

*Um processo evolutivo  
na avaliação da  
Atividade de Auditoria  
Interna*



## Contexto

*Auditoria Interna Governamental no Brasil*





A auditoria interna é uma atividade **independente consultoria**, desenhada para **adicionar valor** e organização. Deve buscar auxiliar as objetivos, a partir da aplicação de uma para avaliar e melhorar a eficácia gerenciamento de riscos

e **objetiva** de **avaliação** e de **melhorar as operações** de uma organizações a realizarem seus abordagem **sistemática** e **disciplinada** dos processos de governança, de e de controles internos.

# País perde US\$ 68 bilhões por ano com gastos ineficientes

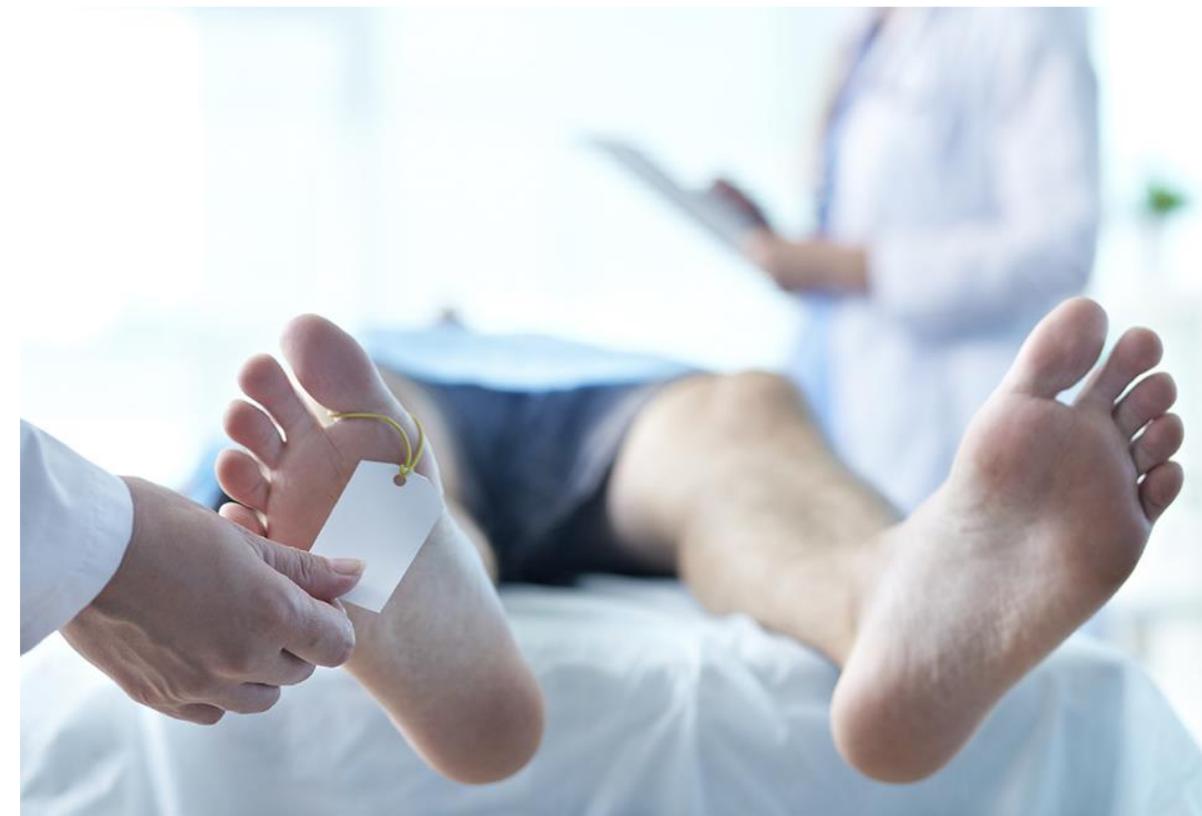
Segundo estudo do BID, desperdício representa 3,9% do PIB e inclui subsídios que acabam beneficiando os mais ricos

