



CEARÁ
GOVERNO DO ESTADO
CONTROLADORIA E OUVIDORIA
GERAL DO ESTADO



Auditoria Interna Governamental



CGE.CE.GOV.BR

*Fortalecendo o Sistema de
Controle Interno por meio da
Aderência às Normas
Internacionais de Auditoria
Interna.*



CEARÁ
GOVERNO DO ESTADO
CONTROLADORIA E OUVIDORIA
GERAL DO ESTADO

Panorama do Controle Interno

Panorama do Controle Interno no Brasil

O Conselho Nacional de Controle Interno - Conaci, em 2014, firmou parceria com o Banco Mundial para o **fortalecimento do sistema de controle interno no Brasil**, em especial a função de auditoria interna governamental.

O Banco Mundial tem como um de seus objetivos apoiar o crescimento econômico dos países, sendo a **atividade de auditoria interna um dos meios de contribuição para a melhoria econômica.**

Implantação do IA-CM no Brasil

Panorama do Controle Interno no Brasil

Acórdão 1171/2017 – TCU-Plenário

Oportunidades de melhoria no processo de convergência dos procedimentos **da Secretaria Federal de Controle-SFC** às normas internacionais de auditoria interna.

“No âmbito da auditoria interna brasileira, os debates para a convergência às normas internacionais também já se iniciaram. Diversos órgãos de auditoria interna já estão se preparando para o novo paradigma.

Diferentemente dos Tribunais de Contas, a Auditoria Interna brasileira não utiliza as Issai (já que estas são aplicáveis apenas às Entidades Fiscalizadoras Superiores), mas sim a Estrutura Internacional de Práticas Profissionais (International Professional Practices Framework - IPPF), publicada pelo Instituto dos Auditores Internos (IIA). O IPPF é, portanto, o padrão internacional no que se refere à Auditoria Interna.”



Panorama do Controle Interno no Brasil

Acórdão 1745/2020 – TCU- Plenário

Oportunidades de melhoria no processo de convergência dos procedimentos das unidades de controle interno **do Poder Judiciário às normas internacionais de auditoria interna.**

Acórdão 814/2018 – TCU-Plenário

Oportunidades de melhoria no processo de convergência dos procedimentos das unidades de controle interno do **Poder Legislativo Federal e do Tribunal de Contas da União** às normas internacionais de auditoria interna.

Sistema de Controle Interno no Poder Executivo do Ceará

Marcos Legais

- ✓ Fiscalização exercida pela Alece (controle externo) e pelo Sistema de Controle Interno de cada Poder.

Constituição do Ceará 1989

**Lei nº 13.297/2003
Lei nº 13.325/2003**

- ✓ Criação da Secretaria da Controladoria;
- ✓ Aprovação do Plano de Cargos e Carreiras de Auditoria de Controle Interno

- ✓ Atividades de controle da Administração Pública Estadual, essenciais ao seu funcionamento, contemplarão em especial as funções de ouvidoria, controladoria, auditoria governamental e correição.

Emenda Constitucional nº 75/2012

Lei Estadual nº 16.710/2018 e alterações

- ✓ CGE como órgão de governadoria;
- ✓ Competências da CGE

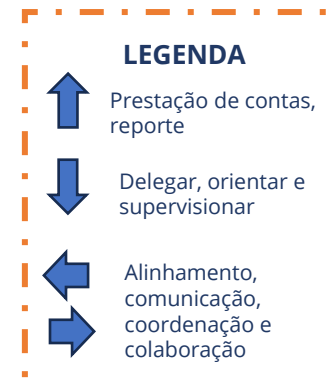
- ✓ Regulamenta o art. 190-A da CE;
- ✓ Competências e valores da CGE;
- ✓ Regime jurídico da carreira de auditor de controle interno;
- ✓ Adoção do modelo de três linhas para o SCI.

