

A AUDITORIA INTERNA EM PORTUGAL



O IPAI – Instituto Português de Auditoria Interna

1.O IPAI – Instituto Português de Auditoria Interna (www.ipai.pt)

Em 1991, um grupo de profissionais, que exerciam a actividade de auditoria interna em empresas ou em organismos públicos em Portugal, reuniu-se e congregou esforços para, à semelhança do que já vinha acontecendo em muitos países, formar uma associação profissional de auditores internos. Foi assim que em 1992 surgiu o **IPAI - Instituto Português de Auditores Internos**, que, já em 2006, adoptou a designação de **IPAI - Instituto Português de Auditoria Interna**.

O IPAI é uma associação profissional, voluntária e sem fins lucrativos, reconhecida pelo **IIA - The Institute of Internal Auditors** (www.theiia.org), primeiro como o seu *Chapter* nº 253 e, a partir de Dezembro de 2005, oficialmente como um *national* institute, com a designação de **IIA Portugal**. O IPAI também é membro da **ECIIA – European Confederation of Institutes of Internal Auditing** (www.eciia.org).

O **IPAI** representa em Portugal os interesses da profissão e da actividade de auditoria interna, para o que promove a associação de todos os profissionais e interessados de **Auditoria Interna, Gestão de Risco e Controlo Interno** das organizações privadas ou públicas.

O IPAI dispõe actualmente de **550 associados**.

Finalidade e Objectivos

O **IPAI** tem por **finalidade** promover o desenvolvimento da actividade de Auditoria Interna, e contribuir desta forma para aumentar a cultura de Controlo Interno e Gestão de Risco e, por essa via, melhorar o Governo das Sociedades e de outras organizações, públicas e privadas.

Os **objectivos do IPAI** são:

- Promover os princípios éticos no desempenho profissional da Auditoria Interna;
- Divulgar as Normas Internacionais para a Prática Profissional de Auditoria Interna;
- Promover a qualificação e a certificação profissional dos auditores internos;
- Promover a actividade associativa dos auditores internos e profissionais de áreas conexas;
- Promover a especificidade e o valor da profissão junto das organizações, dos poderes públicos, dos reguladores, das autoridades de supervisão e das organizações profissionais do sector;
- Organizar debates, conferências, encontros e *fora* de intercâmbio de conhecimento e experiências;
- Disponibilizar e divulgar documentação e informação relacionada com a sua actividade.

A exemplo do IIA, o lema do IPAI é “**Progresso através da partilha**” (“*Progress through sharing*”).

2. O IIA

O **IIA-The Institute of Internal Auditors**, é a organização mundial dos auditores internos. Fundado em 1941, congrega actualmente 160.000 membros, em 165 países dos cinco continentes. Tem sede nos Estados Unidos da América.

O IIA desenvolve a sua actividade através de programas de **formação**, da criação e edição das **Normas para a Prática Profissional da Auditoria Interna** e de numerosas **publicações especializadas** de interesse fundamental para os auditores internos em todo o mundo, publica várias revistas e newsletters, das quais destacamos o *Internal Auditor*, o *IT Auditor* e o *Tone at the Top*. Tem uma fundação para a **investigação** sobre temas da profissão, intervém no debate público com reguladores e organizações congéneres, participa na elaboração de documentos fundamentais para a profissão como o COSO, por exemplo. Tem ainda um **sistema de benchmarking** sobre as práticas mais avançadas na profissão em todo o mundo, por sectores de actividade.

Tem também um **programa internacional de certificações profissionais** sendo de destacar a certificação básica e geral em auditoria interna *CIA - Certified Internal Auditor* e certificações de especialização, nomeadamente em auditoria pública (*CGAP – Certified Government Auditing Professional*), em auditoria do sector financeiro (*CFSA - Certified Financial Services Auditor*) e em auto-avaliação de riscos e controlos (*CCSA - Certified in Control Self-Assessment*). Os exames de certificação são realizados em 90 países e em 18 línguas.

3. O CIA – Certified Internal Auditor

O CIA – Certified Internal Auditor, que vem sendo atribuído há aproximadamente três décadas, é a **única certificação profissional internacionalmente aceite para os auditores internos** e reflecte um elevado nível de competência nos princípios e práticas de auditoria interna, por parte daqueles que a possuem. A designação de CIA representa um nível elevado de realização profissional e de dedicação à profissão. Quer o auditor interno pretenda permanecer na área de auditoria interna, quer pretenda atingir um lugar de topo na gestão da sua organização, uma compreensão alargada sobre os riscos do negócio ou da actividade que desenvolve e sobre o respectivo controlo interno, tal como é exigido aos CIA's, constitui uma riqueza de conhecimentos muito importante.

