

GES.09 - Redesenho do processo de auditoria interna baseado em risco

Guilherme dos Santos Mulé^{1*}; Aline Louzada Santos¹.

¹Fiocruz/Bio-Manguinhos.

Introdução:

Anteriormente ao redesenho do processo a auditoria interna tinha como objetivo único a verificação da adesão regulatória. Mediante a percepção de que a adesão regulatória é escopo de um processo de auto inspeção e de que havia a carência de iniciativas que valorizassem a melhoria contínua aos processos, o processo de auditoria interna foi revisto com o compromisso da inclusão de uma abordagem baseada em riscos nas diferentes etapas deste processo, visando desta forma a priorização e concentração de recursos em ações que de fato são relevantes e mitigam os riscos existentes em processos da instituição e alavancando a melhoria contínua.

Objetivo:

Propor melhorias aos processos a partir do redesenho do processo de auditoria interna utilizando-se uma abordagem baseada em riscos.

Metodologia:

Estruturação do processo em etapas: Programação, Execução e Análise de indicadores. Estruturação de cada etapa com base na ferramenta de análise de riscos: Etapa Programação: Realizada anualmente, define quais processos serão auditados. Conceitos de risco utilizados: Complexidade de cada processo (severidade). Número de desvios e mudanças (ocorrência). Número de inspeções por órgão externo (detecção). Etapa Execução: Definida pelas seguintes sub etapas: planejamento (uso de ferramentas de risco - severidade e ocorrência), auditoria *in loco* e plano de ação. Pré requisitos: Definição de um processo de qualificação de auditores internos.

Resultado:

Em 2017 foi executado o primeiro ciclo de auditorias após redesenho do processo. Os indicadores analisados mostram: nível de satisfação dos auditados, 96%; adesão à programação, 70%. Ainda, de forma qualitativa, o conteúdo dos relatórios atuais em comparação a relatórios anteriores, demonstra atualmente

um diagnóstico que direciona a priorização de recursos visando a mitigação de riscos que, por consequência, evitará em futuro próximo, retrabalhos, e perdas em processos. Além do objetivo principal, aumento da eficácia no diagnóstico prematuro de achados potenciais de auditorias regulatórias.

Conclusão:

Já no primeiro ano de implementação (2017) conclui-se o resultado obtido através da análise dos indicadores como satisfatório, principalmente no que se refere à qualidade do diagnóstico e ações propostas. Contudo, serão necessárias ações para aumento do indicador de aderência aos planos de ação.

Palavras-chave: Auditoria interna; Abordagem de Risco; Melhoria contínua