

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





“Controlador interno do futuro - valorizando a comunicação e apoio ao gestor”

Lorena Arêde – CGE/PA

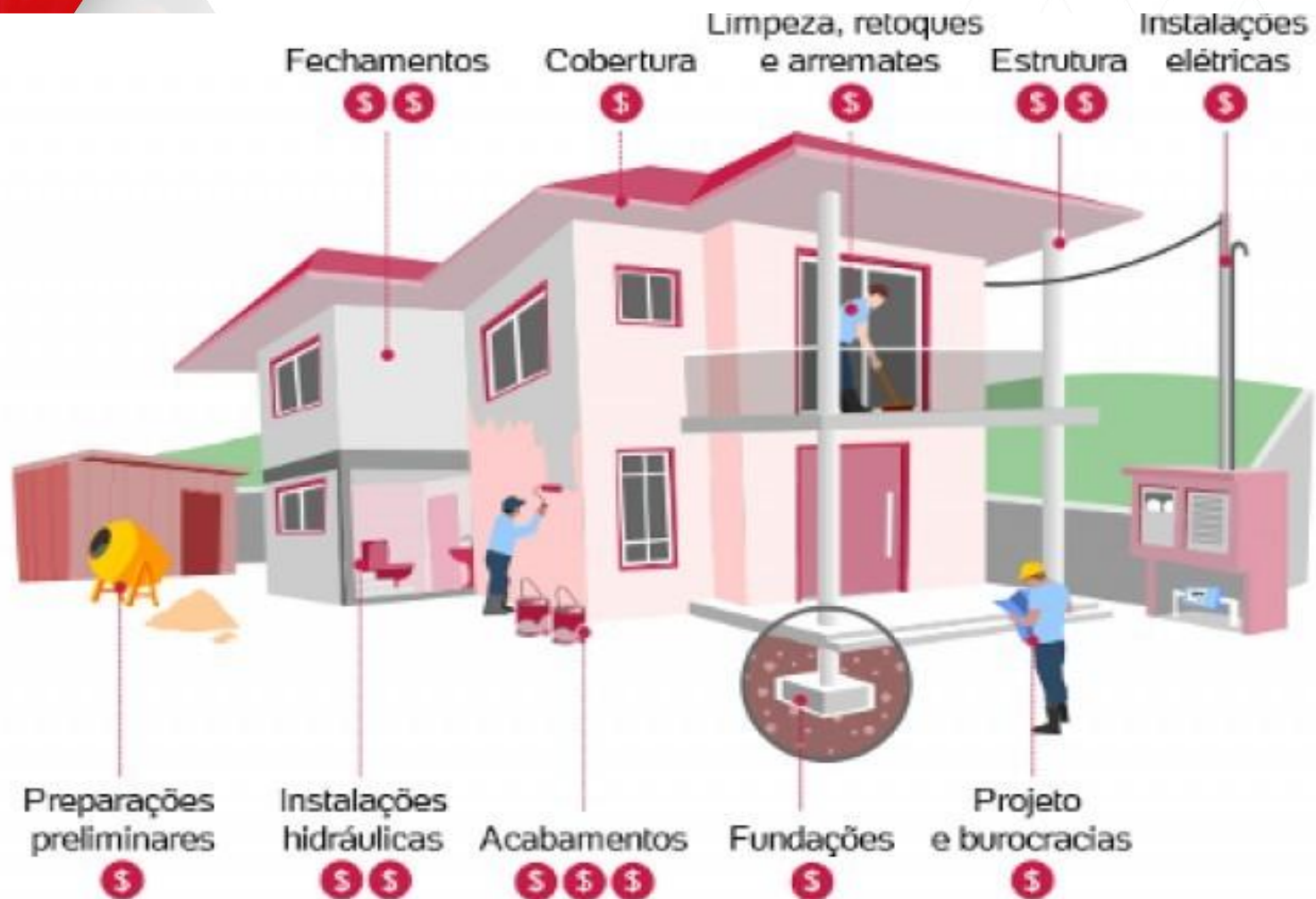
The background features a collage of business-related images: a hand holding a pen over a document, a person using a laptop, and two men in a meeting. A large red 'X' is overlaid on the left side, and a hexagonal pattern is visible on the right.

UNIDADE DE CONTROLE INTERNO (UCI) X CONTROLES INTERNOS (DE GESTÃO)

O que é conformidade?

