



IIA Brasil

Instituto dos Auditores Internos do Brasil

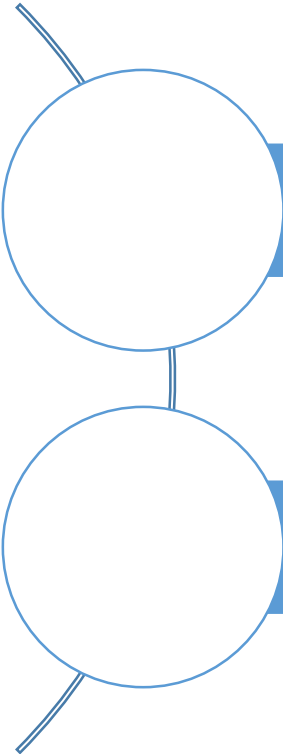
NOSSA MISSÃO:

Defender, difundir e desenvolver a profissão de Auditoria Interna assim como aos profissionais que a exerçam para que possam ajudar no efetivo gerenciamento de riscos, governança corporativa e processos de controles internos das organizações, visando a defesa dos interesses dos acionistas, cotistas e grupos de interesse e da sociedade em seu conjunto.

Nosso maior valor: “Compromisso com a excelência profissional”

IIA Brasil

Instituto dos Auditores Internos do Brasil

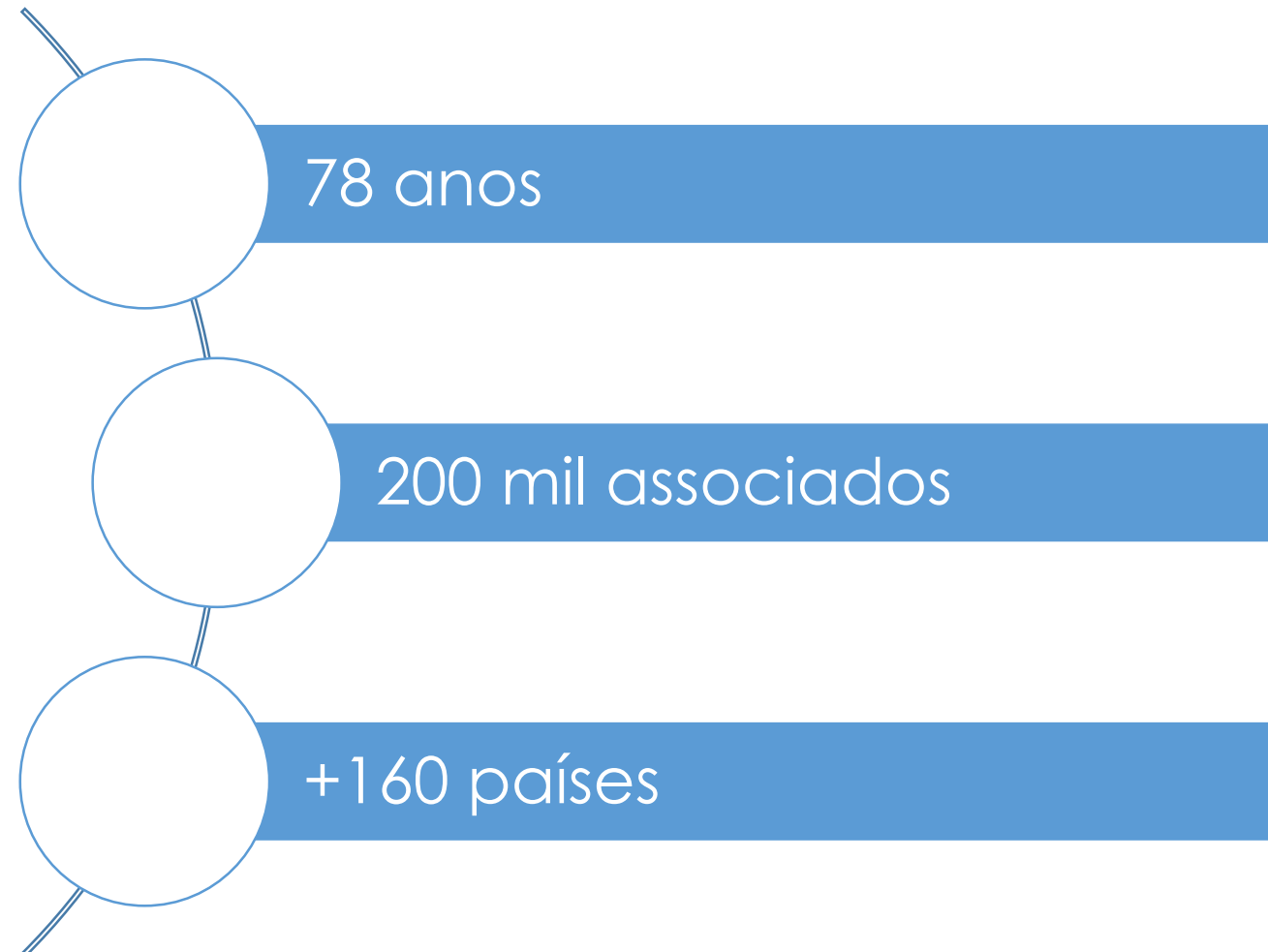


59 anos

5 mil associados

The IIA

The Institute of Internal Auditors



Missão da Auditoria Interna

