



# GOVERNO DO ESTADO DO CEARÁ

*Controladoria e Ouvidoria  
Geral do Estado*

***Coordenadoria de Auditoria Interna***



# Plano de Auditoria 2021

Abril 2021



# AUDITORIA INTERNA - CONCEITO



É uma atividade independente e objetiva de **avaliação** e de **consultoria**, desenhada para **adicionar valor e melhorar as operações de uma organização**.



Deve buscar **auxiliar as organizações públicas a realizarem seus objetivos**, a partir da aplicação de uma abordagem sistemática e disciplinada para avaliar e melhorar a **eficácia dos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos**.



# AUDITORIA INTERNA - ATUAÇÃO



## MODELO DAS TRÊS LINHAS



\* Inspirado no modelo elaborado pela *The Institute of Internal Auditors*

\* Inspirado no modelo elaborado pela *The Institute of Internal Auditors*

# COORDENADORIA DE AUDITORIA INTERNA - COAUD

**Célula de Auditoria de Regularidade  
CEREG**



**Avaliação da conformidade dos processos com as leis, regulamentos e normas**

**Célula de Auditoria de de Desempenho  
CEAUD**



**Avaliação da eficácia, eficiência, economicidade, qualidade dos processos e serviços públicos ofertados**

**Célula de Auditoria de Obras Públicas e Serviços de Engenharia  
CEAOP**



**Técnicas e procedimentos específicos às obras e serviços de engenharia**



# AUDITORIA INTERNA - PRODUTOS

## RELATÓRIOS DE AUDITORIA



# Órgãos e entidades do Poder Executivo Estadual

## TRILHAS DE AUDITORIA

# Assessorias de Controle Interno

# Coaud



## PROGRAMAS DE CONTROLE

# Assessorias de Controle Interno



## CAPACITAÇÕES

# Órgãos e entidades do Poder Executivo Estadual

# Assessorias de Controle Interno



# AUDITORIAS DE REGULARIDADE E DESEMPENHO

## METODOLOGIA DE HIERARQUIZAÇÃO E PRIORIZAÇÃO ETAPAS

### 1 DIMENSIONAMENTO DA FORÇA DE TRABALHO

10 auditores (Cereg e Ceaud)