Lei Complementar nº 309/2023

Modelo de 3 Linhas no Poder Executivo Estadual do Ceará



CEARÁ
GOVERNO DO ESTADO
CONTROLADORIA E OUVIDORIA
GERAL DO ESTADO



Fonte: Adaptado Lei Complementar Estadual nº309/2023 e Referencial Técnico de Atividade de Auditoria Interna Governamental do Estado do Ceará (2021)

Desafios para a Auditoria Interna Governamental

*Estamos preparados
para apoiar nossas
organizações na
entrega de seus
produtos e serviços?*



Implantação do IA-CM como ferramenta de Aderência às Normas Internacionais de Auditoria Interna

Modelo de Capacidade de Auditoria Interna

O que é?



Baseado na estrutura Internacional de Práticas Profissionais do IIA (IPPF);



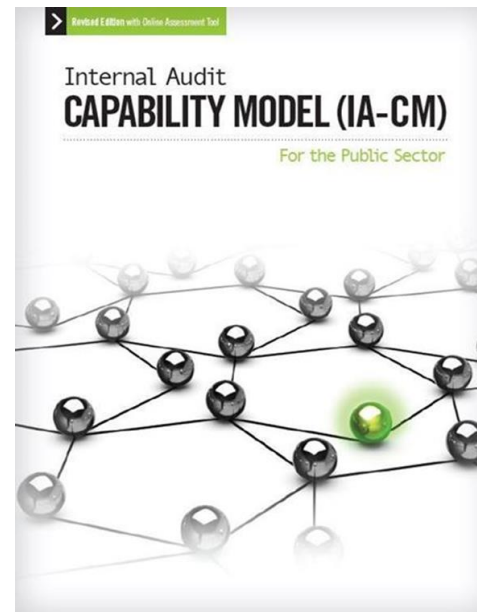
Modelo Universal de comparabilidade em torno de princípios, práticas e processos aplicados globalmente;



Identifica os fundamentos necessários para uma Auditoria Interna efetiva, que agrega valor;

