

RELEVÂNCIA

EXCELÊNCIA

RESULTADOS



Indicadores de Desempenho Para Auditoria Interna - TRT

18/05/2018

Agenda

- Por que medir?
- Benefícios da medição
- Como medir?
- Entender o ambiente
- Fontes de Indicadores
- Interessados na medição
- Categorias de indicadores
- Exemplos de indicadores

Por que medir?

“o que não é medido não é gerenciado”. O sistema de indicadores afeta fortemente o **comportamento das pessoas** dentro e fora da empresa. Se quiserem **sobreviver e prosperar na era da informação**, as empresas devem utilizar sistemas de gestão e medição de desempenho derivados de suas estratégias e capacidades,

Kaplan e Norton (1997).

Por que medir?

Diga-me como me medes
que te direi como me
comportarei”.

Eliyahu M. Goldratt



Por que medir?

- Devido ao crescimento da importância da atividade da Auditoria Interna, buscar a excelência;
- Por se tratar de órgão essencial para ajudar a organização a alcançar seus objetivos;
- Para manter e melhorar a credibilidade da Auditoria Interna;
- Avaliar o nível de serviço que elas prestam ao cliente e às partes interessadas;
- Para identificar a necessidade de correção de rumo.

Benefícios da medição

- ❑ Compreensão dos propósitos e da responsabilidade da Auditoria Interna pelos diferentes níveis da organização;
- ❑ Visibilidade da independência da Auditoria Interna;
- ❑ Alinhamento de prioridades entre negócio e AI;
- ❑ Acompanhamento da evolução das metas e identificação de necessidades de melhorias;
- ❑ Preparo da Auditoria em auditar os riscos emergentes e fornecer serviços de consultoria.

Como medir? - Processo

Identificar o ambiente que a organização se encontra e selecionar as categorias

Identificar as estratégias e medidas categorias (IIA normas do setor)

Monitorar, analisar e reportar regularmente os indicadores

Geração de Valor ao

Como medir?

- ❑ Entender as expectativas das principais partes interessadas da atividade da Auditoria Interna;
- ❑ Definir atributos, entregáveis e capacidades da auditoria e as deficiências ou avanços relacionados a essas áreas;
- ❑ Desenvolver ferramentas de mensuração, como Balanced Scorecard.

Como medir - Ambiente

- O grau de regulação da organização e A. Interna;
- O relacionamento da AI com as principais partes interessadas: internas e externas;
- O feedback interno de indivíduos, o que ajudará a melhorar a qualidade, o escopo e a eficácia da atividade;
- Natureza da organização (ex., pública privada);
- Tipos de trabalhos realizados pela AI.

Fontes de indicadores

- Estrutura de práticas profissionais do IIA (IPPF);
- O estatuto e a missão da Auditoria Interna;
- Leis e regulamentos aplicáveis;
- Planos e estratégias de auditoria;
- Outros indicadores da empresa;
- Indicadores de outras empresas/setor.

Interessados na medição


Internos

- Departamento de Auditoria;
- Administração da empresa;
- Comitê de Auditoria, Conselhos

- Governo, Órgãos Reguladores;
- Auditoria Externa;
- Mercado de ações;
- Clientes e Fornecedores.


Externos



Categorias de indicadores

PESSOAS

EFICIÊNCIA

FINANCEIRO



Exemplos de indicadores



Indicadores na Prática

Indicadores - Pessoas

Indicador	Quadro de Pessoal
Objetivo	Retenção de auditores
Meta	N/A
Periodicidade	Mensal

Indicador	Movimentação de Auditores
Objetivo	Fornecimento de recursos para outras áreas da empresa
Meta	N/A
Periodicidade	Trimestral/Anual

Indicadores - Pessoas

Indicador	Treinamento
Objetivo	Quantidade de horas investidas em cursos, seminários, congressos
Meta	40 horas anuais por auditor
Periodicidade	Mensal

Indicador	Horas Produtivas
Objetivo	Quantidade de horas investidas em projetos/trabalhos de
Meta	auditoria ▶ Auditores: 80% ▶ Gerente: 70%
Periodicidade	Mensal

Indicadores - Pessoas

Indicador	Certificação
Objetivo	Quantidade de auditores certificados (CIA, CISA, CCSA, CRMA, ISO etc)
Meta	30%
Periodicidade	Anual