Os exames para a obtenção daquele título internacional realizam-se em Portugal desde Novembro de 2003 (EUA-1973) e, a partir de Maio de 2008, também no Porto. Os exames podem ser realizados em português e a certificação é concedida directamente pelo IIA (USA). No seu programa anual de formação, o IPAI promove todos os anos um CIA Review, leccionado por um professor americano além de muitos outros cursos de iniciação, aprofundamento e especialização em auditoria que servem de preparação para as Certificações.

Existem neste momento 74.000 auditores certificados em todo o Mundo, dos quais 78 em Portugal.

4. Certificações de Especialização

▪ CCSA – Certification in Control Self-Assessment:

- Certificação em Auto Avaliação do Risco e do Controlo Interno;
- Lançada em Portugal em Novembro de 2006;
- Existem neste momento 3.578 CCSA em todo o mundo e 32 em Portugal;
- Dispensa da 4ª parte do CIA.



▪ CGAP – Certified Government Auditing Professional:

- Certificação em Auditoria do Sector Público;
- Lançada em Portugal em Maio de 2007;
- Existem neste momento 1.616 CGAP em todo o mundo e 2 em Portugal;
- Dispensa da 4ª parte do CIA.



▪ CFSA – Certified Financial Services Auditor:

- Certificação em Auditoria de Serviços Financeiros: Banca, Seguros, Outras Instituições;
- Lançada em Portugal em Novembro de 2007.
- Existem neste momento 4.107 CFSA em todo o mundo e 2 em Portugal;
- Dispensa da 4ª parte do CIA.



5. Membros

O IPAI tem as seguintes categorias de **membros**:

Membros efectivos, os que exercem a sua profissão de uma forma directa em estruturas de auditoria interna, de análise de risco ou de controlo interno. Podem ainda permanecer como membros efectivos todos os que tenham exercido cargos nos órgãos sociais do IPAI ou que tenham sido, durante mais de três anos, membros efectivos e pretendam continuar a colaborar com o Instituto;

Membros associados, os que exercem a sua actividade profissional em áreas conexas com a Auditoria Interna; os que exercem a docência ou a investigação em estabelecimentos de ensino superior (universitário ou politécnico), em auditoria ou áreas conexas; os que, tendo sido membros efectivos, tenham cessado o exercício dessa actividade profissional e não se encontrem nas condições exigidas para continuarem a ser membros efectivos.

Membros estudantes, os que, nessa qualidade frequentem cursos superiores de Auditoria, Contabilidade, Gestão, Economia e Finanças.

Membros colectivos, as empresas, organismos públicos e outras instituições que contem com uma estrutura de auditoria interna, gestão de risco ou controlo interno, ou revelem um especial interesse por essas actividades.

Membros honorários, as pessoas singulares ou colectivas que tenham prestado, de uma forma directa ou indirecta serviços relevantes ao IPAI.

Vantagens e benefícios

A qualidade de membro efectivo, associado, estudante e colectivo adquire-se após a aprovação pela Direcção do pedido de admissão apresentado pelo candidato. A qualidade de membro honorário adquire-se por deliberação da Assembleia Geral, sob proposta da Direcção.

Aos membros efectivos e associados é conferida a qualidade de associados do IIA - The Institute of Internal Auditors, Inc. USA, organização que atribui a cada membro do IPAI um número de identificação de membro do IIA, sendo, para o efeito, enviado um cartão e certificado de “membership”, com '*password*', que lhe permite o acesso a zonas reservadas do seu site na Internet.

O IPAI edita e distribui aos seus membros, a título gratuito, a **revista trimestral “Auditoria Interna”**, contendo artigos de interesse e informações sobre a prática de auditoria interna em Portugal e no mundo.

Reconhecimento Profissional

A participação dos membros nas actividades promovidas pelo IPAI permitir-lhes-á obter um aperfeiçoamento profissional contínuo e exercer a sua profissão aplicando o seu código de ética, o que contribuirá para o reconhecimento da profissão e para o seu prestígio.

