



IPAI - Webinar

"Analytics aplicada à Auditoria Interna"

13 de Março de 2025



Oradores



Horário

Dia 13 de Março

9:30 – 10:30



Nuno Esteves
*Partner
Advisory*

nesteves@kpmg.com



João Amorim
*Director
Governance, Risk and
Compliance (GRC)*

jamorim@kpmg.com

Índice

- 01** **Enquadramento**
- 02** **Metodologia para uma Auditoria Contínua**
- 03** **Matriz de Maturidade de Utilização de D&A**
- 04** **Competências da equipa de auditoria**

01

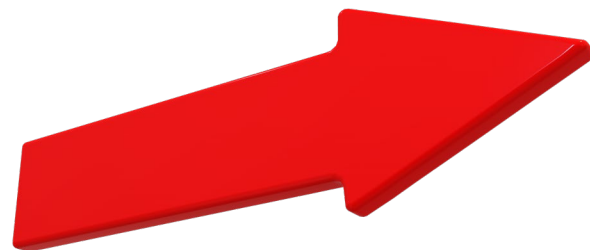
Enquadramento

01. Enquadramento

Objetivos

Presente

- Plano de anual de auditoria pouco flexível
- As auditorias cíclicas regulamentares são prioritárias
- O trabalho principalmente manual
- Auditorias baseadas em amostras pequenas e aleatórias
- Relatórios longos e com elevada carga operativa
- Profissionais de auditoria interna tem apenas conhecimentos de auditoria

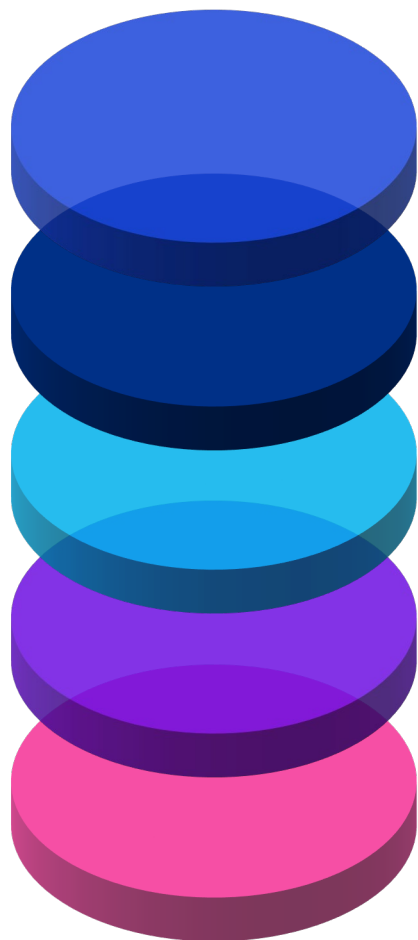


Futuro

- Plano de auditoria flexível a alterações no panorama de risco
- Auditoria interna focada em análise de risco continua, em riscos emergentes e em temas de maior impacto
- O trabalho de auditoria é suportado na análise de dados e em processos automatizados
- Cobertura total do universo de auditoria
- Relatórios concisos e focados nos *findings* com maior impacto
- A equipa de auditoria interna possui uma mistura de competências de negócio, auditoria, tecnologia e de análise de dados

01. Enquadramento

Vantagens da utilização de *Data & Analytics*



Adoção de metodologias de teste baseadas no risco e não apenas nos tradicionais testes por amostragem

