cumprir a missão da auditoria interna



Avaliar o risco com uma frequência que acompanhe o ritmo de mudança do risco



Alavancar dados e tecnologias como outras áreas



Manter um plano com tópicos e abordagens de auditoria alinhados ao status do risco e à direção estratégica da organização



Apresentar uma visão independente do risco, que contemple a organização como um todo, para fins de agilidade na abordagem



Mostrar e visualizar os esforços de auditoria para proteger e intensificar o valor do negócio

Como podemos ajudar

A KPMG tem como compromisso ajudar a sua área de auditoria interna a ser bem-sucedida, mais conectada e mais empoderada, bem como a ser vista como de confiança em relação à função que ela desempenha na organização.

Os profissionais que atenderão a sua área representam uma verdadeira abordagem de trabalho em equipe — uma convergência de líderes regionais, de unidades de negócios e de tecnologia que contam com o suporte de profissionais locais especialistas no assunto, que incluem recursos locais capazes de mostrar a direção e proporcionar a qualidade e as habilidades técnicas de que você precisa por parte da equipe de trabalho que atenderá a sua empresa.

Nossa abordagem utiliza ao máximo os dados como recurso para ajudar a realizar uma avaliação de risco da auditoria interna mais impactante e a fornecer insights melhores para os *stakeholders* da sua empresa. Fizemos inovações em todos os aspectos do ciclo de vida da auditoria interna que foram elaboradas para constituir a base e o *roadmap* de transformação para uma área de auditoria interna geral que agrega valor.



Leitura relacionada

Os *hyperlinks* abaixo estão disponíveis como recursos para outras leituras sobre avaliação de riscos e planejamento de auditoria interna..

- [KPMG ERM Emerging Risk piece](#)
- [KPMG Rapid Risk Assessment piece](#)
- [KPMG webcast replay page](#)
- [IIA Practice Aid](#)
- [IIA OnRisk 2021](#)
- [KPMG IA Reimagined page](#)

<http://read.kpmg.us/iar>

Material originalmente produzido por Michael A. Smith, Joey Gyengo, Stephanie Isaacson e Sheila Stark

A prestação dos serviços descritos neste material, no todo ou em parte, pode não ser permitida a clientes de auditoria da KPMG e suas afiliadas ou entidades relacionadas.



#KPMGTransforma



Baixe o
nosso APP

kpmg.com.br



/kpmgbrasil

Fale com o nosso time

Sandro Silva

Sócio - Risk Advisory Solutions

T: 11 3940-3220

E: sfrodriques@kpmg.com.br

Fernando Lage

Sócio - Risk Advisory Solutions

T: 19 3198-6745

E: flage@kpmg.com.br

Eduardo Azevedo

Sócio-Diretor - Risk Advisory Solutions

T: 11 3940-5123

E: eduardoazevedo@kpmg.com.br

Rafael Weksler

Sócio - Risk Advisory Solutions

T: 21 2207-9232

E: rweksler@kpmg.com.br

Patricia Silva

Sócia-Diretora - Risk Advisory Solutions

T: 31 2128-5740

E: pssilva@kpmg.com.br

Alexandre Martins

Sócio - Risk Advisory Solutions

T: 41 3304-2737

E: amartins@kpmg.com.br

Piter Demetrio

Sócio - Risk Advisory Solutions

T: 11 3940-8251

E: pdemetrio@kpmg.com.br

© 2021 KPMG Consultoria Ltda., uma sociedade simples brasileira, de responsabilidade limitada e firma-membro da organização global KPMG de firmas-membro independentes licenciadas da KPMG International Limited, uma empresa inglesa privada, de responsabilidade limitada. Todos os direitos reservados.

Todas as informações apresentadas neste documento são de natureza genérica e não têm por finalidade abordar as circunstâncias de um indivíduo ou entidade específicos. Embora tenhamos nos empenhado em prestar informações precisas e atualizadas, não há nenhuma garantia sobre a exatidão das informações na data em que forem recebidas ou em tempo futuro. Essas informações não devem servir de base para se empreender qualquer ação sem orientação profissional qualificada e adequada, precedida de um exame minucioso da situação concreta

O nome KPMG e o seu logotipo são marcas utilizadas sob licença pelas firmas-membro independentes da organização global KPMG. (MAT210503)
Tradução do idioma original em inglês do material "Evolving risk assessment - 2021"