Quantidade de dias úteis

Férias

80 horas anual para capacitação

Outros afastamentos

1.943 dias úteis

### 2 DIMENSIONAMENTO ATIVIDADES A SEREM REALIZADAS

Atividades remanescentes de 2020

Atividades de Assessoramento às Assessorias de CI

Auto avaliação do modelo IA-CM

Documentar atividades da Coaud

RCI – Gestão

04 novas auditorias

### 3 ÍNDICE DE CONTROLE

Universo Auditável

Padronização de variáveis

Critérios

Ranking

RESULTADO

ÓRGÃOS SELECIONADOS A SEREM AUDITADOS



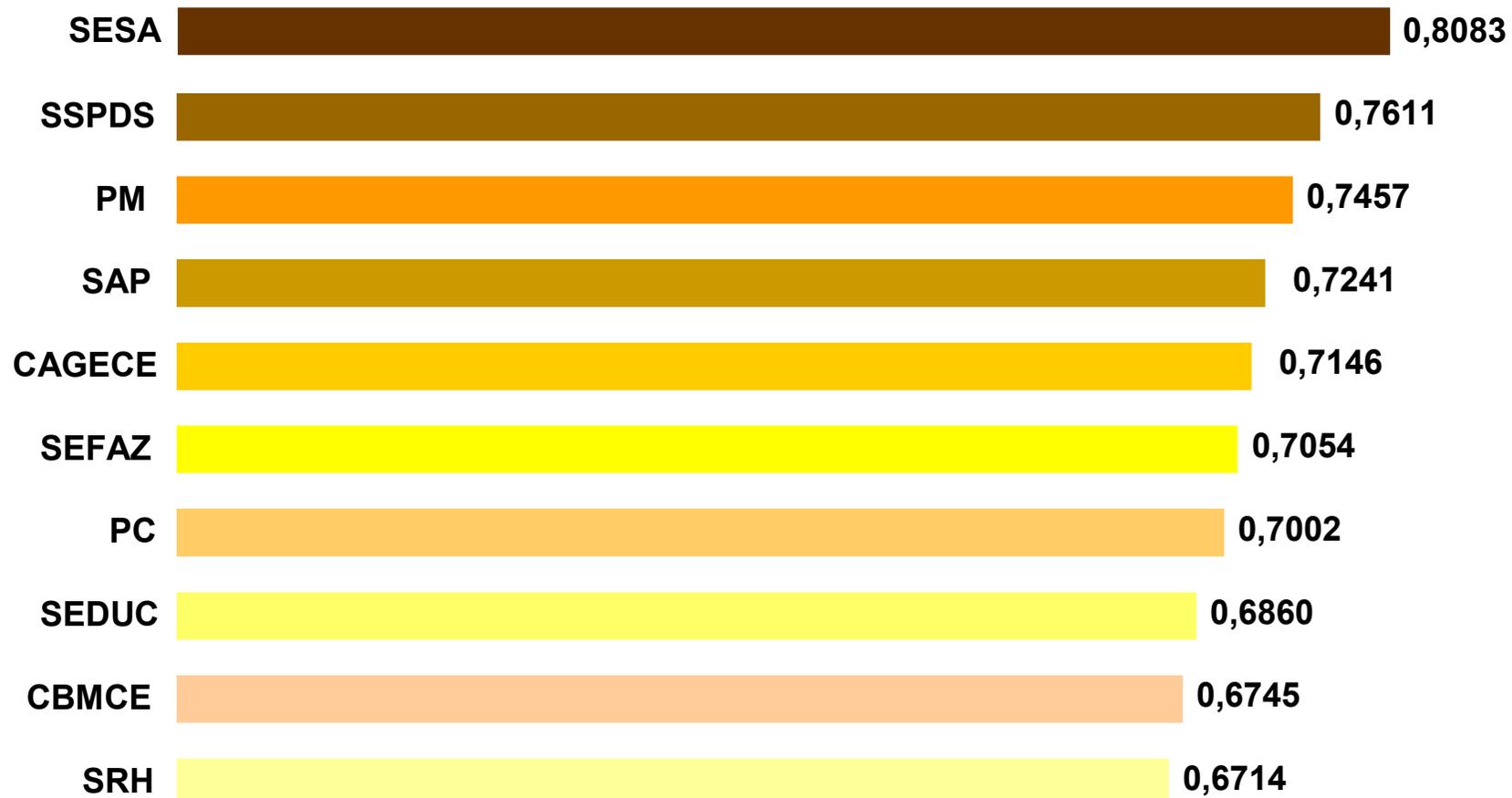
# AUDITORIAS DE REGULARIDADE E DESEMPENHO

CRITÉRIO	VARIÁVEIS	FONTE DE INFORMAÇÃO
Materialidade	Orçamento Atualizado Aprovado	SIOF
	Orçamento para Outras Despesas Correntes e Investimentos	SIOF
Relevância	Área Estratégica	PPA 2020-2023
	Serviço Essencial	Decreto nº. 33.012/2019 Lei Federal nº. 7.783/1989
Oportunidade	Participação em Programas Prioritários do Governo	PPA 2020-2023
	Foi auditado pela CGE em 2020	OSAs CGE-CE
	Foi auditado pelo TCE no período de 2018 a 2020	Relatórios do TCE-CE
	Recomendações do TCE - 2018 a 2019	Contas do Governo TCE-CE
Risco	Reclamações	Sistema SOU
	Denúncias	Sistema SOU
	Índice de resolubilidade da Ouvidoria	Sistema SOU
	Incidência em Trilhas de Auditoria	ODP-CE
	Ocorrências no CAUC	ODP-CE
	Índice de Resolutividade no Acesso à Informação	COTRA - CGE-CE
	Índice de Satisfação no Acesso à Informação	COTRA - CGE-CE
	Execução Orçamentária	SIOF