Aumento do número de auditorias efetuadas em cada ano

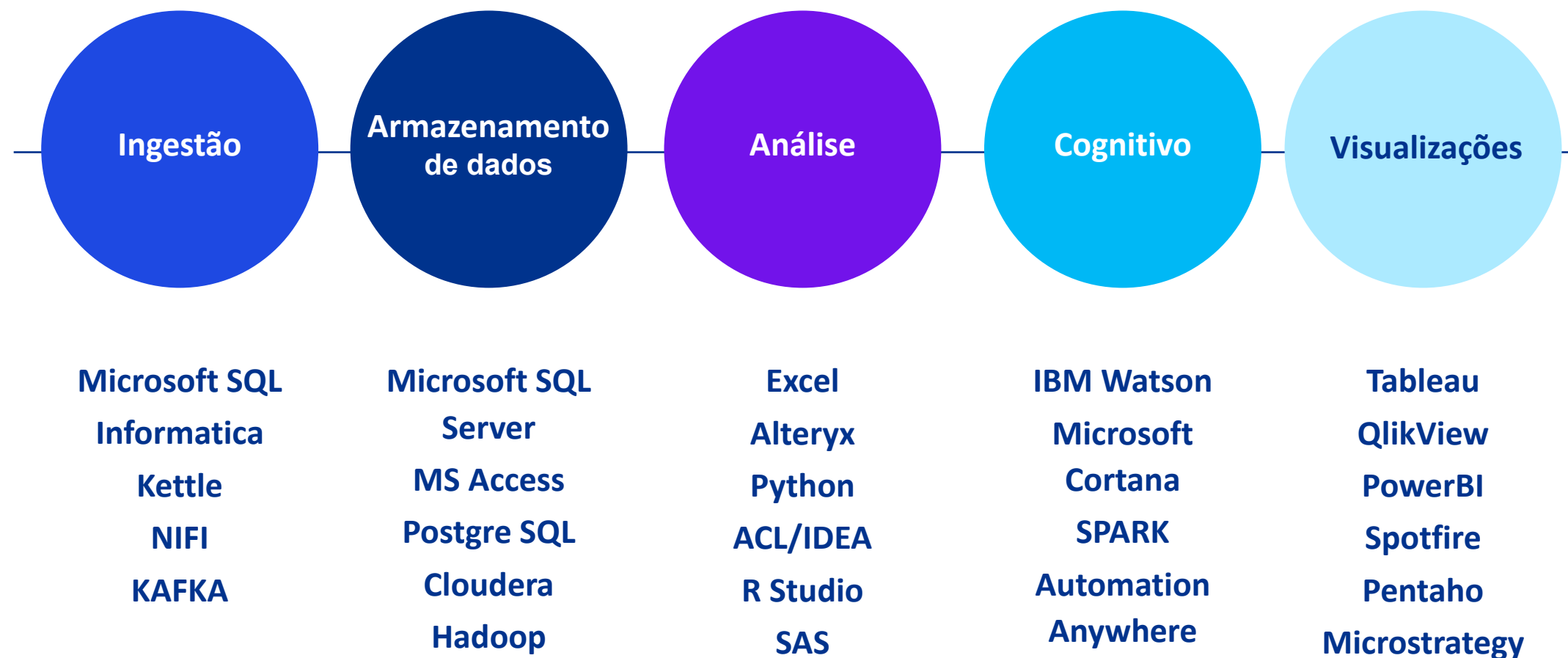
Possibilidade de considerar âmbitos mais abrangentes em auditoria específicas

Maior visibilidade sobre potenciais exceções e sobre outros critérios e métricas monitorizados pelo negócio

Redução do intervalo de tempo necessário para efetuar uma cobertura adequada do Universo de Auditoria