Contactos Profissionais

Em qualquer actividade profissional os contactos entre as pessoas que exercem a mesma profissão são imprescindíveis para o progresso individual e colectivo. O IPAI, através da organização de conferências, seminários, debates e grupos de trabalho para estudo, esclarecimento e difusão de temas profissionais, permitirá concretizar esses objectivos. Para além disso, há a possibilidade real desse intercâmbio ser feito igualmente com os membros de Institutos de Auditoria Interna de outros países.

Programa Anual de Formação e Certificação Profissional

Os Auditores Internos, através do conhecimento e da perspectiva alargada que adquirem no exercício da sua profissão, constituem um importante apoio aos gestores e aos órgãos de topo das organizações, na consecução das metas e dos objectivos gerais, acrescentando valor às organizações para as quais trabalham.

O IPAI, visando melhorar continuamente o exercício profissional dos seus membros, dispõe de um programa adequado de formação, seminários de sensibilização e de actualização técnica.

Vantagens e benefícios

Tais acções destinam-se quer aos que desejem obter o grau profissional de CIA, ou certificações especializadas, quer a outros interessados em se familiarizarem com as práticas profissionais internacionalmente reconhecidas de auditoria interna, quer ainda aos que *pretendam assegurar a formação contínua necessária para manter a respectiva certificação*.

Publicação actualizada e Informação periódica

O IPAI promove a publicação de artigos técnicos e de opinião sobre a actividade de auditoria interna na revista “Auditoria Interna” e no site do IPAI. Pretende-se, dessa forma, contribuir para a formação e a disseminação de conhecimentos, metodologias e práticas da Auditoria Interna actualizados, permitindo uma evolução permanente dos membros.

Conferência Anual do IPAI

Uma Conferência Anual sobre temas de auditoria interna é também realizada anualmente em Lisboa, no mês de Novembro, privilegiando o contacto entre profissionais e configurando-se como um fórum de lançamento e difusão de novos temas sobre a profissão e de troca de experiências sobre o que de mais interessante se faz neste domínio, contando com testemunhos de profissionais de Auditoria Interna portugueses e também, frequentemente, de estrangeiros, membros de institutos congéneres do IPAI, ou de outras organizações de auditoria.

Fórum de Auditoria Interna

O IPAI iniciou em 2006 a realização de um Fórum anual de discussão entre dirigentes de auditoria interna, sobre os temas da nossa profissão, procurando partilhar experiências e divulgar as melhores práticas de auditoria.

▪ Vantagens:

- Membro do IIA e acesso à zona reservada do site;
- Descontos nas acções de formação do IPAI (15%);
- Descontos nos programas de certificação;
- Descontos nas conferências do IPAI, IIA e ECIIA;
- Revista “Auditoria Interna”: 4 nºs por ano;
- Participação no Fórum de Auditoria Interna.
- Participação em workshops sobre temas específicos
- Acesso à zona reservada do site do IPAI (em desenvolvimento).

▪ Jóia e quota 2009 associado individual

	<u>Jóia</u>	<u>Quota</u>
• Membros efectivos:	€ 20	€ 52
• Membros associados:	€ 20	€ 52
• Membros estudantes:	isento	€ 15
• Membros reformados:	isento	€ 15

▪ Jóia e quota 2008 associado colectivo

- até 5 membros (valor x nº de membros)
- 6 a 10 membros (base + valor x nº de membros > 5)
- 11 a 20 membros (base + valor x nº de membros > 10)
- > 20 membros (base + valor x nº de membros > 20)

Jóia

€ 15 c/

€ 75 + € 12 c/

€ 135 + € 10 c/

€ 235 + € 8 c/

Quota

€ 40 c/

€ 200 + € 30 c/

€ 350 + € 25 c/

€ 600 + € 20 c/

Nota: os membros colectivos devem apresentar uma relação nominativa dos associados. Apenas os membros incluídos na relação nominativa poderão ter acesso às condições especiais para associados.

- Facturação por valor único, com possibilidade de dedução fiscal.
- ### ▪ Compensa ser associado individual do IPAI: desconto de um dia de formação paga a quota anual.
- ### ▪ Compensa ser associado colectivo do IPAI:
- Descontos nas acções de formação suportadas pela empresa;
 - Dedução fiscal.

Se é auditor interno, ou se se interessa pela Auditoria Interna, pela Gestão de Risco e pelo Controlo Interno, associe-se ao IPAI. Venha juntar-se a um grupo de profissionais que procura progredir partilhando experiências, conhecimentos, credibilidade e confiança.

