



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.*



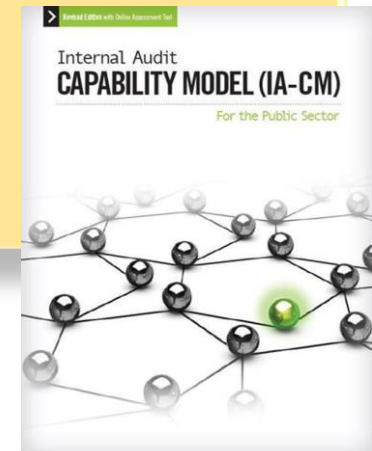
CEARÁ
GOVERNO DO ESTADO
CONTROLADORIA E OUVIDORIA
GERAL DO ESTADO

Panorama do Controle Interno

Panorama do Controle Interno no Brasil

- ✓ **2014:** parceria entre o Conaci e o Banco Mundial para o fortalecimento do sistema de controle interno no Brasil, em especial a função de auditoria interna governamental.
- ✓ **2015:** capacitação sobre o IA-CM
- ✓ **2016:**
- ✓ **Visita de estudo** à Croácia e Bulgária, em 2016.
- ✓ **Estudo do Conaci** indicando:
 - ❖ Auditorias internas realizadas a posteriori;
 - ❖ Ausência de padronização dos procedimentos de auditoria interna;
 - ❖ Normas e padrões internacionais de auditoria interna pouco utilizados no Brasil

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.”

Normas
Globais de
Auditoria
Interna™



Panorama do Controle Interno no Brasil

Acórdão 814/2018 – TCU-Plenário

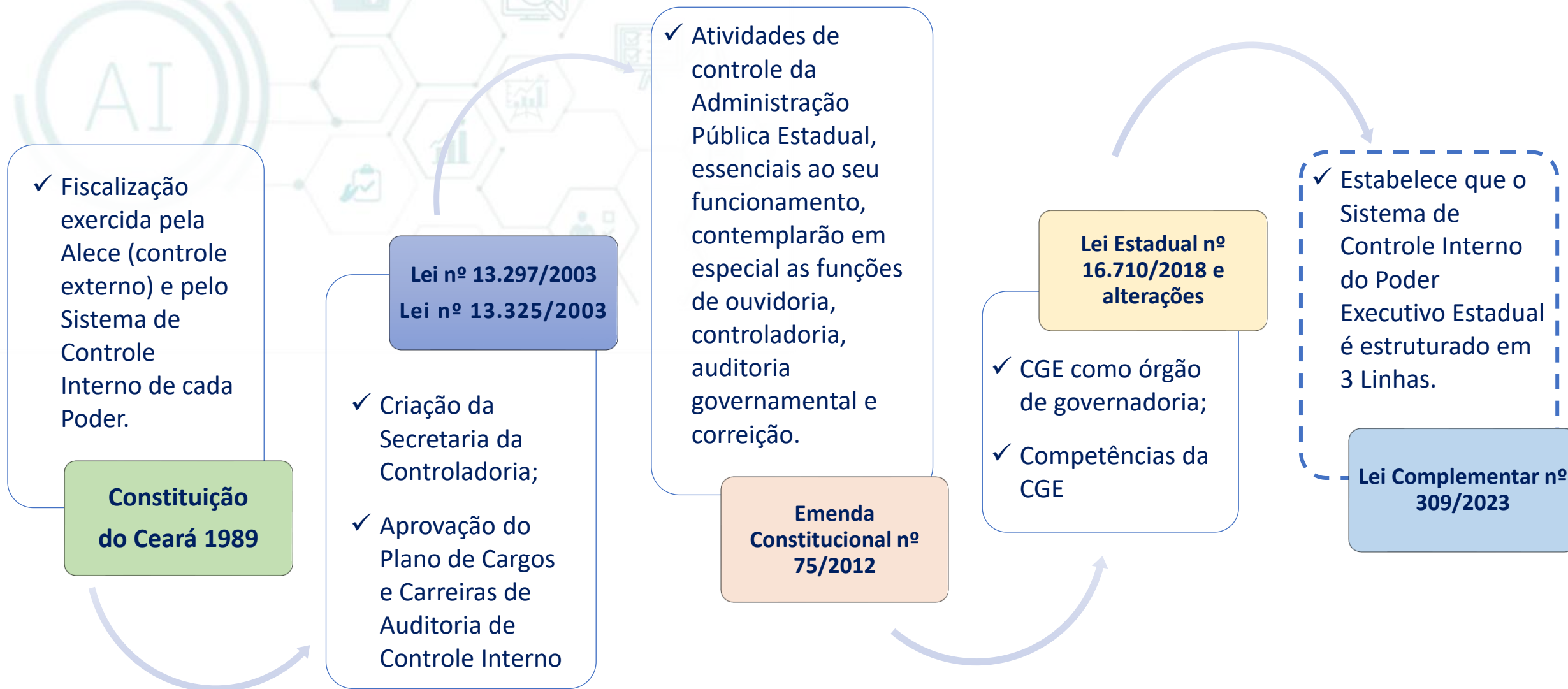
Oportunidades de melhoria no processo de convergência dos procedimentos das unidades de controle interno do **Poder Legislativo Federal e do Tribunal de Contas da União** às normas internacionais de auditoria interna.