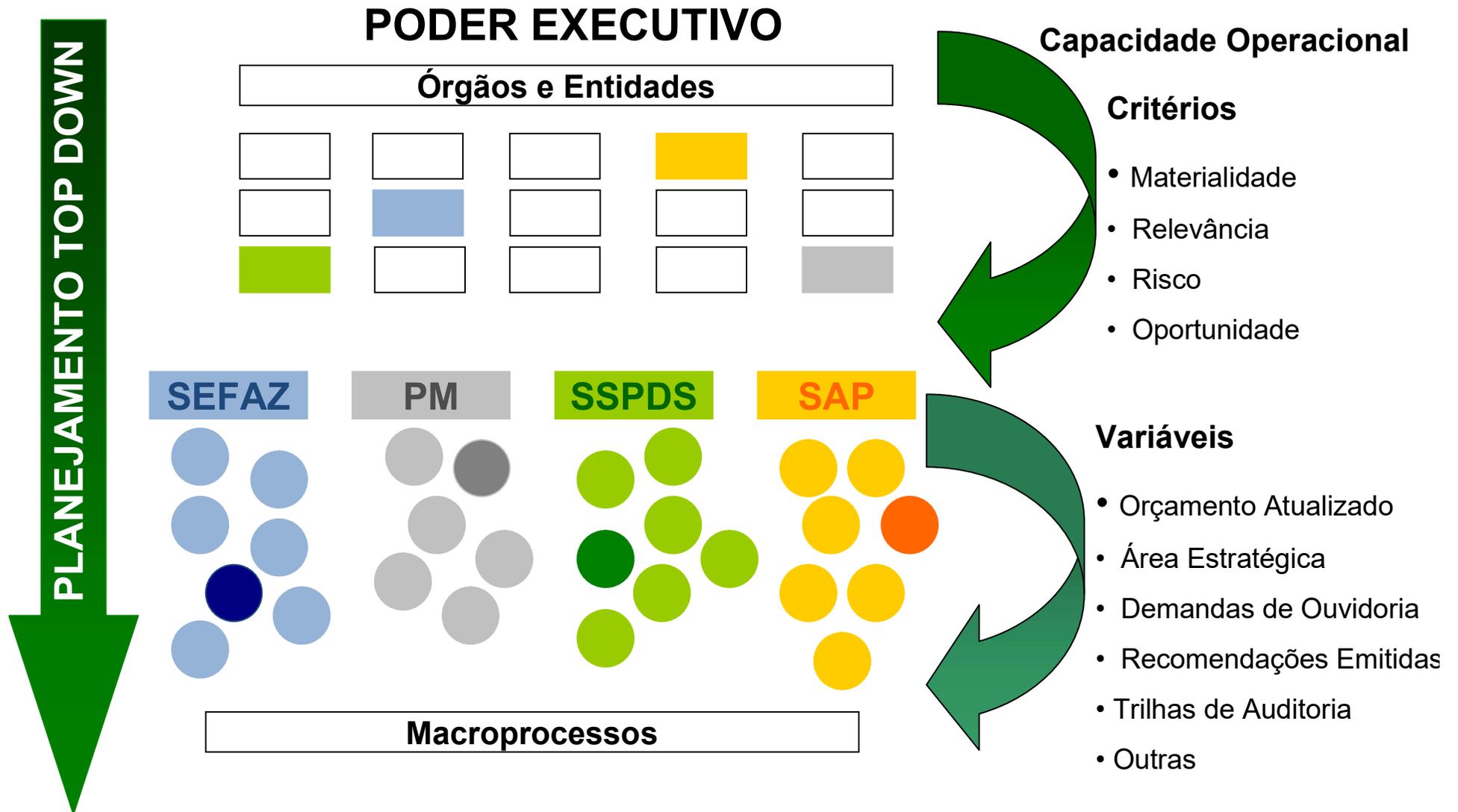


# AUDITORIAS DE REGULARIDADE E DESEMPENHO

## RANKING 10 PRIMEIROS



# AUDITORIAS DE REGULARIDADE E DESEMPENHO



# AUDITORIAS DE REGULARIDADE E DESEMPENHO

## PRINCIPAIS ETAPAS DA AUDITORIA INTERNA

**PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA**  
(Universo de Auditoria)

Seleção de  
Órgãos e  
Entidades

Seleção de  
Objetos de  
Auditoria

**ETAPAS DA ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA**

Planejamento  
Individual

Execução

Comunicação  
Dos  
Resultados



# AUDITORIAS DE REGULARIDADE E DESEMPENHO

## ETAPAS DE SELEÇÃO DOS OBJETOS

1

Entendimento do Contexto da  
Unidade Auditada

2

Definição do Universo de Auditoria  
Identificação dos Macroprocessos Chaves

3

Seleção dos Macroprocessos com Base em  
Fatores de Risco (Materialidade, Relevância,  
Risco e Oportunidade)