**Marcello Corrêa**

07/05/2019 - 00:01 / Atualizado em 07/05/2019 - 10:48



## O que fazer?



## O modelo IA-CM



Estrutura que identifica os **fundamentos** de uma AI efetiva no Setor Público

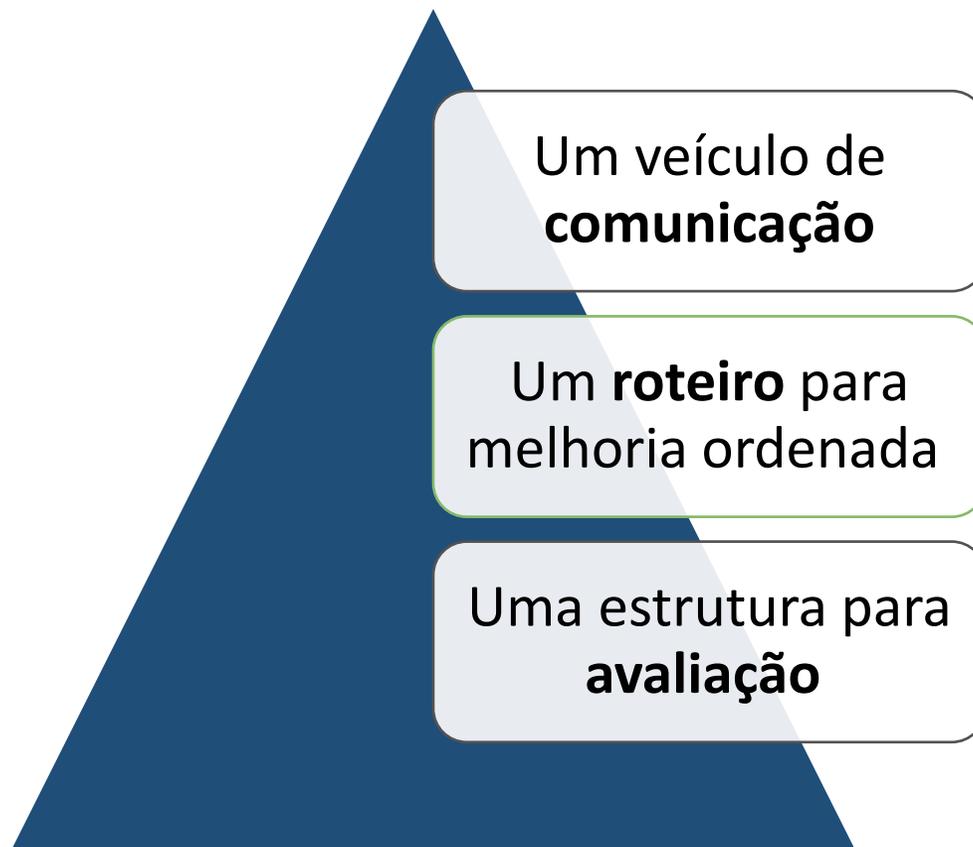
**Modelo Universal** de comparabilidade em torno de princípios e boas práticas aplicadas globalmente

Baseado no **IPPF**

**Caminho evolutivo** para desenvolver uma AI apta a atender às necessidades de governança e às expectativas da organização