Aumentar e proteger o valor organizacional, fornecendo avaliação (assurance), assessoria (advisory) e percepção (insight) baseadas em risco.

Auditoria Interna

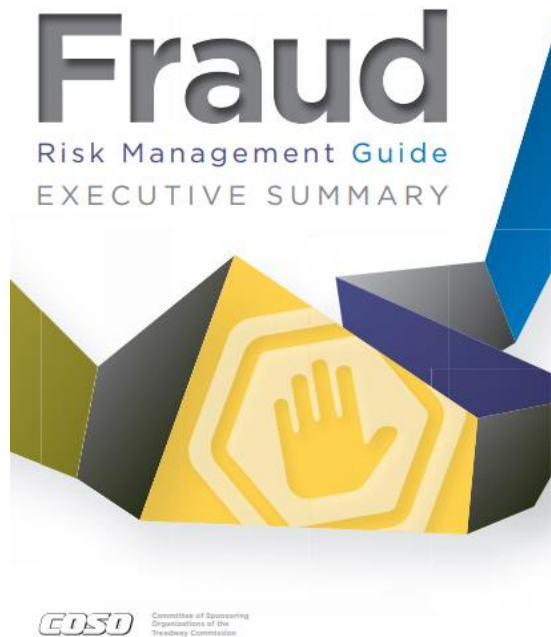
Auditores...

avaliam a eficácia:

- das estruturas de governança
- das estruturas de gestão de riscos
- das estruturas de controles internos

...para o cumprimento da MISSÃO e dos objetivos da organização auditada.

Gestão do Riscos



Gestão do Risco



Fraude

MENTIRA

ENGANO

FARSA

TRAMA



ADULTERAÇÃO

INAUTENTICIDADE

CORROMPIMENTO

SUBORNO

Ação ou omissão intencional destinada a **enganar**
com vítima sofrendo uma perda e/ou
com perpetrador alcançando um ganho

[COSO Fraud Risk Management Guide]

