

# Auditoria Interna & Data Analytics



# Introdução

Dados estão em toda parte e aumentando em volume. Espera-se que as organizações compreendam quais informações possuem e, mais importante, como usá-las para impulsionar a organização e gerenciar riscos.

Para funções de auditoria interna, as oportunidades e desafios no uso de dados como meios de obter insights estão aumentando. **Menos de 40% das grandes empresas aplicam consistentemente a análise de dados**<sup>1</sup>. Muitas funções de auditoria interna ainda estão considerando como aplicar devidamente a análise de dados e desenvolver sua capacidade.

O avanço do software analítico e a adoção de tecnologias como serviços em nuvem, automação de processos robóticos (RPA), aprendizado de máquina e inteligência artificial geram novas maneiras de obter insights eficientes. Isso pode mudar a forma como a garantia é entregue e transformar o modo como a terceira e segunda linhas de defesa utilizam a análise de dados para identificar, gerir e monitorizar os riscos enfrentados pelas organizações.

<sup>1</sup> <https://bookstore.theiia.org/data-analytics-a-road-map-for-expanding-analytics-capabilities>

# Uma ferramenta fundamental para Auditoria Interna

A vantagem da análise de dados reside em sua capacidade de identificar potenciais erros, fraudes e ineficiências, através de análises dos dados em relação às principais características de controle.



## Decisões bem informadas

Melhor compreensão da organização e da exposição ao risco, por exemplo, através da análise de populações completas de dados ao invés de amostragem, ou da utilização de dados externos para insights aprofundados sobre as principais áreas de risco.



## Auditoria focada no risco

Eventos disruptivos podem ser reconhecidos pelo uso otimizado de recursos, de maneira focada.



## Automação em múltiplas plataformas

Uso de software para maior eficiência na auditoria, agregando fontes de dados díspares, incluindo sistemas legados.



## Redução mensurável de custos

Rotinas para identificar pagamentos duplicados ou outras anomalias, como pagamentos a fornecedores fictícios, que podem resultar em redução significativa de custos com poucas despesas adicionais.



## Maior envolvimento das partes interessadas

Mensagens impactantes de forma visual e de fácil compreensão para o leitor.



## Detecção e monitoramento em tempo real

Técnicas contínuas de auditoria e monitoramento para detecção de erros, fraudes, abusos e ineficiências do sistema em tempo hábil.

# Aplicando Data Analytics

A análise de dados exerce um papel importante em todos os aspectos no curso da auditoria, devendo ser adotada para gerar o máximo valor para a organização



## Avaliação de risco

Reconhecer eventos disruptivos para que os recursos possam ser aplicados de forma focada e que as estratégias de prevenção sejam implementadas



## Detecção de risco

Detectar riscos em potencial, sinais de alerta e gerar insights preditivos para que a gestão possa tomar ações de mitigação antecipadamente a danos significativos



## Planejamento

A análise de dados pode ser aplicada em direção a um maior grau de segurança ou para maior eficiência de testes durante o trabalho de campo



## Trabalho de campo

A análise de dados pode ser aplicada em direção a um maior grau de segurança ou para maior eficiência de testes



## Comunicação

Reportes bem fundamentados que ajudam a quantificar riscos, realizar análises de causa raiz e permitir resultados acionáveis



## Detecção e investigação de fraudes

Destacar anomalias de dados que podem representar maior risco financeiro e/ou de reputação para a organização



## Conformidade

Avaliar continuamente a conformidade regulatória, política ou de controle em tempo real para partes interessadas e reguladores internos



## Auditoria contínua

Os controles de monitoramento integrados nos painéis podem ser a base para auditoria contínua, podendo ser utilizados pelas segundas linhas de defesa para monitoramento contínuo

# Auditoria Interna Contínua com base em análise de dados

## Definição e objetivo

A auditoria contínua **consiste** em uma mudança de abordagem na condução de auditorias. De avaliações de riscos e controles tradicionais, periódicas, baseadas em amostragens para avaliações contínuas em um universo muito maior de transações quando não em sua totalidade.

A auditoria contínua tem como **objetivo** realizar avaliações contínuas e automatizadas, de riscos e controles, de forma a identificar exceções e desvios de comportamento no curso regular as transações da companhia.