OBJETOS DE AUDITORIA



# AUDITORIAS DE REGULARIDADE E DESEMPENHO

CRITÉRIO	VARIÁVEIS
<b>Risco</b>	O macroprocesso é normatizado?
	Quantidade de Reclamações e de Denúncias na Ouvidoria
	O quanto as atividades do macroprocesso são controladas por meio de Sistemas de Informação?
<b>Materialidade</b>	Quantidade de áreas responsáveis pelo macroprocesso
	Nº de processos do macroprocesso
<b>Relevância</b>	Natureza do Macroprocesso: Finalístico, Apoio ou Gerencial
	Influência do Macroprocesso no atingimento dos objetivos do órgão
	Quantidade de Objetivos Estratégicos Relacionados ao Macroprocesso
	O macroprocesso é diretamente voltado ao atendimento ao cidadão?
<b>Oportunidade</b>	O macroprocesso foi objeto de auditoria nos últimos 3 anos?
	O macroprocesso possui ações inseridas no sistema e-PASF?



# OBRAS PÚBLICAS E SERVIÇOS DE ENGENHARIA

## METODOLOGIA DE HIERAQUIZAÇÃO E PRIORIZAÇÃO ETAPAS

### 1 DIMENSIONAMENTO DA FORÇA DE TRABALHO

3 auditores (Ceaop)

Quantidade de dias úteis

Férias

80 horas anual para capacitação

Outros afastamentos

### 2 DIMENSIONAMENTO ATIVIDADES A SEREM REALIZADAS

Atividades remanescentes de 2020

Atividades de Assessoramento às Assessorias de CI

### 3 ÍNDICE DE CONTROLE

Universo de Obras e Convênios em Execução

Crítérios

Variáveis

RESULTADO

**CONTRATO E CONVÊNIO SELECIONADOS A SEREM AUDITADOS**

566 dias úteis

02 novas auditorias

Ranking



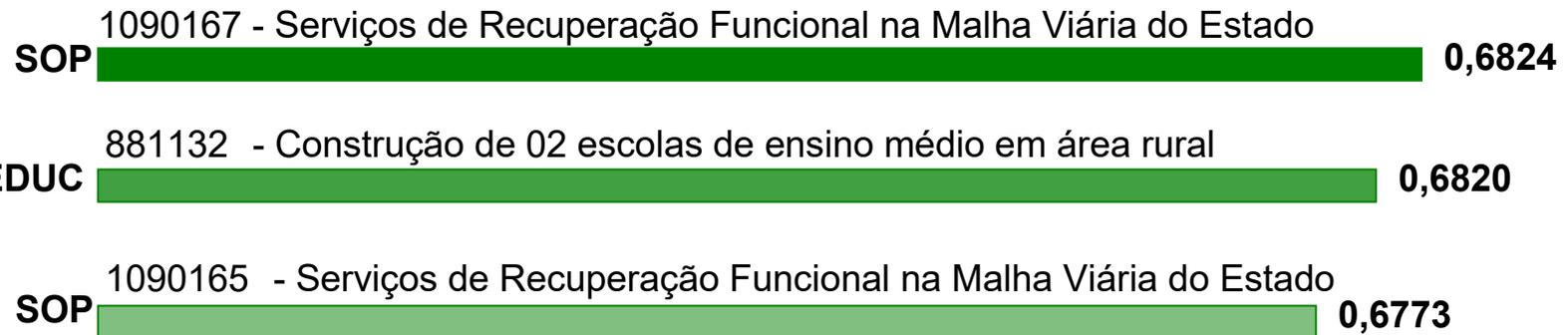
# OBRAS PÚBLICAS E SERVIÇOS DE ENGENHARIA

CRITÉRIO	VARIÁVEIS
<b>Risco</b>	Aditivo de valor (%)
	Aditivo de Prazo (%)
<b>Materialidade</b>	Valor atualizado do contrato (R\$)
<b>Relevância</b>	Participação financeira do Estado no contrato (%)
<b>Oportunidade</b>	Nível de execução do contrato ( $20 \leq \% \leq 80$ )