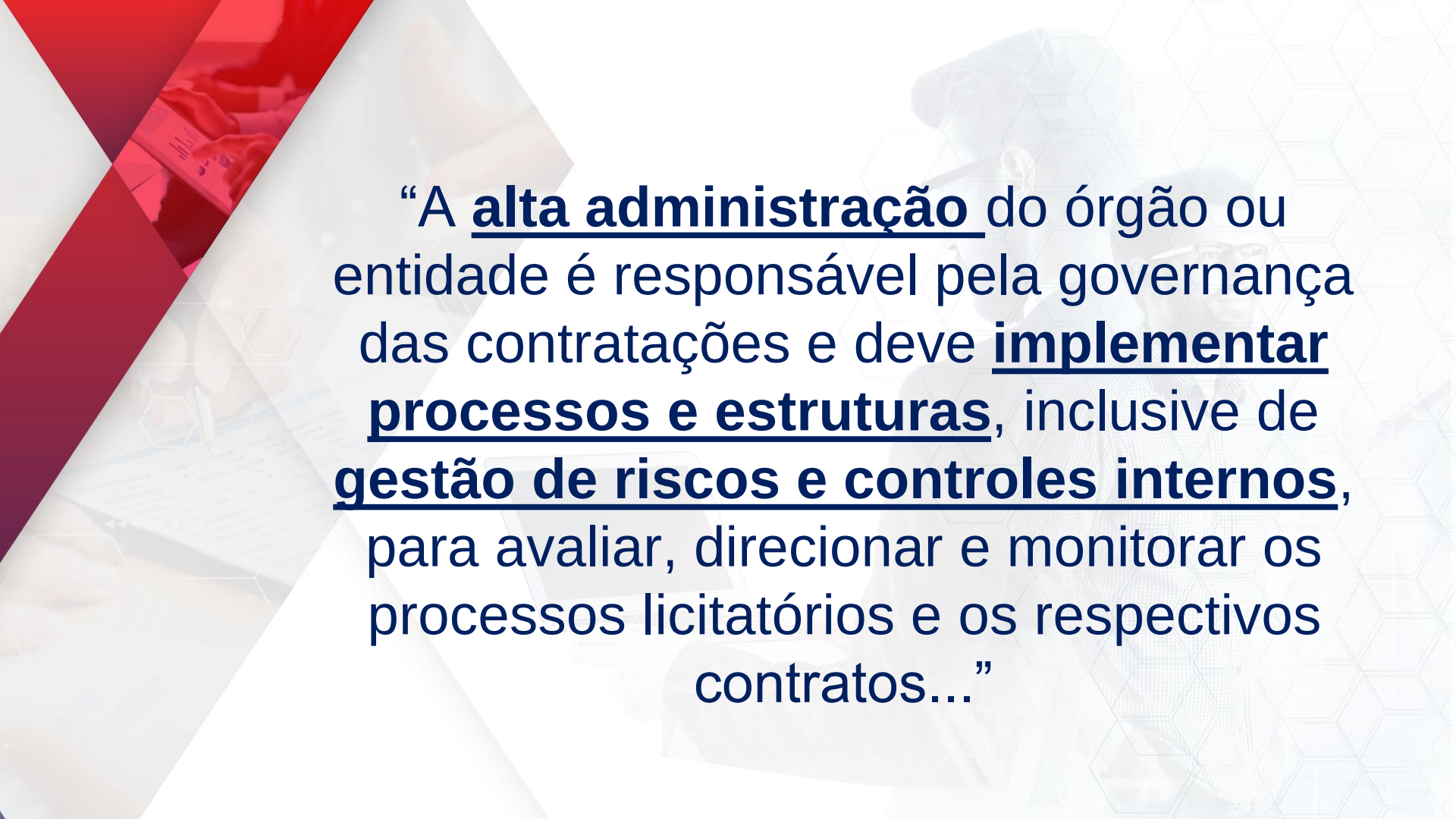


De quem é essa responsabilidade?