01. Enquadramento

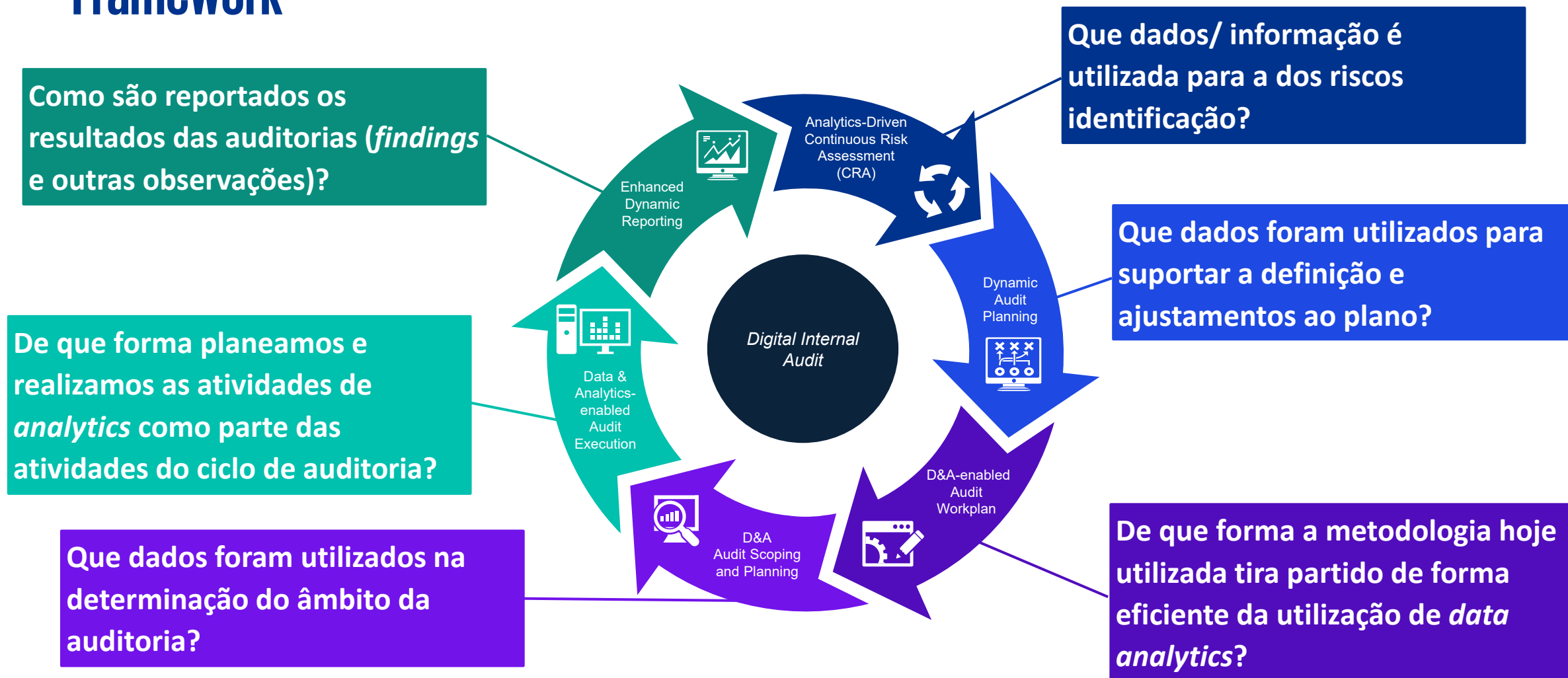
Exemplos de plataformas tecnológicas



02

Metodologia de Aplicação de Analytics a Auditoria

02. Metodologia de Aplicação de Analytics a Auditoria Framework





02. Metodologia de Auditoria Contínua

Analytics-Driven Continuous Risk Assessment(CRA)

Vantagens de um Continuous Risk Assessment (CRA)

Integração de Sistema de D&A e GRC permitem uma monitorização dos riscos em tempo real

Sistematização da identificação e avaliação dos riscos de forma articulada entre as funções de controlo (FAI, Risco e Compliance)

Maior partilha de informação com a FAI que permite melhorar o planeamento das auditorias

Utilizar as avaliações de risco de 2ª linha para desenvolver planos de auditoria mais dinâmicos concertados com as restantes funções de controlo



02. Metodologia de Auditoria Contínua

Analytics-Driven Continuous Risk Assessment(CRA)

Como funciona o CRA?