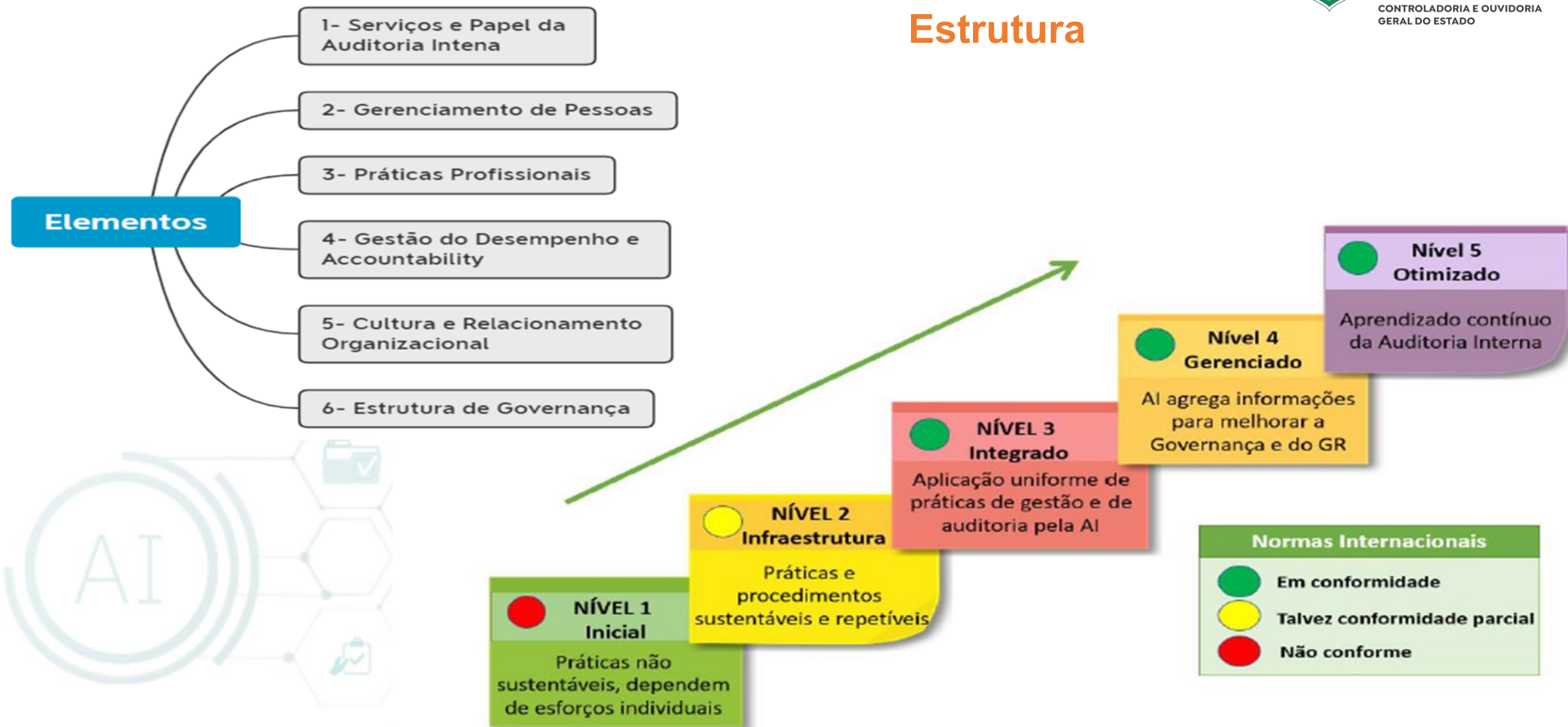


Plano progressivo para o desenvolvimento da Unidade de Auditoria Interna Governamental.



- ❖ Desenvolvimento: + 50 profissionais de 20 países;
- ❖ Validação: + 300 profissionais de 30 países e instituições internacionais;
- ❖ Modelo do IIA para o Setor Público (2009)

Modelo de Capacidade de Auditoria Interna



Contextualização IA-CM na CGE Ceará

2015

- Capacitação do Banco Mundial sobre o IA-CM;
- Realização da primeira autoavaliação da CGE-CE no modelo;

2016

- Visita de estudo à Croácia e Bulgária (conhecer o modelo Europeu);

2019

- Alteração da estrutura organizacional da CGE-CE, separando as atividades de auditoria interna e inspeção;

2020

- Novo ciclo de capacitações IA-CM para a CGE-CE;
- Início da Autoavaliação Nível 2;

2021

- Aprovação da autoavaliação dos níveis 2 e 3, Plano de Ação nível 2 (Portaria nº 45/2021) e definição do Nível 3 como ideal para a CGE-CE;

2022

- Participação na Câmara Técnica permanente do Conaci IA-CM e AI;

2023

- Participação da CGE-CE no novo ciclo de validação Conaci.
- Inclusão do IA-CM como objetivo estratégico do PPA 2023-2027.

Função Constitucional de Fiscalizar



Fonte: Lei Complementar nº 309/2023 e Lei nº 16.710/2018 e alterações – Competências da Controladoria e Ouvidoria do Estado do Ceará

Papel da Auditoria Interna

Para garantir a **MISSÃO INSTITUCIONAL...**

...são definidos **OBJETIVOS ESTRATÉGICOS...**

Para atingi-los, implementamos a **GESTÃO DE RISCOS.**

Como resposta aos riscos avaliados, elaboramos **CONTROLE INTERNOS.**

Para avaliar esses controles internos de forma independente, temos a **AUDITORIA INTERNA.**

Referência para a Auditoria Interna



The Institute of
Internal Auditors

Global



International Professional
Practices Framework

Internal Audit
CAPABILITY MODEL (IA-CM)