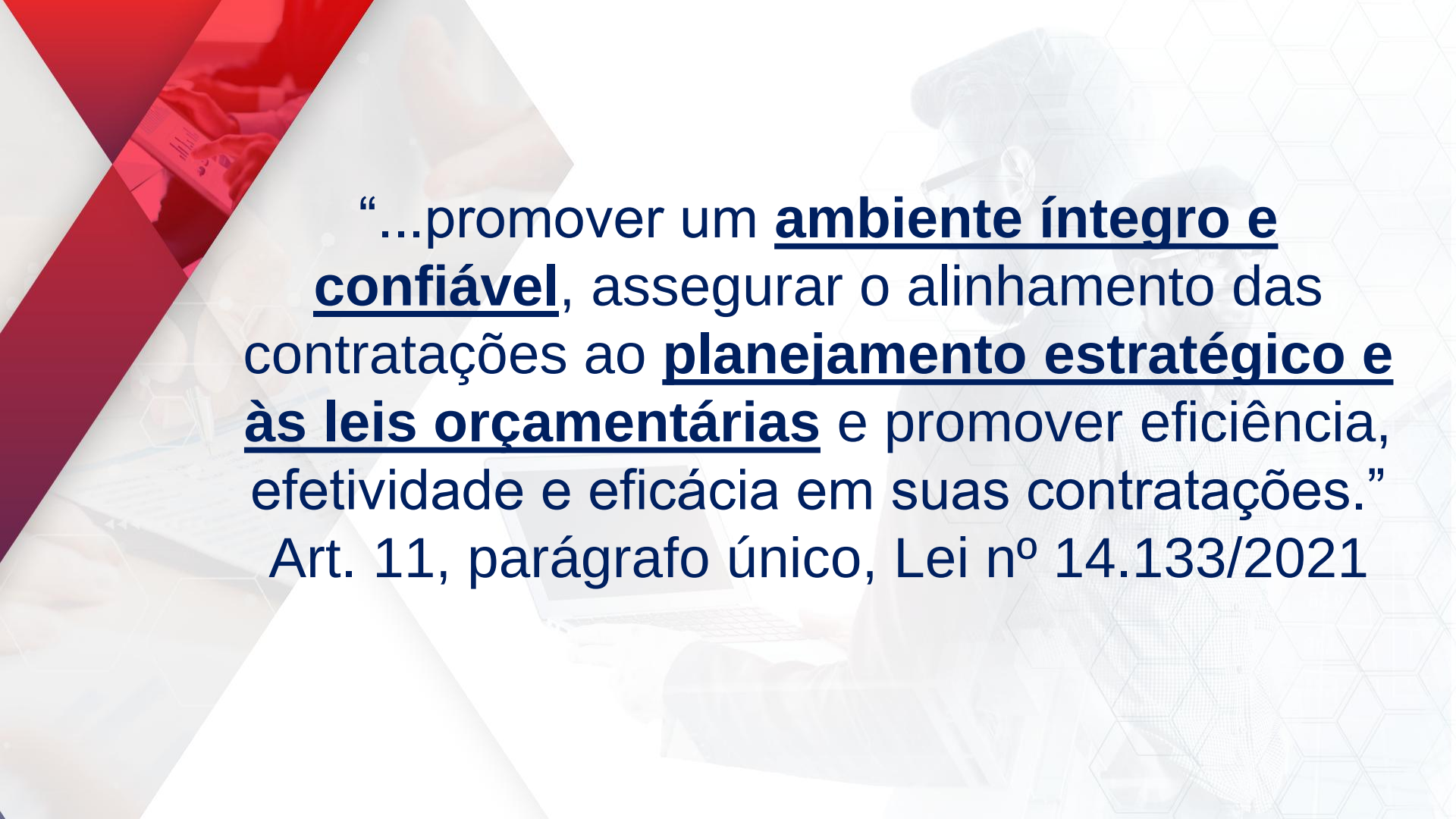


CONTROLES INTERNOS (DE GESTÃO)

- Conjunto de normas, procedimentos, diretrizes, protocolos, rotinas de sistemas informatizados, conferências, revisões, trâmites, documentos e informações, entre outros.
- Responsáveis: TODOS os servidores, inclusive gestores.
- Enfrentar os riscos e fornecer segurança razoável quanto ao alcance dos objetivos do órgão ou entidade pública.



“A alta administração do órgão ou entidade é responsável pela governança das contratações e deve implementar processos e estruturas, inclusive de gestão de riscos e controles internos, para avaliar, direcionar e monitorar os processos licitatórios e os respectivos contratos...”



“...promover um **ambiente íntegro e confiável**, assegurar o alinhamento das contratações ao **planejamento estratégico e às leis orçamentárias** e promover eficiência, efetividade e eficácia em suas contratações.”

