

10 Seminário Paraense de **Auditoria** e **Controle** Interno

*Gestão de riscos e
Controles Preventivos*
para a transformação
da *Gestão Pública*



APOIO



PODER JUDICIÁRIO
Tribunal de Justiça
do Estado do Pará



REALIZAÇÃO



OUVIDORIA
GERAL DO
ESTADO DO PARÁ

SECRETARIA DA
FAZENDA





AUDITORIA INTERNA: AGREGANDO VALOR À GESTÃO

Sergio Filgueiras de Paula
CGU

Auditoria Interna Governamental

Lei 14.129/2021

Art. 49. A auditoria interna governamental deverá **adicionar valor e melhorar as operações** das organizações para o **alcance de seus objetivos**, mediante a abordagem sistemática e disciplinada para avaliar e melhorar a eficácia dos **processos de governança, de gestão de riscos e de controle**, por meio da:

I - realização de trabalhos de avaliação e consultoria de forma independente, **conforme os padrões de auditoria e de ética profissional reconhecidos internacionalmente**;

...

Auditoria Interna Governamental

Normas Globais de Auditoria Interna



A auditoria interna aprimora os seguintes aspectos da organização:

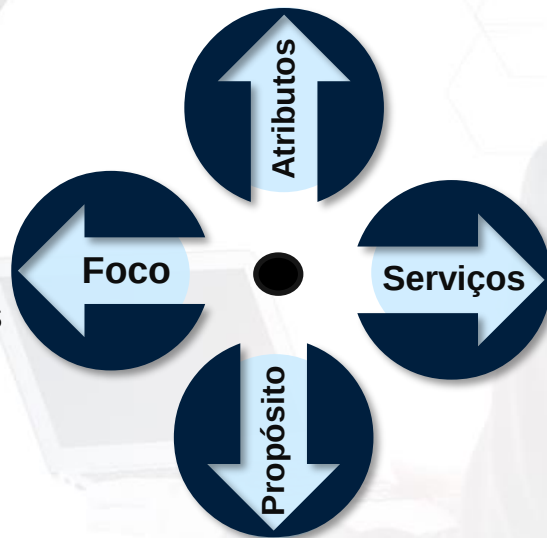
- atingimento bem-sucedido dos objetivos
- processos de **governança, riscos e controle**
 - tomada de decisões e supervisão
- **reputação e credibilidade** perante stakeholders
- capacidade de atender ao interesse público

Auditoria Interna Governamental

IN SFC/CGU nº 03/2017

Independente e Objetiva
Sistemática e Disciplinada

Governança
Gestão de Riscos
Controles Internos



Avaliação e Consultoria

**Criar, Proteger e Sustentar Valor
Melhorar as Operações**

Auditoria Interna Governamental

Processo evolutivo



Auditoria Interna Governamental

Processo evolutivo

	Foco no Controle	Foco no Processo	Foco no Risco	Foco no Gerenciamento de Risco
Objetivo	Conformidade com leis e normativos	Efetividade e eficiência do processo	Efetividade dos controles e dos procedimentos para a mitigação dos riscos críticos	Efetividade do gerenciamento de riscos para o alcance dos objetivos e mitigação dos riscos
Abordagem	Compreender as diretrizes e verificar a conformidade	Comparar o processo com as melhores práticas	Identificar os riscos críticos do negócio e avaliar os controles para mitigação dos riscos	Entender os objetivos, identificar os riscos associados aos objetivos, conhecer o apetite a riscos, identificar medidas de desempenho e avaliar a efetividade do gerenciamento de riscos
Foco	Identificar não-conformidades e erros	Identificar oportunidades de melhoria do processo	Identificar controles e procedimentos que não são efetivos para mitigar os riscos críticos	Identificar oportunidades de melhoria no gerenciamento de riscos

Auditoria Interna Governamental

Processo evolutivo

	Inspeção	Auditoria Interna
Gatilho	Alegação, suspeita	Riscos
Objetivo	Identificar falhas	Fornecer garantia razoável
Escopo	Transações	Sistema de controle interno
Abordagem	Principalmente testes substantivos	Principalmente testes de controle
Reporte	Erros detectados	Aspectos positivos e negativos relevantes
Relacionamento	Totalmente independente	Funcionalmente independente
Tipo de Relação	Contraditória, interrogativa	Construtiva
Hipótese	Algo está errado	Sistema adequado ou inadequado
Propósito	Detectar falhas	Agregar/proteger valor

Modelo de Três Linhas

Instituto dos Auditores Internos



Modelo de Três Linhas

Requisito fundamental





Sergio Filgueiras de Paula

Secretaria Federal de Controle Interno (SFC)

sergio.paula@cgu.gov.br