01

Transformação de Dados em Informação

02

Transformação de Informação em Análises

O processo **CRA** servirá de base para as próximas fases/etapas de Auditoria Interna, tais como:

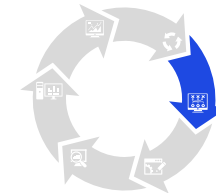


Dynamic Audit Planning

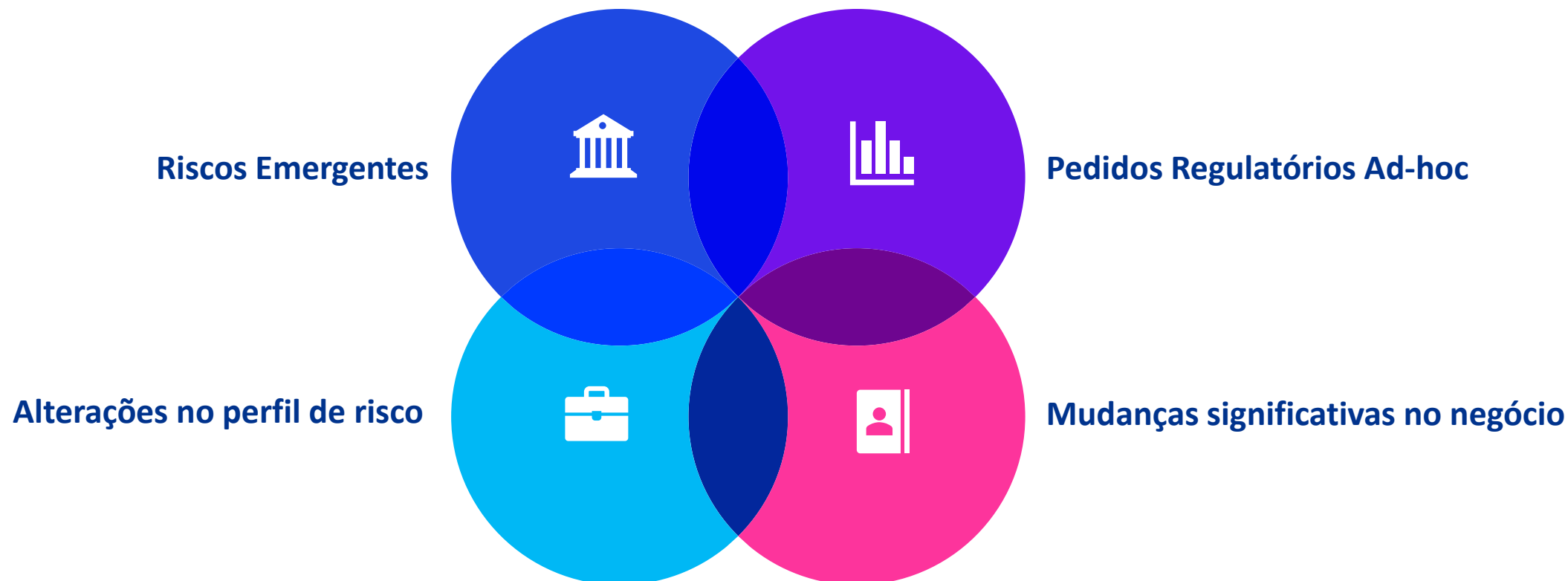
Comunicação e Reporting

02. Metodologia de Auditoria Contínua

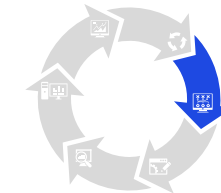
Dynamic Audit Planning



Porque é necessário um *Dynamic Audit Plan*?