Art. 11, parágrafo único, Lei nº 14.133/2021

ACÓRDÃO 1.089, DE 2025 – TCU - Plenário

“235. (...) os gestores têm um papel ativo no **gerenciamento eficaz de riscos e controles**, fazendo parte da primeira linha de defesa de uma organização (...):

A primeira linha defesa é composta pelos **controles internos operacionais**, dos gestores e diretos sobre as atividades. Os gestores detêm os riscos e os gerenciam (...)”

1ª LINHA

- Dono do risco;
- Responsável pela conformidade;
- Gerenciamento de riscos e controles;
- Mapeamento processual;
- Implantar e operacionalizar os controles internos.

2ª LINHA

- Acompanhamento;
- Supervisão;
- Aspectos: riscos e controles internos.

MAPEAMENTO PROCESSUAL

Ferramenta de planejamento e gestão



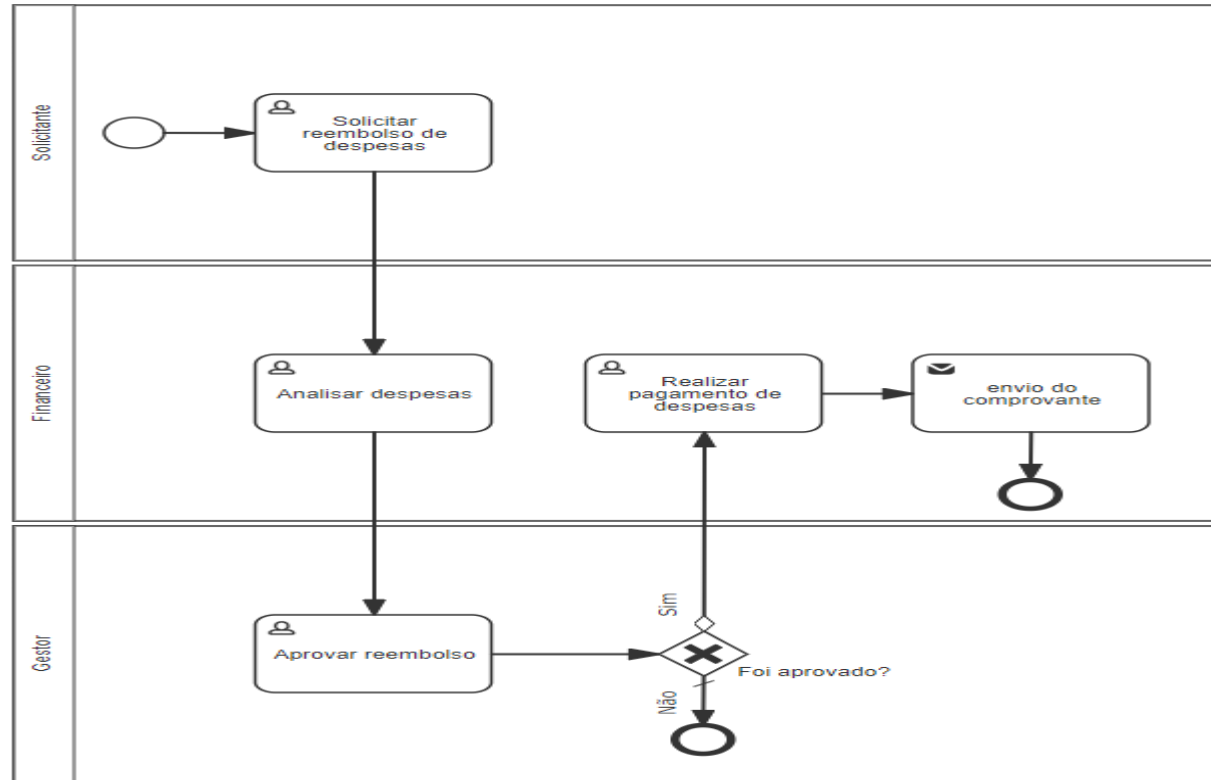
Visualização do fluxo de trabalho



Identificação de etapas, atividades e respectivos responsáveis - segregação de funções

BIZAGI

Reembolso de despesas



PRIMEIRA ANÁLISE

- 1 - Objetivo;
- 2 - Principais macroprocessos;
- 3 - Rotinas de trabalho – com identificação de responsáveis;
- 4 - Pontos críticos: problemas e causas;
- 5 - Riscos – identificar, analisar, avaliar e tratar;
- 6 – Pontos de controle.

FLUXO DEFINITIVO

- 1 - Sugestões de melhoria;
- 2 – Riscos mapeados e associados a um responsável;
- 3 – Controles internos;
- 4 – Identificação de responsáveis.