	Avaliação de Risco	Planejamento	Execução dos testes	Comunicação dos resultados	Implementação das melhorias	Monitoramento contínuo
Exemplos de atividades chaves	<ul style="list-style-type: none"> <li>Identificação dos riscos</li> <li>Registros manuais</li> <li>Transações materiais</li> <li>Análise das contas significativas</li> <li>Não retenção de clientes</li> <li>Superfaturamento</li> <li>Segregação de funções</li> <li>Incorporar <i>analytics</i> no processo de avaliação de risco do cliente</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Identificação dos riscos</li> <li>Definição do escopo</li> <li>Comunicação</li> <li>Levantamento das informações/bases disponíveis</li> <li>Definição do cronograma para execução dos testes</li> <li>Elaboração da solicitação de dados</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Análise de processos</li> <li>Exemplo: P2P, OTC, FSCP, Inventory, Fixed assets, HR/PR e T&amp;E</li> <li>Análise de contratos</li> <li>Teste analítico de outros processos significativos</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Dashboards</li> <li>Scorecards</li> <li>Benchmarks</li> <li>Excel output</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Interpretação dos resultados</li> <li>"Projetos especiais"</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Monitoramento dos KPI's</li> <li>Monitoramento dos KRI's</li> </ul>
Output	<ul style="list-style-type: none"> <li>Classificação dos riscos</li> <li>Visibilidade dos riscos críticos</li> <li>Identificação de riscos não conhecidos</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Identificação dos testes que serão executados via <i>analytics</i></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Execução dos testes via <i>analytics</i></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Visão de negócio</li> <li>Identificação das deficiências nos processos</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Recomendação do plano de ação</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Re-execução do <i>analytics</i></li> <li>Limite do risco</li> <li>Apetite pelo risco</li> </ul>



## Benefícios

- Utilização eficaz de informações corporativas para realização de auditorias internas;
- Maior abrangência de transações durante as revisões de auditoria interna;
- Utilização mais eficiente dos recursos de auditoria interna;
- Maior valor agregado das auditorias internas;
- Identificação de exceções em tempo real, resultando em oportunidades para correções tempestivas;
- Agilidade no reporte em apoio à tomada de decisões; e
- Fortalecimento do ambiente de controle por atividades mais automatizadas.

## Requisitos para Implementação

- Definição da estratégia de Auditoria Contínua;
- Entendimento detalhado do negócio, seus riscos e principais processos;
- Disponibilidade de informações relevantes;
- Implementação de rotinas que identifiquem desvios e exceções na rotina regular das transações do negócio;
- Profissionais qualificados para interpretar resultados; e
- Interação constante entre auditores e áreas de negócio.



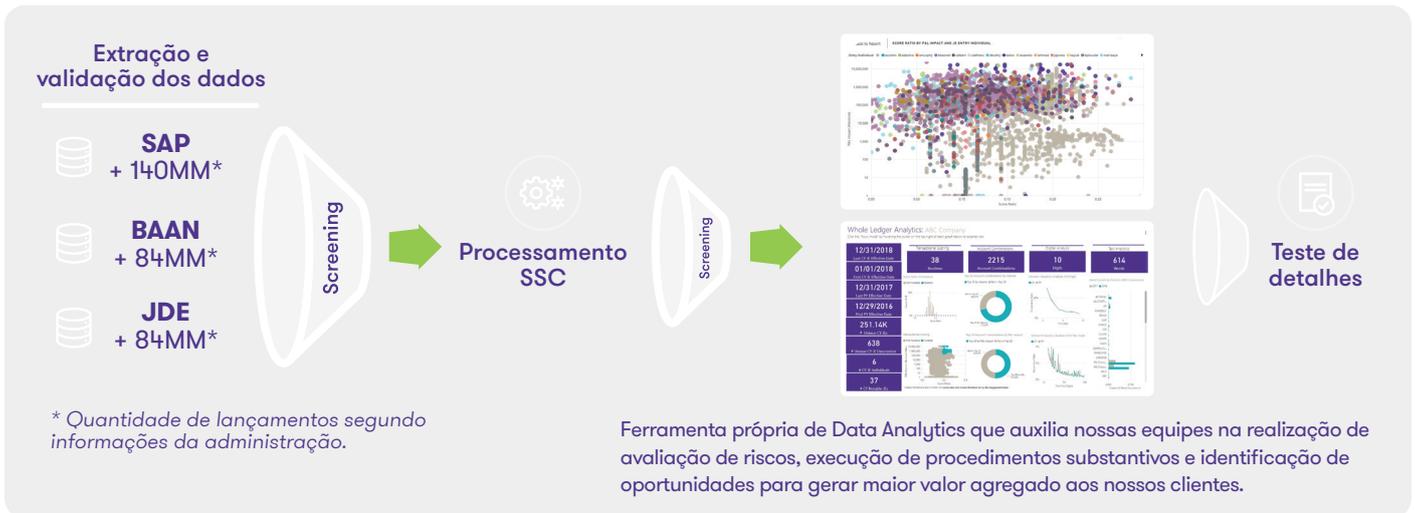
# Modelo de implementação para monitoramento contínuo



# Exemplos:

## Whole Ledger Analytics

Com o uso da nossa solução de **Whole Ledger Analytics**, atuaremos nos procedimentos de avaliação substantiva dos lançamentos contábeis (*journal entries*) de **forma eficiente**, com foco nos **riscos relevantes**, **reduzindo a pressão de recursos internos**.