IPAI – Instituto Português de Auditoria Interna

Avenida Duque de Loulé, nº 5 – 2º B

1050-085 LISBOA

Tel. & Fax (+351) 213 151 002

E-mail: ipai@netcabo.pt

Website: www.ipai.pt

Website IIA: www.theiia.org

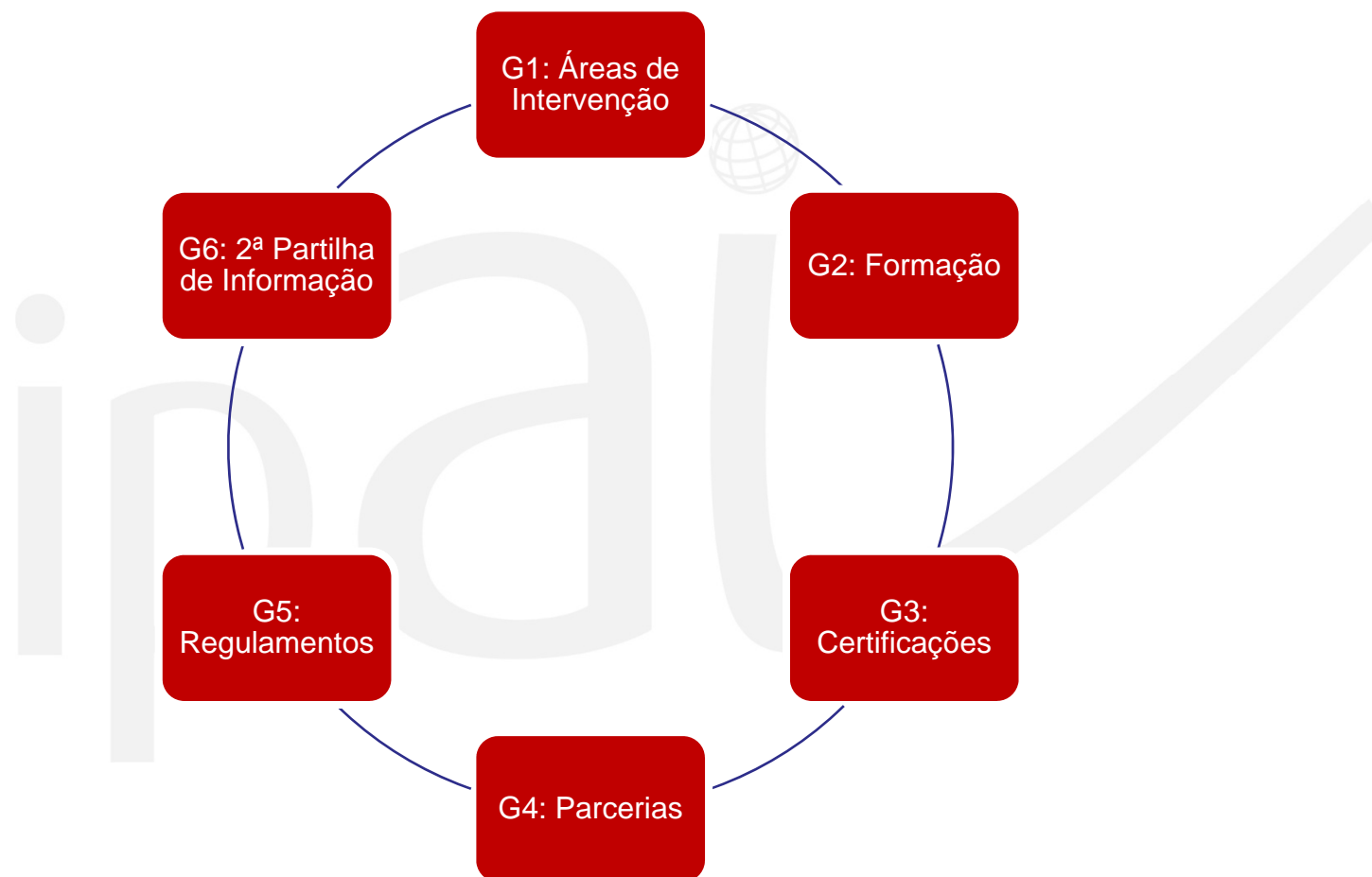
Website ECIIA: www.eciia.org

Núcleo de Auditores de Sistemas de Informação

Objectivos

- *Assegurar o reconhecimento da comunidade pelo valor que a actividade de auditor de Sistemas de Informação aporta*
- *Estimular o livre intercambio entre os seus membros de técnicas, experiências e problemas relacionados com a auditoria de sistemas de informação*
- *Fomentar a prática de auditoria de sistemas de informação tendo por base os princípios da qualidade e da ética*
- *Promover a partilha de conhecimentos e competências nas áreas de auditoria de sistemas de informação*