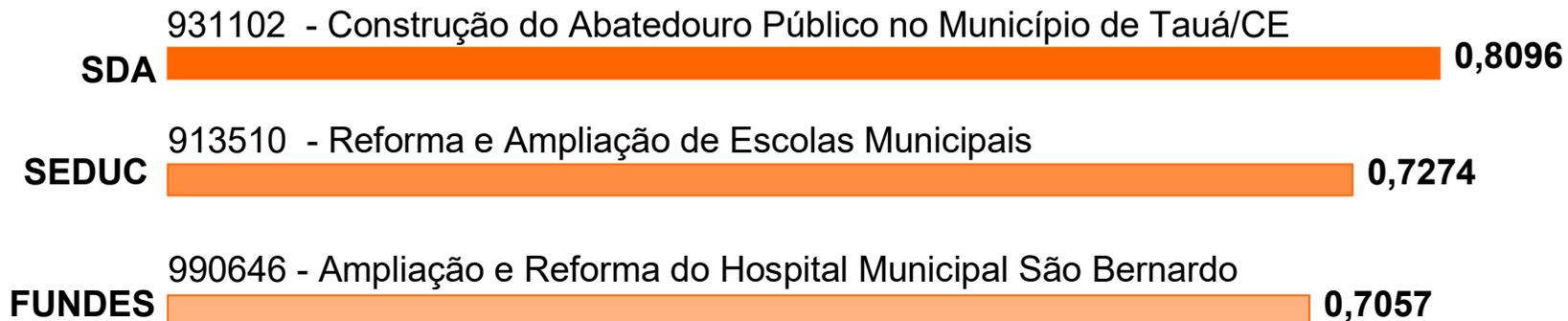


# OBRAS PÚBLICAS E SERVIÇOS DE ENGENHARIA

RANKING CONTRATOS



RANKING CONVÊNIOS



# PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA 2021

## RODÍZIO DE ÊNFASE

Rotatividade entre os órgãos, entidades e objetos que compõem o universo de auditoria em determinado período

- > Definir o universo auditável em 4 anos (2021 a 2024)
- > Evitar sobrecarga de objetos e de atividades em alguns órgãos em detrimento de outros de menor risco
- > Aplicado somente às auditorias de regularidade e de desempenho
- > Ranking e Força de Trabalho base para o ciclo de auditorias de 2021 a 2024
- > No ciclo de 4 anos será possível realizar auditorias em 21 órgãos / entidades
- > Organização do Universo Auditável em 3 grupos (A – 5%; B – 15% e C – 80%), considerando ranking do Índice de Controle de 2020.



# PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA 2021

Grupo	Órgãos/Entidades	Qtde	Posição ranking	Periodicidade
A	SESA, SSPDS e PM	3	1º ao 3º	Auditar 2 vezes no período
B	SAP, CAGECE, SEFAZ, PC, SEDUC, CBM, SRH, DETRAN, PEFOCE e SCIDADES	10	4º ao 13º	Auditar 1 vez no período
C	SOP, SEPLAG, METROFOR, SOHIDRA, SEDET, ADAGRI, CGE, SEMACE, SEMA, SEINFRA, COGERH, SECULT, SPS, CEGAS, EMATERCE, PGE, CIPPSA, SEAS, ISSEC, SETUR, CC, CEASA, URCA, ETICE, S D A, SEJUV, CGD, FUNECE, SECITECE, CODECE, JUCEC, ARCE, NUTEC, ADECE, ZPE CEARÁ, FUNTELC, IPECE, UVA, SUPESP, ESP, FUNCAP, IDACE, AESP, CEE, CEARAPREV, FUNCEME, VICEGOV, EGP, COHAB, CEARAPAR, CE-PREVCOM.	51	14º ao 64º	Auditar 1 vez no período. Órgão e Entidade a ser auditada se dará por sorteio



**Acesse o Plano de Auditoria 2021**

**Link:**

<https://www.cge.ce.gov.br/plano-anual-de-auditoria/>

**EMILIANA LEITE FILGUEIRAS**

**Articuladora da COAUD**

**emiliana.leite@cge.ce.gov.br**

**WESCLEY SOARES SILVA**

**Orientador da CEAUD**

**wescley.silva@cge.ce.gov.br**



**Obrigado!**