## O que o IA-CM é?



Um veículo de **comunicação**

Um **roteiro** para melhoria ordenada

Uma estrutura para **avaliação**



## O que o IA-CM não é?





## Matriz IA-CM

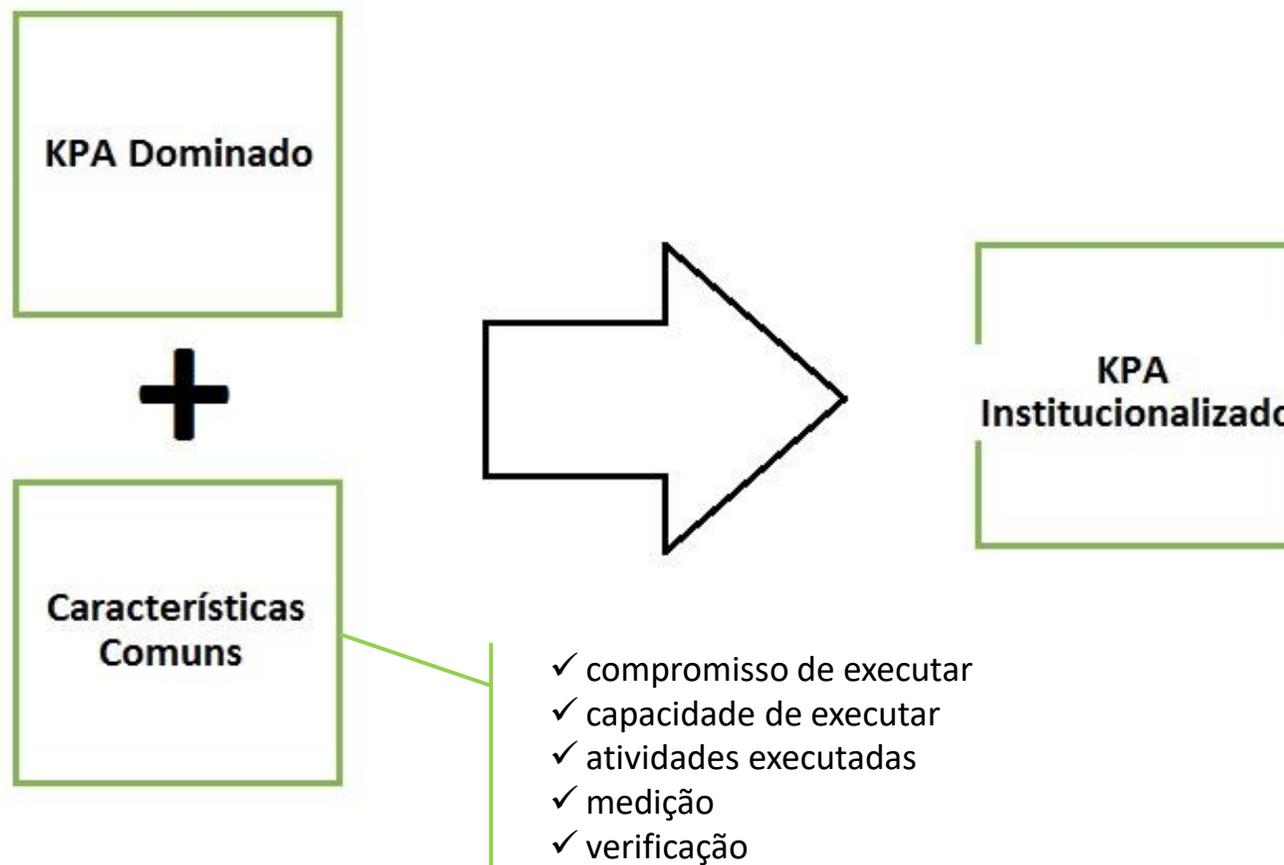
	Serviços e Papel da AI	Gerenciamento de pessoas	Práticas profissionais	Gerenciamento do Desempenho e Accountability	Cultura e Relacionamento Organizacional	Estruturas de Governança
<b>Nível 5 – Otimizado</b>	AI reconhecido como agente-chave de mudança - <b>KPA 5.1</b>	Envolvimento da Liderança com Organizações Profissionais - <b>KPA 5.3</b>	Melhoria Contínua em Práticas Profissionais - <b>KPA 5.5</b>	Desempenho final e valor para a organização alcançada - <b>KPA 5.6</b>	Relações efetivas e permanentes - <b>KPA 5.7</b>	Independência, Poder e Autoridade da Atividade de AI - <b>KPA 5.8</b>
		Projeção da Mão de Obra - <b>KPA 5.2</b>	Estratégia de Planejamento de AI - <b>KPA 5.4</b>			
<b>Nível 4 – Gerenciado</b>	Asseguração da governança, gestão de riscos e controles - <b>KPA 4.1</b>	AI contribui para o desenvolvimento da gestão - <b>KPA 4.4</b>	Estratégia de Auditoria alavanca a gestão de risco da organização - <b>KPA 4.5</b>	Integração de medidas de desempenhos qualitativas e quantitativas - <b>KPA 4.6</b>	CAE Aconselha e Influencia a mais Alta Gerência - <b>KPA 4.7</b>	Supervisão independente das atividades de AI - <b>KPA 4.8</b>
		A Atividade de AI Apoia Classes Profissionais - <b>KPA 4.3</b>				
		Planejamento de Mão-de-obra - <b>KPA 4.2</b>				
<b>Nível 3 – Integrado</b>	Serviços de Consultoria - <b>KPA 3.2</b>	Criação de Equipe e Competência - <b>KPA 3.5</b>	Estrutura de Gestão da Qualidade - <b>KPA 3.7</b>	Medidas de Desempenho - <b>KPA 3.10</b>	Coordenação com Outros Grupos de Revisão - <b>KPA 3.12</b>	Supervisão e apoio gerencial para a Atividade de AI - <b>KPA 3.15</b>