## Revenue Audit Data Analytics

Nossa análise de dados de auditoria (ADAs) aplicada à subconta de receita das empresas reflete em uma resposta de auditoria eficiente para testar o reconhecimento de receita. A partir dessa análise é possível identificar transações que indicam o maior risco e focar nossos procedimentos, o que resulta em uma auditoria de alta qualidade, menor demanda de sua equipe, além de aumentar a qualidade e reduzir significativamente a extensão dos testes baseados em amostras.

### Audit Data Analytics (ADAs)

The chart shows a distribution of revenue transactions. The x-axis is labeled 'Score' (ranging from 0 to 20) and the y-axis is 'Frequency' (ranging from 0 to 700). A secondary y-axis on the right shows 'Cumulative \$ value' (ranging from 0 to 90,000,000). The data is represented by a bar chart with a cumulative distribution curve overlaid.

Utilizamos ADAs para identificar itens em destaque em uma população

Itens em destaque são aqueles com maior risco

Equalizando o cenário, os itens identificados como em destaque merecem mais atenção do que outros itens da mesma população

Item em destaque ≠ erro ou exceção

### Revenue Transactional Scoring ADA

The dashboard provides a detailed analysis of revenue transactions. It includes a 'Summary by Item Count' and 'Summary by Revenue' section with donut charts. A 'Largest Contributors to Score' section features a pie chart showing categories like 'Related party exact match' (13.84%), 'No sales/purchase order or contract reference' (6.23%), 'Customer not in customer master' (6.02%), 'Key words and other response not' (5.25%), 'Other' (5.02%), 'Internal invoice numbers' (4.57%), and 'Billing price different from price master file' (4.23%). Below this is a 'Transactions by Revenue and Score' scatter plot.

O que o nosso **Revenue Transactional Scoring ADA** faz:

- Executa 41 análises para identificar riscos de fraude e erro na atividade de subconta de receita;
- Pontua cada transação de receita usando um conjunto de rotinas analíticas proprietárias e agrupa essas transações por grupo de risco;
- Resulta em uma auditoria de alta qualidade e redução da demanda de sua equipe.

# Sobre a Grant Thornton

A Grant Thornton é uma das maiores empresas globais de auditoria, consultoria e tributos. Está presente em 147 países e conta com mais de 68.000 colaboradores. No Brasil, está posicionada nos 14 principais centros de negócios do país, atendendo empresas nas mais variadas etapas de crescimento, desde startups a companhias abertas. Com uma forma de trabalho customizada, combinando excelência, relacionamentos produtivos, visão consultiva, conhecimento de mercados locais e custo-benefício, a Grant Thornton tem como objetivo auxiliar empresas dinâmicas a atingirem seus potenciais de crescimento de forma sustentável, gerando a melhor proposta de valor para o negócio por meio de recomendações significativas, voltadas ao futuro.

## Contate-nos

### Adriana Moura

Sócia Líder de GRC

**E** [adriana.moura@br.gt.com](mailto:adriana.moura@br.gt.com)

### Cleber Barros

Sócio de GRC

**E** [cleber.barros@br.gt.com](mailto:cleber.barros@br.gt.com)

### Mauro Silva

Sócio de GRC

**E** [mauro.silva@br.gt.com](mailto:mauro.silva@br.gt.com)

 /grant-thornton-brasil

 /grantthorntonbrasil

 [grantthornton.brasil@br.gt.com](mailto:grantthornton.brasil@br.gt.com)

 +55 (11) 3886-5100



[grantthornton.com.br](http://grantthornton.com.br)

© 2023 Grant Thornton Brasil. All rights reserved.

"Grant Thornton" refere-se à marca sob a qual as empresas membro da Grant Thornton fornecem serviços de auditoria, tributos e consultoria aos seus clientes. Grant Thornton Brasil é uma empresa membro da Grant Thornton International Ltd (GTIL). GTIL e as firmas- membro não são uma parceria mundial. GTIL e cada empresa membro é uma entidade jurídica independente e os trabalhos são entregues pelas firmas membro. A GTIL não fornece serviços aos clientes diretamente. GTIL e suas empresas membros não são agentes, não se obrigam umas às outras e não são responsáveis por atos ou omissões realizadas por outras firmas-membro.