Fraude

MENTIRA

ENGANO

FARSA

TRAMA



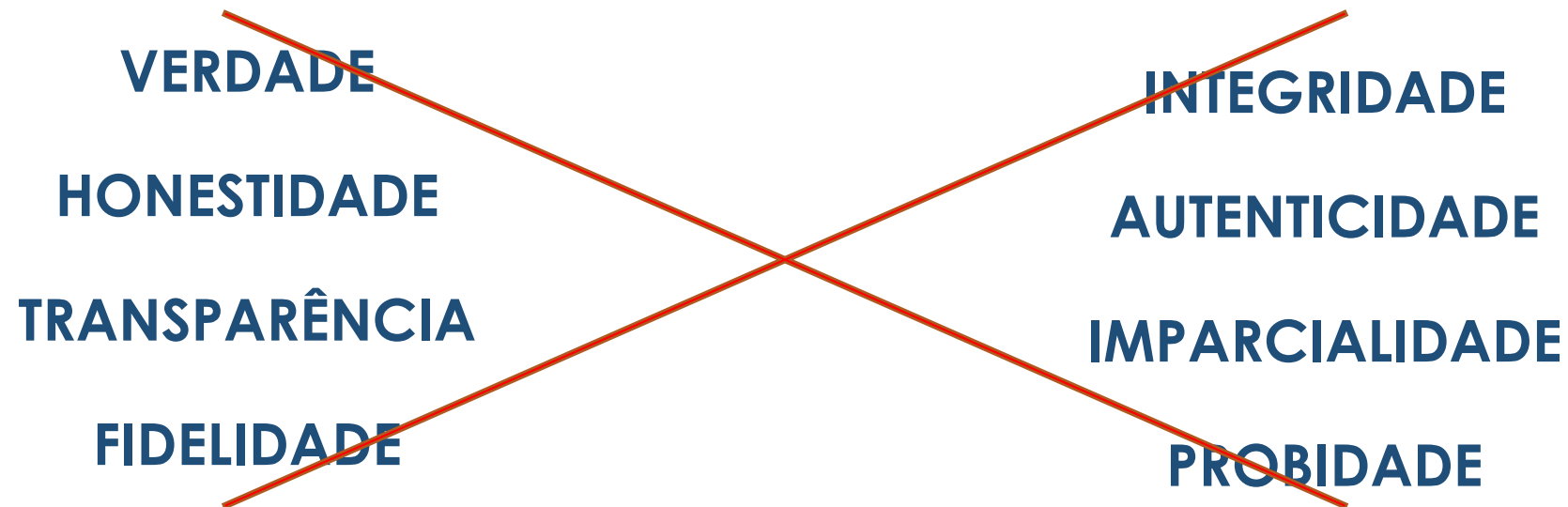
ADULTERAÇÃO

INAUTENTICIDADE

CORROMPIMENTO

SUBORNO

Fraude



Gestão do Risco de Fraude



**Control
Environment**



**Risk
Assessment**



**Control
Activities**



**Information &
Communication**



**Monitoring
Activities**

Governança, cultura, tom

O que pode impedir
a estratégia

Como controlar e
estruturar os
resultados

Quais informações e
comunicações são
necessárias

Como monitorar e
medir o desempenho

Gestão do Risco de Fraude



Gestão do Risco de Fraude



**Estabelecimento
de Políticas**

**Conduta
esperada**

=

**Comunicação e
Disseminação**

**Conduta
esperada**

Governança, cultura, tom

Gestão do Risco de Fraude



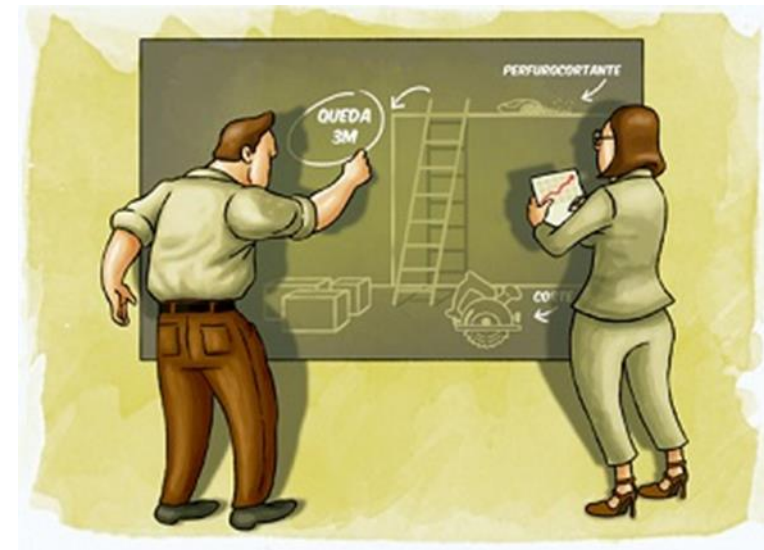
Gestão do Risco de Fraude

Identificar esquemas e riscos específicos de fraude

Avaliar sua probabilidade e impacto



**Risk
Assessment**



O que pode impedir a estratégia

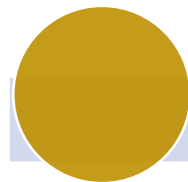
Gestão do Risco de Fraude

Identificar esquemas e riscos específicos de fraude

Avaliar sua probabilidade e impacto



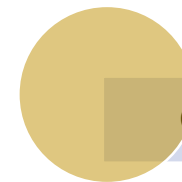
**Risk
Assessment**



CAUSA



Evento



CONSEQUÊNCIA

O que pode impedir a estratégia

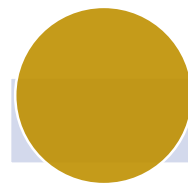
Gestão do Risco de Fraude

Identificar esquemas e riscos específicos de fraude

Avaliar sua probabilidade e impacto



Risk
Assessment

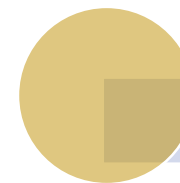


CAUSA

Probabilidade



Fraude



CONSEQUÊNCIA

Impacto / Importância

O que pode impedir a estratégia

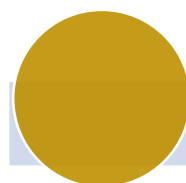
Gestão do Risco de Fraude

Identificar esquemas e riscos específicos de fraude

Avaliar sua probabilidade e impacto



Risk
Assessment

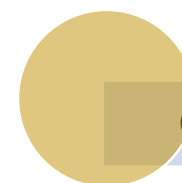


CAUSA

Vulnerabilidades



Fraude



CONSEQUÊNCIA

Perda de efetividade
Perda de qualidade
Desmotivação
Comprometimento da reputação
Perda do valor