Para nos permitir acompanhar a evolução da nossa organização e do seu contexto



02. Metodologia de Auditoria Contínua

Dynamic Audit Planning

Linhas orientadoras na definição do plano da Função de Auditoria Interna

Help-Desk	Assistência técnica às aplicações de suporte / Formação à equipa da FAI
Pedidos Ad-Hoc	Pedidos de informação não recorrente como: Processamento de documentação não estruturada ou assegurar a qualidade de dados
Auditoria Contínua	Definição, cálculo e disponibilização de alertas
Auditoria Programada	Automatização de tarefas recorrentes de necessidade de informação da FAI e recolha de informação/ assegurar a qualidade de dados de KRI's
Reporte	Monitorização de KPI's e SLA's e recolha/assegurar qualidade dos dados de suporte
Atividades não correntes	Projetos específicos como: RPA, Plano estratégico, processos de digitalização
Modelos Preditivos	Desenvolvimento de Modelos Preditivos com recurso a análise estatística e desenvolvimento de modelos de Modelização de dados



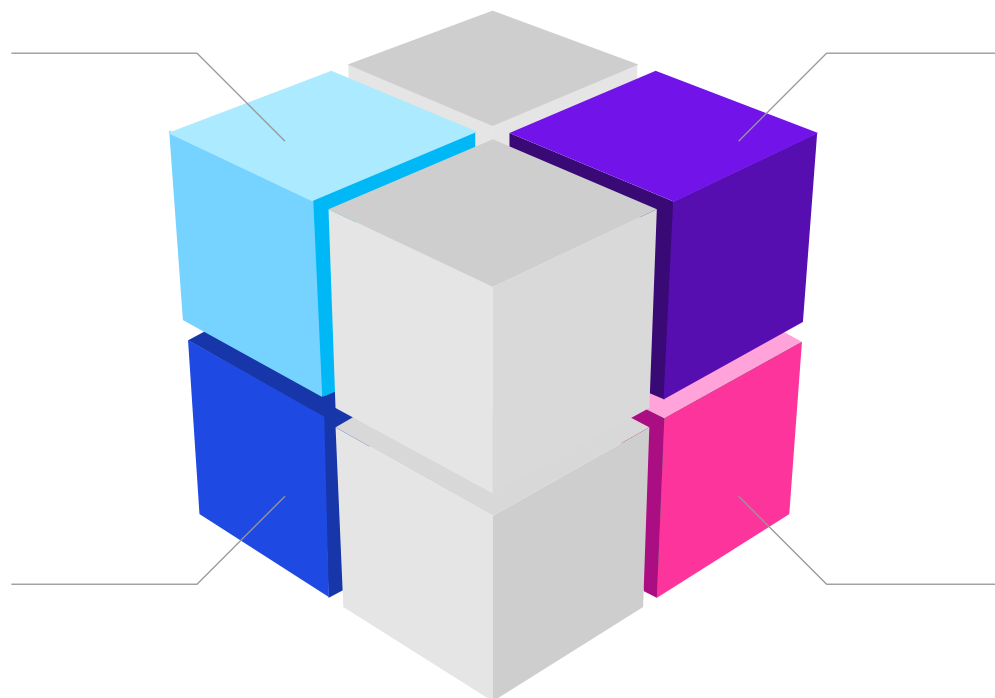
02. Metodologia de Auditoria Contínua

Data analytics enabled Audit Workplan

Exemplos de utilização de Analytics na elaboração dos Planos de trabalho

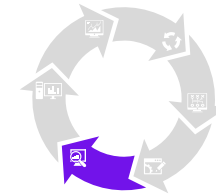
Seleção objetos auditáveis
com base no risco definido