For the Public Sector

Poder Executivo Estadual



REFERENCIAL TÉCNICO

ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA

DO PODER EXECUTIVO ESTADUAL



MANUAL DE ORIENTAÇÕES TÉCNICAS

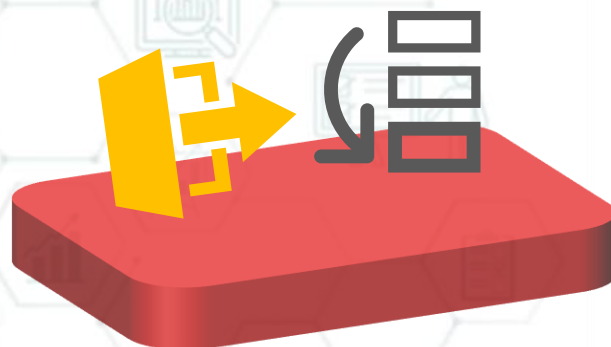
DA ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA
GOVERNAMENTAL DO PODER EXECUTIVO
ESTADUAL

Evolução da Auditoria Interna



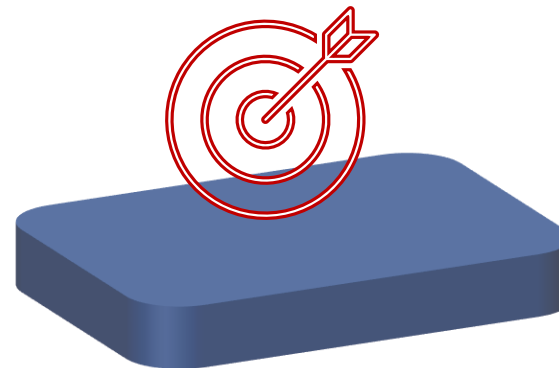
FOCO NO CONTROLE

- ✓ Objetivo: Conformidade com Leis e Normativos;
- ✓ Foco: Identificar não-conformidades e erros



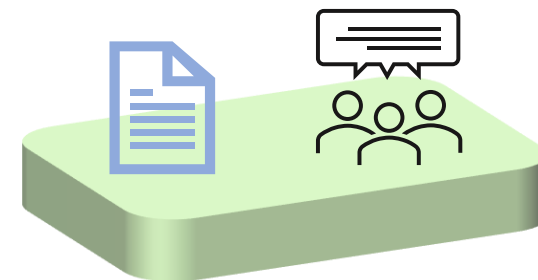
FOCO NO PROCESSO

- ✓ Objetivo: Efetividade e eficiência do processo;
- ✓ Foco: Identificar oportunidades de melhoria no processo



FOCO NO RISCO

- ✓ Objetivo: Efetividade dos controles e dos procedimentos para mitigação dos riscos críticos;
- ✓ Foco: Identificar controles e procedimentos que não são efetivos para mitigar os riscos.



FOCO NO GERENCIAMENTO DE RISCO

- ✓ Objetivo: Efetividade do gerenciamento de riscos para o alcance dos objetivos e mitigação dos riscos;
- ✓ Foco: Identificar oportunidades de melhoria no gerenciamento de riscos

Benefícios Esperados com a Evolução da Auditoria Interna





*“O sucesso da auditoria interna não é atestar a derrota da gestão: ela só cumpre seu propósito quando efetivamente **apoia as organizações no cumprimento de sua missão institucional**”*

Sérgio Filgueiras, Auditor Federal de Finanças e Controle da CGU

GESTÃO SUPERIOR DA CGE

Aloísio Barbosa de Carvalho Neto
Secretário de Estado Chefe da CGE

Marconi Lemos
Secretário Executivo da CGE

Marcelo Monteiro
Secretário Executivo PGI da CGE



www.cge.ce.gov.br



@cgeceara



ana.cruz@cge.ce.gov.br



(85) 98698.2004



CEARÁ
GOVERNO DO ESTADO

**CONTROLADORIA E OUVIDORIA
GERAL DO ESTADO**