Indicador	Estudo de outro idioma
Objetivo	% auditores que estão estudando outro idioma
Meta	Depende da organização
Periodicidade	Mensal

Indicadores - Financeiros

Indicador	Orçamento
Objetivo	Recursos financeiros investidos
Meta	-10%
Periodicidade	Mensal/Anual

Indicador	Valores economizados com Auditoria Externa
Objetivo	Reduzir gastos com Auditoria Externa
Meta	10% das horas anuais
Periodicidade	Anual

Indicadores - Financeiros

Indicador	Potencial Financeiro Identificado/Evitado
Objetivo	Mensuração Financeira
Meta	N/A
Periodicidade	Trimestral

Indicador	Valores Recuperados
Objetivo	Mensuração financeira de recuperação em virtude da Implementação dos planos de ação
Meta	N/A
Periodicidade	Trimestral

Indicadores - Eficiência

Indicador	Emissão de Relatório
Objetivo	Medir os dias de emissão de Relatório
Meta	15 dias
Periodicidade	Mensal
Indicador	Implementação dos Planos de Ação
Objetivo	Garantir que os riscos sejam mitigados
Meta	80%
Periodicidade	Mensal

Indicadores - Eficiência

Indicador	Avaliação do cliente
Objetivo	Satisfação do cliente em relação ao trabalho realizado
Meta	80% de satisfação
Periodicidade	Mensal
Indicador	Quality Assurance – QA
Objetivo	Qualidade dos trabalhos realizados, conforme a metodologia
Meta	definida (IIA) 80% de satisfação
Periodicidade	Semestral/Anual

Indicadores - Eficiência

Indicador	Cumprimento do Plano Anual de Auditoria
Objetivo	Atendimento do Plano
Meta	90%
Periodicidade	Trimestral/Anual
Indicador	Realização de Follow-Up
Objetivo	Garantir que os planos de ação sejam implementados
Meta	90%
Periodicidade	Mensal/Anual

Indicadores - Eficiência

Indicador	Certificação de qualidade da AI – QA (Quality Assessment)
Objetivo	Garantir um padrão de qualidade Obter mais credibilidade, reconhecimento Global
Meta	Obter Certificação do IIA
Periodicidade	05 anos
Indicador	Nível de Maturidade da Auditoria Interna
Objetivo	Dar visibilidade das conquistas e objetivos a alcançar
Meta	Depende da organização
Periodicidade	Anual

Indicadores - Eficiência

Indicador	Categorias de Risco
Objetivo	Cobertura dos riscos de acordo com as categorias de riscos da empresa
Meta	80%
Periodicidade	Anual
Indicador	Riscos Estratégicos
Objetivo	Cobertura de Riscos Estratégicos da organização
Meta	N/A
Periodicidade	Anual

Indicadores - Eficiência

Indicador	Categorias de Risco
Objetivo	Cobertura dos riscos de acordo com as categorias de riscos da empresa
Meta	80%
Periodicidade	Anual
Indicador	Riscos Estratégicos
Objetivo	Cobertura de Riscos Estratégicos da organização
Meta	N/A
Periodicidade	Anual

Indicadores - Eficiência

Indicador	Trabalho de <i>Adviser</i>
Objetivo	Participação da Auditoria no negócio
Meta	Depende da Organização
Periodicidade	Trimestral
Indicador	Quantidade de relatórios não emitidos
Objetivo	Evitar desperdício de recursos/credibilidade
Meta	0%
Periodicidade	Mensal

Para Refletir

Diga-me como me medes que te direi como me comportarei”.

Eliyahu M. Goldratt

Referências

- ❑ IPPF: Guia pratico do IIA - Mensurando a eficácia e a eficiência da auditoria interna – IIA, 2010.
- ❑ MATHEUS, Claudinei Portilho. **Medição de desempenho de auditoria interna: Um estudo empírico.** Dissertação (Mestrado em Controladoria Empresarial)-Universidade Presbiteriana Mackenzie, São Paulo, 2012.
- ❑ FRIGO, Mark L. ***The Balance Scorecard. Applications in Internal Auditing and Risk Management.*** The Institute of Internal Auditor Research Foundation, Altamonte Springs, 2014.

Contatos

Antonio Edson Maciel dos Santos

E:mail: a.edson@iiabrasil.org.com

Linkedin: Antonio Edson Maciel dos Santos

Muito Obrigado!