	Auditorias de Desempenho / Operacionais - <b>KPA 3.1</b>	Profissionais Qualificados - <b>KPA 3.4</b>	Planos de auditoria baseados em riscos - <b>KPA 3.6</b>	Informações de Custos - <b>KPA 3.9</b>	Componente Essencial da Equipe de Gestão - <b>KPA 3.11</b>	Mecanismos de Financiamento - <b>KPA 3.14</b>
		Coordenação de força de trabalho - <b>KPA 3.3</b>		Relatórios de Gestão de AI - <b>KPA 3.8</b>		
<b>Nível 2 – Infraestrutura</b>	Auditoria de Conformidade - <b>KPA 2.1</b>	Desenvolvimento Profissional Individual - <b>KPA 2.3</b>	Práticas Profissionais e Processos Estruturais - <b>KPA 2.5</b>	Orçamento Operacional de AI - <b>KPA 2.7</b>	Gerenciamento dentro da Atividade de AI - <b>KPA 2.8</b>	Acesso Pleno às Informações, Ativos e Pessoas da Organização - <b>KPA 2.10</b>
		Pessoas Habilidadeas Identificadas e Recrutadas - <b>KPA 2.2</b>	Plano de Auditoria Baseado em Prioridades da gestão e stakeholders - <b>KPA 2.4</b>	Plano de Negócio de AI - <b>KPA 2.6</b>		Fluxo de reporte de auditoria estabelecido - <b>KPA 2.9</b>
<b>Nível 1 – Inicial</b>	Ad hoc não estruturada; auditorias isoladas ou revisão de documentos e transações com finalidade de aferir conformidade; produtos dependem de habilidades específicas de indivíduos que estão ocupando as posições; ausência de práticas profissionais estabelecidas, além das fornecidas por associações profissionais; financiamento aprovado por gerência, quando necessário; falta de infraestrutura; auditores provavelmente participantes de uma unidade de organização maior; nenhuma capacidade estabelecida; portanto, inexistência de KPAs.					