Cumprimento de obrigações
regulatórias



Atribuição de forma
automática de recursos

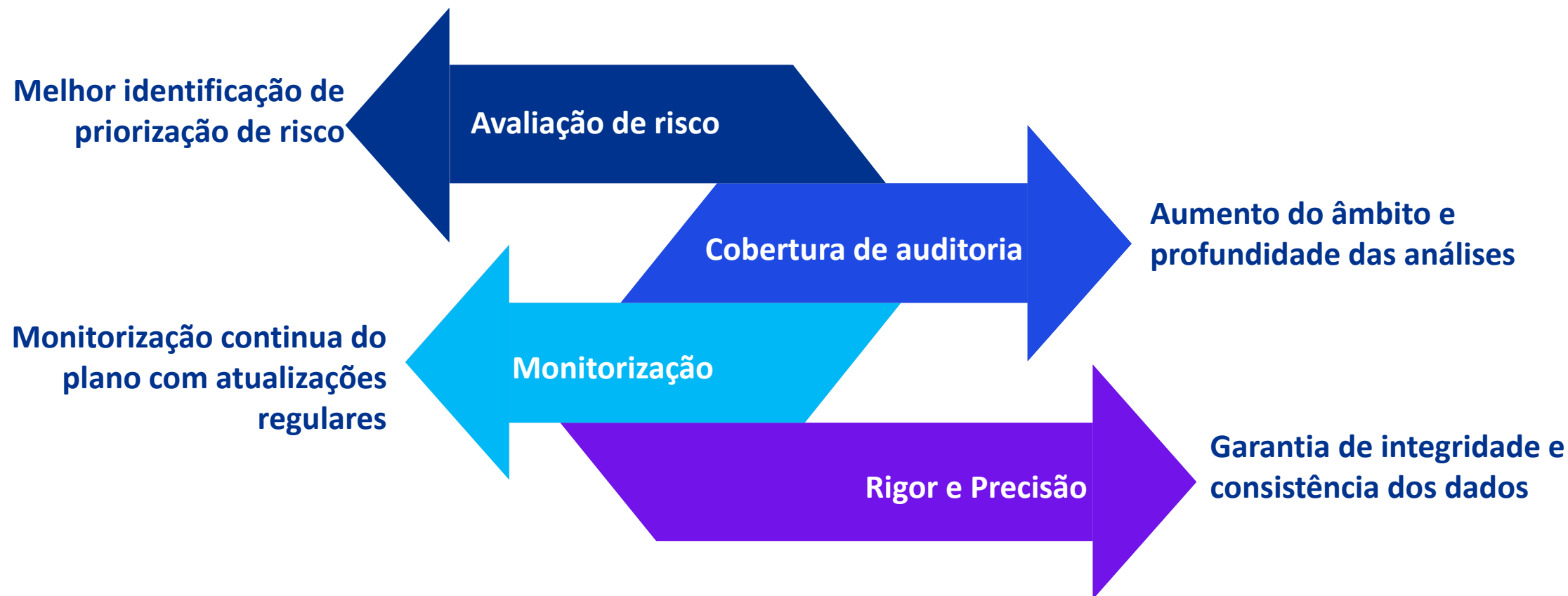
Aumento da capacidade de
análise de dados – amostra
vs. universo



02. Metodologia de Auditoria Contínua

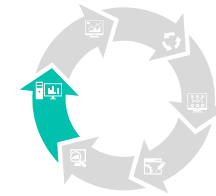
Data Analytics Audit Scoping and Planning

Tipos de utilização de Data Analytics no planeamento e âmbito da auditoria



02. Metodologia de Auditoria Contínua

Data Analytics-enabled Audit Execution



Exemplos de utilização de analytics na execução da Auditoria

Seleção de amostras

Relatórios de exceção

Análise de despesas

Análise de transações: Ex:
Pagamentos Duplicados

Análise de tendências

Reconhecimento de
rendimento

Testes de segregação de
funções

Cumprimento de
normativos

Análise de Causa-Raiz



02. Metodologia de Auditoria Contínua

Data Analytics-enabled Audit Execution

Exemplos de casos de Uso de Analytics na fase de execução

Compliance

- *Avaliar todas as transações numa base imediata*
- *Auditorias a fornecedores, utilizando dados de faturação, para identificação de anomalias e tendências*

