



# **A Auditoria Interna na Gestão do Risco de Terceiros**

**Leticia Lucas**

**XIV Forum de Auditoria Interna, Lisboa**

**19 Junho 2019**

# Outsourcing risk

---

- Cada vez mais empresas externalizam serviços (outsourcing)
- O outsourcing introduz riscos que estão fora do controle direto da empresa;
- O outsourcing introduz vários riscos que devem ser continuamente avaliados e adequadamente gerenciados;



- Mesmo se um processo é transferido para um prestador de serviços, a responsabilidade continua com a empresa.

# Outsourcing risk

---

- Inclusão do risco de terceiros no plano de auditoria;
- Compreender o processo interno de controle de provedores de serviço;
- Responsabilidades devem ser definidas;
- Compliance



# Pontos a observar

- A empresa possui uma lista completa dos provedores de serviço?
- Uma “due diligence” e avaliação de riscos foi conduzida?
- A empresa estabeleceu uma “Politica de Outsourcing”?
- Responsabilidades estão definidas? Qual o papel da segunda linha de defesa?
- Ate qual nível de Outsourcing considerar (sub-contractors)?
- Qual controles foram implementados para controlar os serviços externalizados (KPIs, SLA)?
- Os contratos com o prestadores de serviços contem uma cláusula robusta de direito à auditoria (right to audit clause)?
- Riscos de reputação
- O provedor de serviço segue o mesmo nível de controle interno que a empresa?
- “Exit Strategy”



# O exemplo do Mechanismo Europeu de Estabilidade (MEE)

- Organização intergovernamental criada para prestar assistência financeira aos Estados membros da zona euro que enfrentem ou estejam ameaçados por problemas de financiamento graves;

**Prestar assistência financeira ao seus membros**

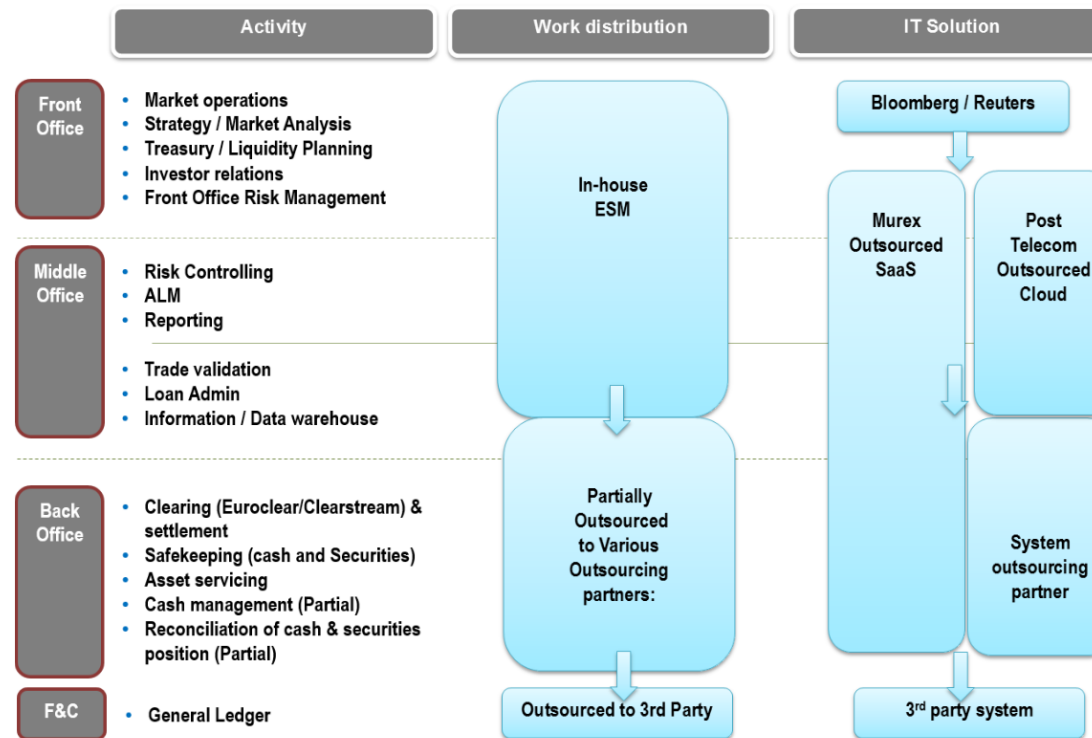
**Salvaguardar a estabilidade financeira da Zona Euro**

**Avaliar o cumprimento das condições requeridas pelos programas de ajustamento econômicos.**



# O exemplo do Mechanismo Europeu de Estabilidade (MEE)

- O MEE tem hoje em torno de 180 funcionários;
- Varias areas são externalizadas (e.g. IT, Contabilidade, Payroll, Back Office);
- Estabelecimento de uma “Outsourcing Policy” e de um “Soucring Committee”.



# O exemplo do Mechanismo Europeu de Estabilidade (MEE)

---

**A auditoria interna pode agregar valor revisando o eficácia e eficiência dos controles, tanto no processo global de outsourcing como em contratos individuais.**

- Auditoria do processo de “Outsourcing Controlling”

Compliance com a “Outsourcing policy” interna.

Avaliar a eficácia do processo de controle interno sobre os provedores de serviço.

- Auditoria de processos terceirizados

Processos terceirizados são incluídos no plano de auditoria (e.g. Information Security)

# Auditoria de processos terceirizados – principais problemas

---

- Utilização da “right to audit clause”;
- Coordenação com outros “stakeholders”;
- Acesso a informação;
- O nível de serviço não corresponde as expectativas (por exemplo, nível de segurança).
- “On-site audit”
- Sub-contractors



---

**“[...]The ultimate responsibility for the proper management of the risks associated with outsourcing or the outsourced activities lies with an outsourcing institution’s senior management.[...]”**

**European Banking Authority**

# Thank you!

---

## Contact

Name: Leticia Lucas

Position: Head of Internal Audit

Phone: +352 260962270

Email: [l.lucas@esm.europa.eu](mailto:l.lucas@esm.europa.eu)

## Follow ESM on Twitter:

@ESM\_Press ([www.twitter.com/ESM\\_Press](https://www.twitter.com/ESM_Press))

*This file, email, or document (“ESM Material”) may contain sensitive or confidential information that belongs to the ESM. ESM Material must not be forwarded, disclosed, reproduced, or distributed to third parties except with the ESM’s prior written consent, unless it is marked as “ESM Public”. If you are not the intended recipient of ESM Material, please notify the sender immediately and delete such ESM Material. The ESM reserves all rights, including legal proceedings, in case of wrongful use of ESM Material.*