GOVERNANÇA

**SEGREGAÇÃO DE
FUNÇÕES**

LIDERANÇA

TRANSPARÊNCIA

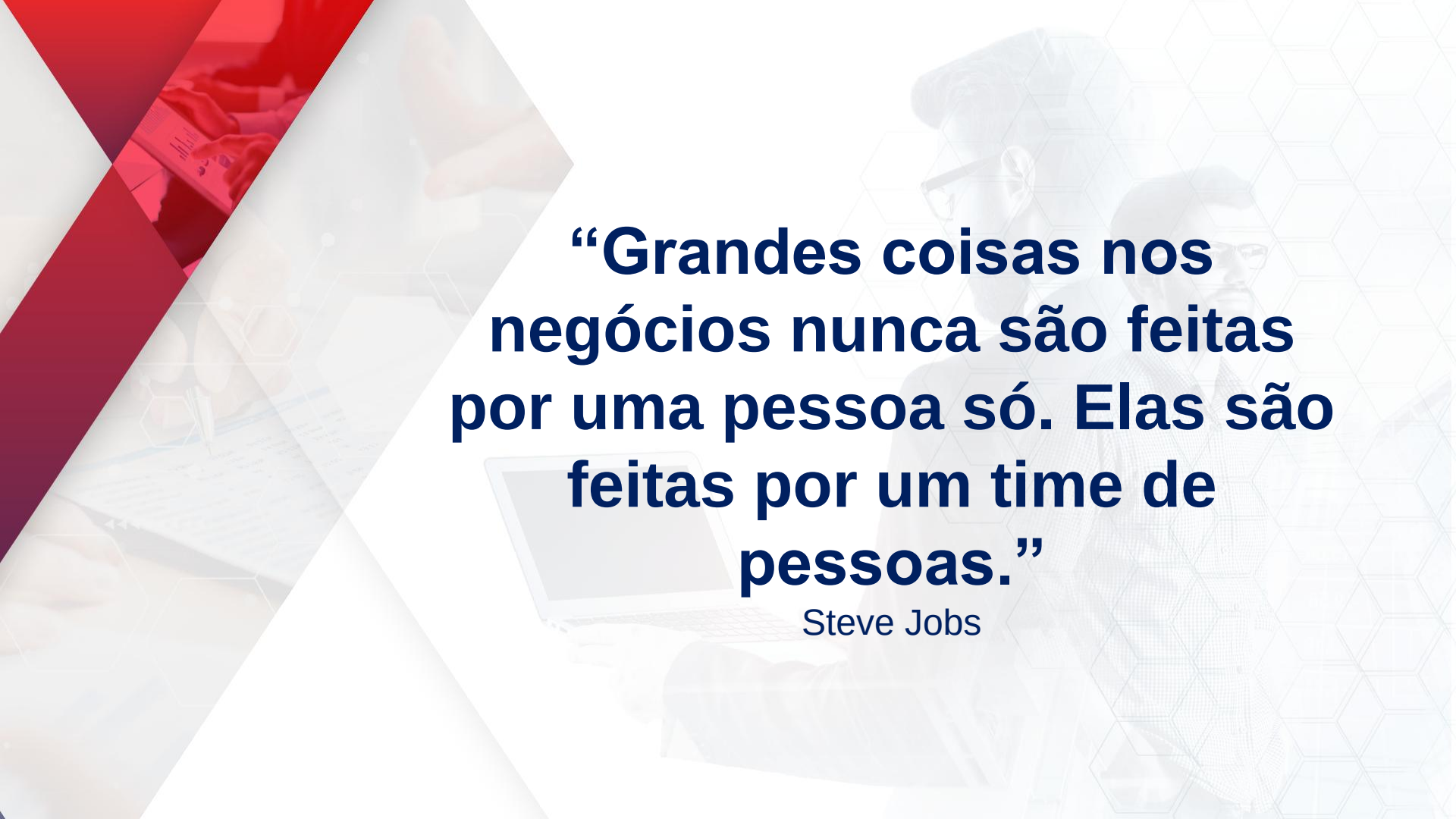
**VALORES
ÉTICOS**

INTEGRIDADE

**PREVENÇÃO
À FRAUDE**

**GESTÃO DE
RISCOS**

**CONTROLES
PREVENTIVOS**



**“Grandes coisas nos
negócios nunca são feitas
por uma pessoa só. Elas são
feitas por um time de
pessoas.”**

Steve Jobs