



GOVERNO DO
ESTADO DO CEARÁ
*Controladoria e Ouvidoria
Geral do Estado*



Encontros de Integração do Sistema de Controle Interno

Formulário de Autoavaliação de Controle Interno – Sistema Ágora do TCE/CE

Fortaleza, 28/07/2020

Encontro de Integração do Sistema de Controle Interno

Formulário de Autoavaliação de Controle Interno

- Sistema Ágora (TCE/CE)
 - Ambiente de Controle (9 assertivas)
 - Avaliação de Risco (4 assertivas)
 - Procedimentos de Controle (5 assertivas)
 - Informação e Comunicação (2 assertivas)
 - Monitoramento (4 assertivas)

Encontro de Integração do Sistema de Controle Interno



COMMITTEE OF SPONSORING
ORGANIZATIONS OF THE TREADWAY COMMISSION

Modelo COSO I Controle Interno - Estrutura Integrada



Encontro de Integração do Sistema de Controle Interno

▼ 1. Ambiente de Controle

Pergunta

1.1. O planejamento estratégico está formalizado por meio de objetivos e metas. (?)

1.2. Existe(m) código(s) formal(is) de conduta e outras políticas que explicitam os referenciais éticos da instituição a todos. (?)

1.3. A estrutura organizacional atualizada está formalmente estabelecida. (?)

1.4. As delegações de autoridade e competência são acompanhadas de definições claras das responsabilidades. (?)

1.5. Os deveres e responsabilidades essenciais são divididos ou segregados entre diferentes pessoas para reduzir o risco de ocorrerem erros, desperdícios ou fraudes. (?)

Encontro de Integração do Sistema de Controle Interno

▼ 1. Ambiente de Controle

1.6. A alta direção monitora a implementação das recomendações e determinações da auditoria interna, dos controles interno e externo. (?)

1.7. Existe programa de educação continuada efetivamente executado com ações de capacitação orientadas para melhorar o desempenho dos servidores. (?)

1.8. Durante o processo de contratação de colaboradores e preenchimentos de cargos comissionados existem regras e controles para evitar privilégios. (?)

1.9. Os resultados das avaliações de desempenho são considerados para tomada de decisão por parte das chefias e são comunicados ao servidor mediante feedback. (?)

Encontro de Integração do Sistema de Controle Interno

▼ 2. Avaliação de Risco

Pergunta

2.1. É prática da unidade o diagnóstico dos riscos (de origem interna ou externa) envolvidos nos seus processos estratégicos, bem como a identificação da probabilidade de ocorrência e impacto desses riscos, sua classificação e a consequente resposta ao risco. (?)

2.2. Durante o processo de tomada de decisão gerencial, é considerado o diagnóstico de riscos, já comentado no item 2.1 desse questionário.

2.3. Existe histórico, nos últimos 5 anos, de fraudes e perdas decorrentes de fragilidades nos processos internos da unidade. (?)

2.4. Na ocorrência de indícios de fraudes e desvios, é prática da unidade instaurar sindicância para apurar responsabilidades e

Encontro de Integração do Sistema de Controle Interno

▼ 3. Procedimentos de Controle

Pergunta

3.1. As políticas e ações de natureza preventiva ou de detecção, para diminuir os riscos e alcançar os objetivos da unidade estão formalizadas (normas e manuais) e são amplamente disseminados no diversos níveis da organização. (?)

3.2. Há política de segurança de informação formalmente definida. (?)

3.3. Os ativos, recursos e registros vulneráveis são protegidos e salvaguardados por acesso restrito e controles físicos. (?)

3.4. É realizado periodicamente inventário de bens e valores de responsabilidade da entidade, observando inclusive a sua adequada mensuração nos registros contábeis.

3.5. Existe plano de atividades de auditorias internas periódico, aprovado pela alta direção e efetivamente executado. (?)

Encontro de Integração do Sistema de Controle Interno

▼ 4. Informação e Comunicação

Pergunta

4.1. As informações consideradas relevantes para o Órgão são devidamente identificadas, documentadas, armazenadas. (?)

4.2 O fluxo das informações e das comunicações está devidamente documentado, atende aos objetivos do órgão de forma tempestiva, e perpassa todos os níveis hierárquicos.

Encontro de Integração do Sistema de Controle Interno

▼ 5. Monitoramento

Pergunta

5.1. A estrutura de controle interno do órgão/entidade é periodicamente monitorada, para avaliar sua validade e qualidade ao longo do tempo. (?)

5.2. Quando necessário, os gestores determinam ações corretivas com vistas ao aperfeiçoamento da estrutura de controle interno do Órgão. (?)

5.3. Existem padrões para medir periodicamente o desempenho da organização em relação a todos os seus objetivos e metas. (?)

5.4. Quando necessário, os gestores determinam ações corretivas com vistas ao alcance de metas. (?)

Encontro de Integração do Sistema de Controle Interno

Referências

<https://www.coso.org/Pages/default.aspx>

<https://iiabrasil.org.br/>