Deteção de Fraudes e Avaliação de riscos

- *Avaliação de controlos de áreas com Elevado risco de fraude*
- *Identificação de colaboradores “fantasma”, potenciais fornecedores ou partes relacionadas falsas ou relações entre colaboradores e fornecedores/partes relacionadas*

Performance Operacional

- *Isolamento das principais métricas em torno da análise de despesas, como, prazos de pagamento, descontos de pagamento antecipado e eficiência de pagamento*
- *Efetuar análise e recuperação de pagamentos em duplicado*
- *Identificação e Monitorização de KPIs*

Controlo Interno

- *Reconciliações detetivas e corretivas, como por exemplo, contas de controlo;*
- *Análise de controlos de acesso*
- *Relatórios de excepção*



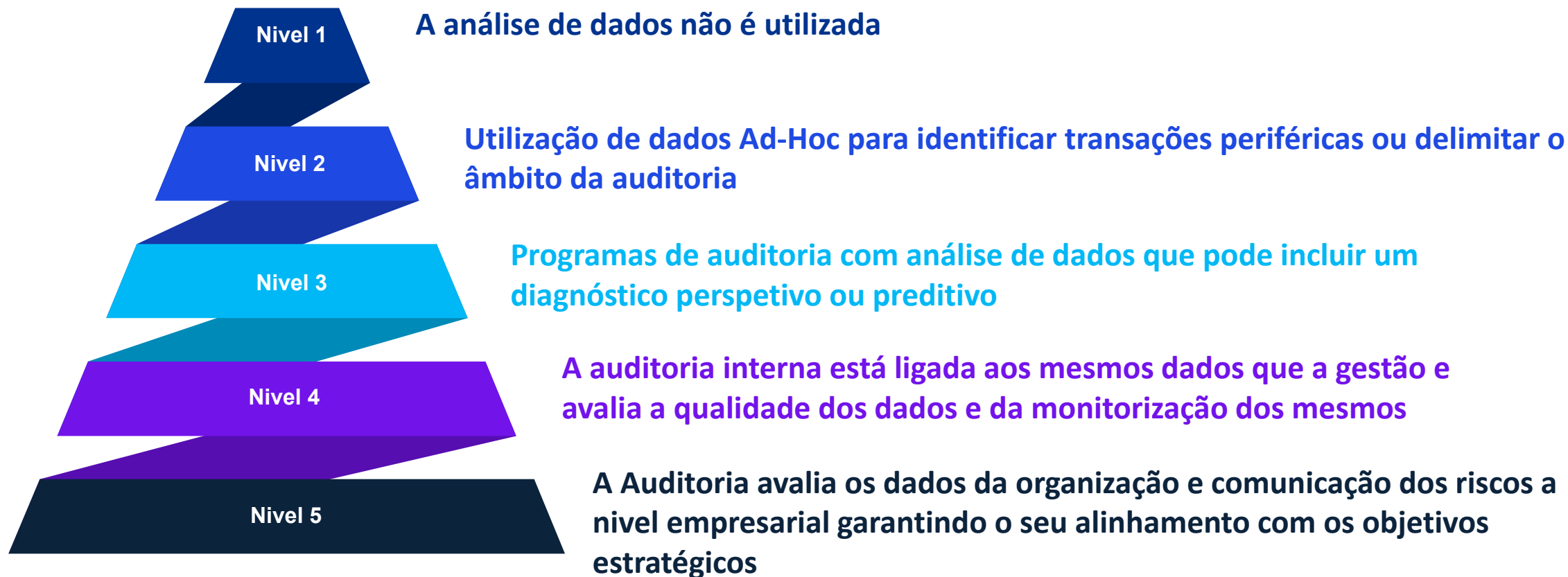
03

Matriz de Maturidade de Utilização de D&A



03. Matriz de Maturidade de Auditoria Interna

Nível de maturidade de utilização de D&A



04

Competências da equipa de auditoria

04. Metodologia de Auditoria Contínua

Competências da equipa de auditoria



Fonte: KPMG Insights



Obrigado!