O que pode impedir a estratégia

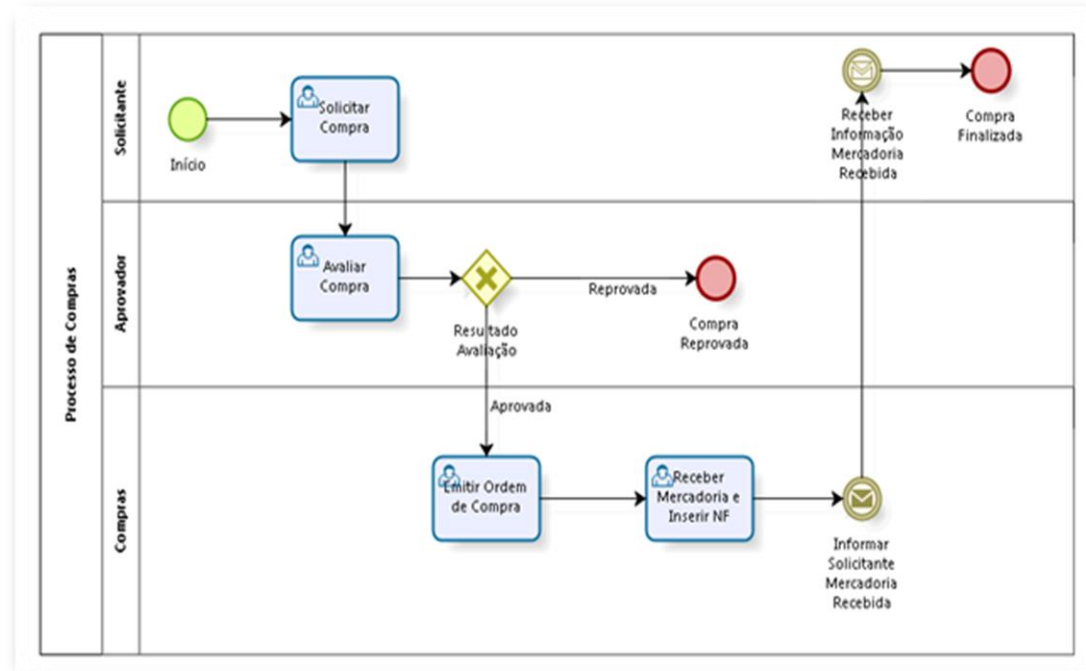
Gestão do Risco de Fraude



Gestão do Risco de Fraude

CAUSAS

Ausência de processos padronizados

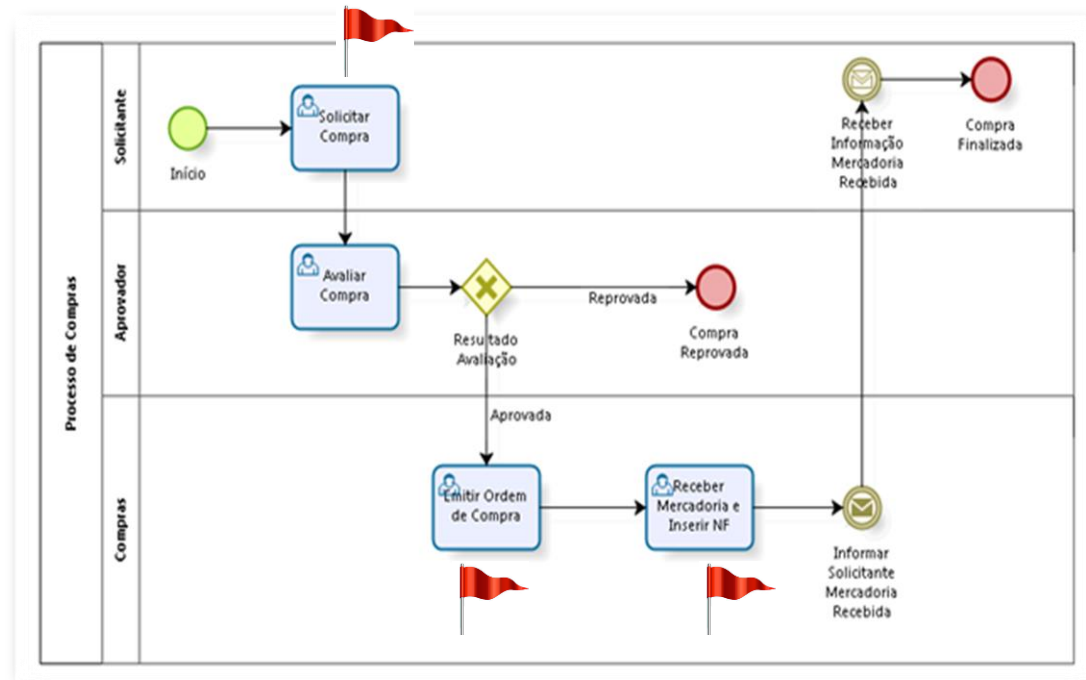


Como controlar e estruturar os resultados

Gestão do Risco de Fraude

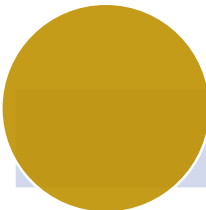
CAUSAS

Ausência de processos padronizados



Como controlar e estruturar os resultados

Gestão do Risco de Fraude



CAUSAS

Ausência de sistemas integrados



Control
Activities



Como controlar e estruturar os resultados

Gestão do Risco de Fraude

CAUSAS

Ausência de sistemas integrados

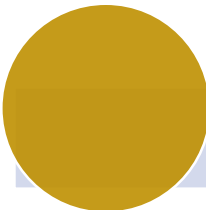


Control
Activities



Como controlar e estruturar os resultados

Gestão do Risco de Fraude



CAUSAS

Ausência de treinamento sobre as políticas internas



Control
Activities



Como controlar e estruturar os resultados

Gestão do Risco de Fraude



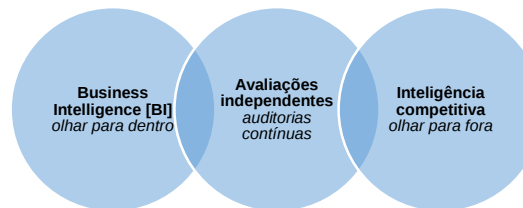
Gestão do Risco de Fraude

Compartilhamento de sinais de alerta levantados por analistas de dados

- Canais de denúncias
- Robôs de busca
- Data mining
- Text mining



**Information &
Communication**



Quais informações e comunicações são necessárias

Gestão do Risco de Fraude

Processos padronizados na coleta de exceções, no diagnóstico, nos direcionamentos e compartilhamentos com partes relacionadas ou interessadas (internas e externas)