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.**

Sistema de Controle Interno no Poder Executivo do Ceará

Marcos Legais



Papel de Auditoria Interna

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

Como resposta aos riscos
avaliados, elaboramos
CONTROLE INTERNOS.

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

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

Para garantir a
**MISSÃO
INSTITUCIONAL**



Desafios para a Auditoria Interna Governamental

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

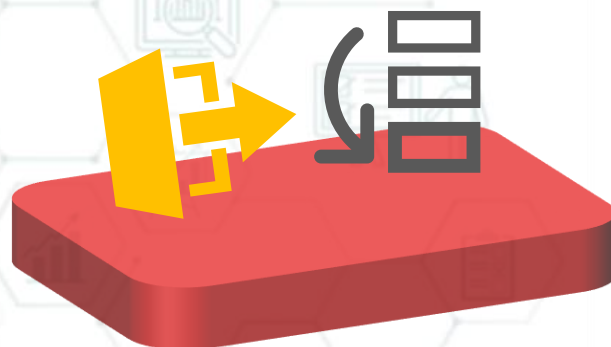


Evolução da Auditoria Interna



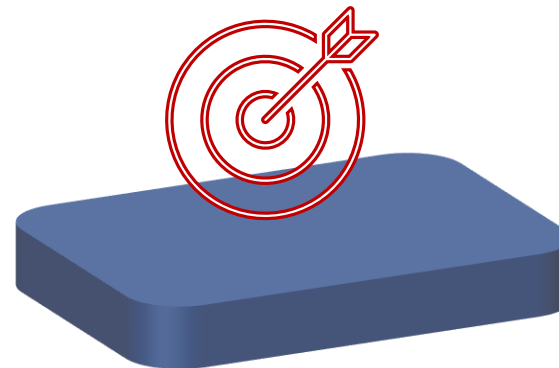
FOCO NO CONTROLE

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



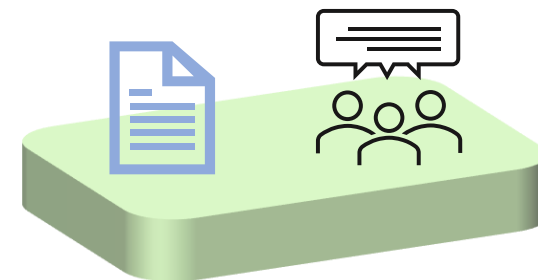
FOCO NO PROCESSO

- ✓ 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.

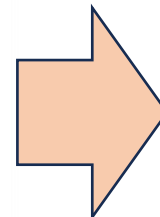


FOCO NO GERENCIAMENTO DE RISCO

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

Referência para a Auditoria Interna

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

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

Rede de Auditoria Interna do Poder Executivo Estadual

MISSÃO DA CGE

- Promover instituições públicas fortes e confiáveis, adotando ações de controle que contribuam para a aplicação dos recursos públicos de forma regular, ética, eficiente, transparente e sustentável.

PLANEJAMENTO ESTRATÉGICO 2024 - 2031

- “Fortalecer o Sistema de Controle Interno, contribuindo para o alcance dos objetivos Organizacionais das Instituições Públicas”.

ESTRUTURAÇÃO DA REDE DE AUDITORIA INTERNA

- Aperfeiçoar a atuação do Sistema de Controle Interno, resultando na melhoria dos serviços e produtos entregues à sociedade.

Rede de Auditoria Interna do Poder Executivo Estadual





CEARÁ
GOVERNO DO ESTADO

**CONTROLADORIA E OUVIDORIA
GERAL DO ESTADO**