Áreas abertas à discussão



Definir áreas de actuação e de partilha de melhores práticas na Auditoria de Sistemas de Informação

- *Segurança dos Sistemas de Informação*
- *Processos de Auditoria de Sistemas de Informação*
- *Ferramentas e Software para Auditoria de Sistemas de Informação*
- *Planos de Continuidade de Negócio e de Disaster Recovery*
- *Qualidade em Auditoria de Sistemas de Informação*
- *Check-Lists e Planos de Trabalho para Auditoria de Sistemas de Informação*
- *Governança de Sistemas de Informação*

Promover a utilização de Metodologias e Melhores Práticas de Sistemas de Informação

- *ISO27001/17799 – Sistema de Gestão da Segurança da Informação*
- *BS 25999 – Continuidade de Negócio*
- *COBIT - Control Objectives for Information and related Technology*
- *ISO20000/ITIL - IT Service Management*
- *IT Control Objectives for Basel II*
- *VAL IT - Enterprise Value: Governance of IT Investments*
- *PCI - Payment Card Industry Data Security*

Promover Acções de Formação em Auditoria de Sistemas de Informação

- *Realização de Eventos e Conferências*
- *Promoção de Cursos e Acções de Formação*
- *Metodologias de Sistemas de Informação (ISO27001, ISO25999, ITIL, Cobit, ...)*
- *Legislação e Normas em vigor*
- *Preparação para CISA /CISM*
- *Auditoria de Sistemas de Informação (exemplos):*
 - *Ferramentas de Auditoria (ACL, WinIdea,..)*
 - *Infra-Estruturas Tecnológicas e Redes*
 - *Desenvolvimento de Aplicações de Negócio*

- Criação do Local Chapter do ISACA em Portugal

- Promover Certificações em Sistemas de Informação

- *CISA (Certified Information System Auditor) (ISACA)*
- *CISM (Certified Information Security Manager) (ISACA)*
- *ISO2000/ITIL Foundation*
- *Lead Auditor - ISO27001, ISO25999, ISO20000 (BSI)*
- *CISSP (Certified Information System Security Professional) (ISC)²*
- *CGEIT (Certified in the Governance of Enterprise IT) (ISACA)*
- *CITP (Certified Information Technology Professional Credential) (AICPA)*

Promover Acordos com Organizações e Empresas

- *Criar a Secção do ISACA em Portugal*
- *Facilitar o Acesso a Formação em Auditoria de Sistemas de Informação*
- *Facilitar a Aquisição de Ferramentas de Auditoria de Sistemas de Informação*
- *Facilitar a Aquisição de Serviços de Auditoria de Sistemas de Informação*
- *Facilitar a Aquisição de Bibliografia em Auditoria de Sistemas de Informação*
- *Estabelecer contacto com entidades académicas*
- *Estabelecer acordo/parceira com o IRCA (International Register of Certificated Auditors)*

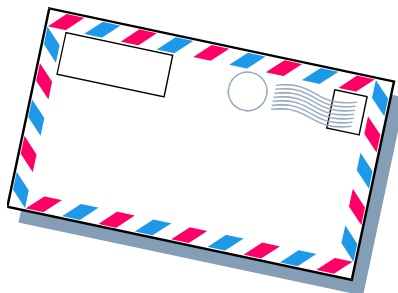
Temas a endereçar nos Regulamentos

- *Designação do Núcleo*
- *Os objectivos*
- *As actividades*
- *Sede*
- *Membros*
- *Direcção*
- *Validade do exercício*

Criação do Logótipo

2ª Conferência do Núcleo de Auditores de Sistemas de Informação

- *Local*
- *Data*
- *Temas a abordar*
- *Patrocinadores*
- *Oradores*



Pedro Cupertino de Miranda

Email: rpmiranda@sonaedistribuicao.pt

Paulo Gomes

Email: pjpgomes@sonae.pt