Information &
Communication



Quais informações e comunicações são necessárias

Gestão do Risco de Fraude



Gestão do Risco de Fraude

Indicadores-Chave de Desempenho [Key Performance Indicator]



Monitoring
Activities



Como monitorar e medir o desempenho

Gestão do Risco de Fraude

Indicadores-Chave de Desempenho [Key Performance Indicator]

- de colaboradores
- de qualidade de serviços prestados
- de satisfação de colaboradores
- de custos x produção
- de eficácia
- de economicidade
- de perdas / desperdícios



**Monitoring
Activities**

Como monitorar e medir o desempenho

Para reflexão...

Como nós, como administradores e executivos em nossas respectivas organizações, temos influenciado nossos funcionários, fornecedores e clientes a buscarem o **bem comum**, sendo **íntegros** e **excelentes**?

Como nós, como seres individuais, temos buscado desenvolver nossas habilidades para entregarmos **produtos** e **serviços transformadores**?

MUITO OBRIGADA!



Monique Sausmikat
Conselheira de Administração
2019 - 2020
IIA Brasil

Rua Barão do Triunfo, 73, conj. 53.
Brooklin Paulista, São Paulo (SP).
Telefone: 11 5523-1919.
monique.sausmikat@iiabrasil.org.br



[/iaa.brasil](#)



[/iaa.brasil](#)



[/c/IIABrasilOficial](#)



www.iiabrasil.org.br