# Níveis de Capacidade

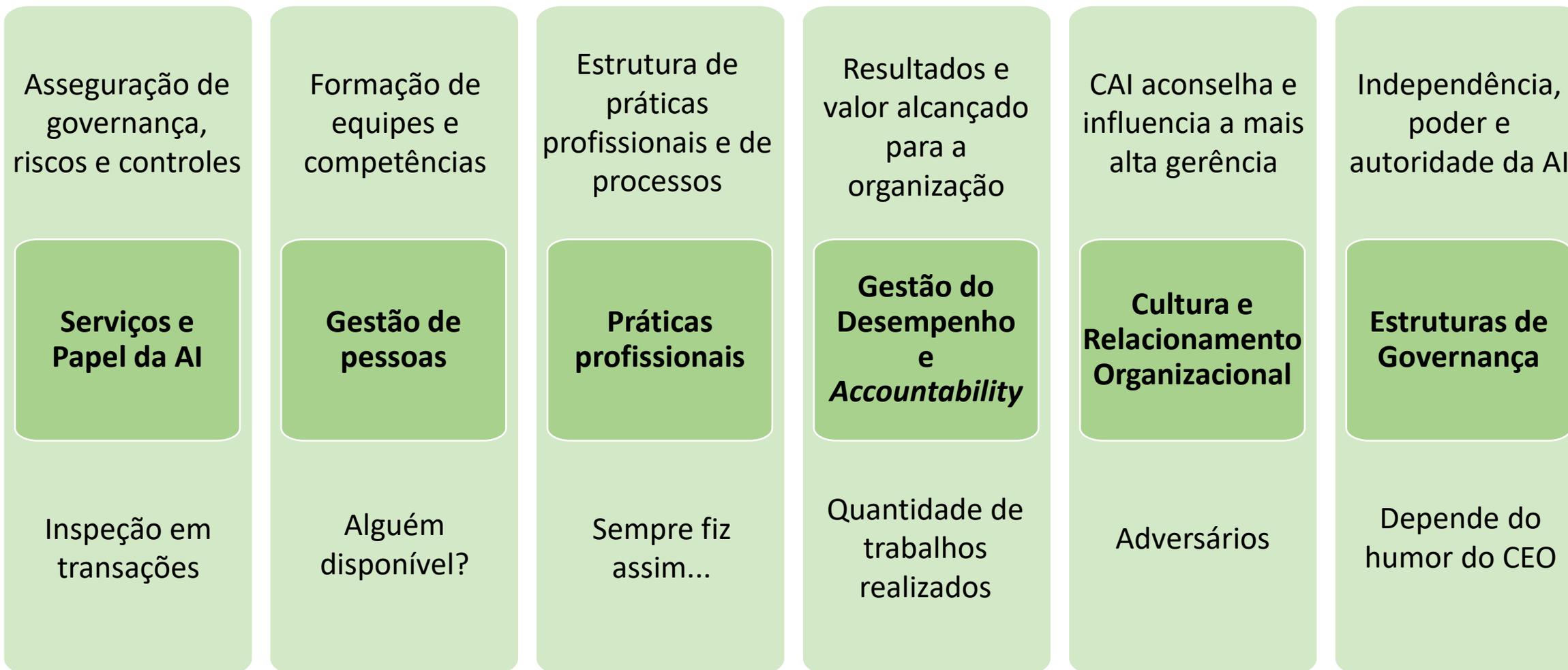
## MATURITY MODEL ALIGNMENT POINTS

MATURITY LEVELS		STATE OF INTERNAL AUDIT	STANDARDS CONFORMANCE
5 - Optimized		Fully aligned with the organization, high stature and support, innovating, very highly valued, aspirational	Conforms with <i>Standards</i>
4 - Managed		Proactive, continuously improving, automatically monitored, insightful and impactful, sustained, highly valued	
3 - Defined		Professional, uniformly applied, mature quality program, embedded in documented practices and processes, valued	
2 - Repeatable		Established, has a standard pattern, minimum coverage, gaps with stakeholder expectations	Not in conformance with <i>Standards</i> , perhaps partial conformance
1 - Initial/Ad Hoc		Being developed, in early stages, not consistent or of high stature, reactive	Does not conform with <i>Standards</i>





## Processo Evolutivo da Auditoria Interna





## Liderança e Comprometimento do CAI

Definição do Nível de Capacidade Ideal



Autoavaliação



Plano de Ação



Validação Externa



Atualização Normativa



Estruturação do PGMQ



Melhoria de Processos



## Normas profissionais

- IN 3/2017
- IN 8/2017
- Orientações Práticas



## Processos

- PGMQ
- Capacitação
- E-Aud
- Planejamento (prioridades-riscos)



## Propósito

- Avaliação com base em risco
- Capacitação de gestores
- Consultorias
- SFC = Auditoria Interna PEF



EM NOSSA

# AUDITORIA

RESPEITAMOS  
AS  
PESSOAS

O  
MAIOR  
OBJETIVO  
É  
A SOLUÇÃO

DIZEMOS  
NÃO À  
BUROCRACIA

SEMPRE  
DEIXAMOS  
E  
LEVAMOS  
ALGO  
IMPORTANTE

INCENTIVAMOS  
IDEIAS NOVAS  
E DISRUPTIVAS

SOMOS  
GUARDIÕES  
DA ÉTICA  
E DE  
ATITUDES  
POSITIVAS

@somosauditores



gov.br/cgu/pgmq

**Sergio Filgueiras de Paula**

*Coordenação-Geral de Métodos, Capacitação e Qualidade (CGMEQ)*

Secretaria Federal de Controle Interno (SFC/CGU)

[sergio.paula@cgu.gov.br](mailto:sergio.paula@cgu.gov.br)

(61) 2020-6796