

Modelo de Capacidade de Auditoria Interna (IA-CM) para o Setor Público

-  Fórum Permanente de Controle Interno
-  Valorização e Padronização da Auditoria
-  Evento do Governo Estado do Ceará
-  Fortaleza - 2024



Rodolfo Serrano



Auditor de Contas Públicas
Gerente Executivo de Auditoria
Controladoria Geral do Estado da Paraíba

Coordenador da Câmara Técnica de Auditoria e IA-CM
Conselho Nacional de Controle Interno

Conceito de Auditoria Interna (AI)

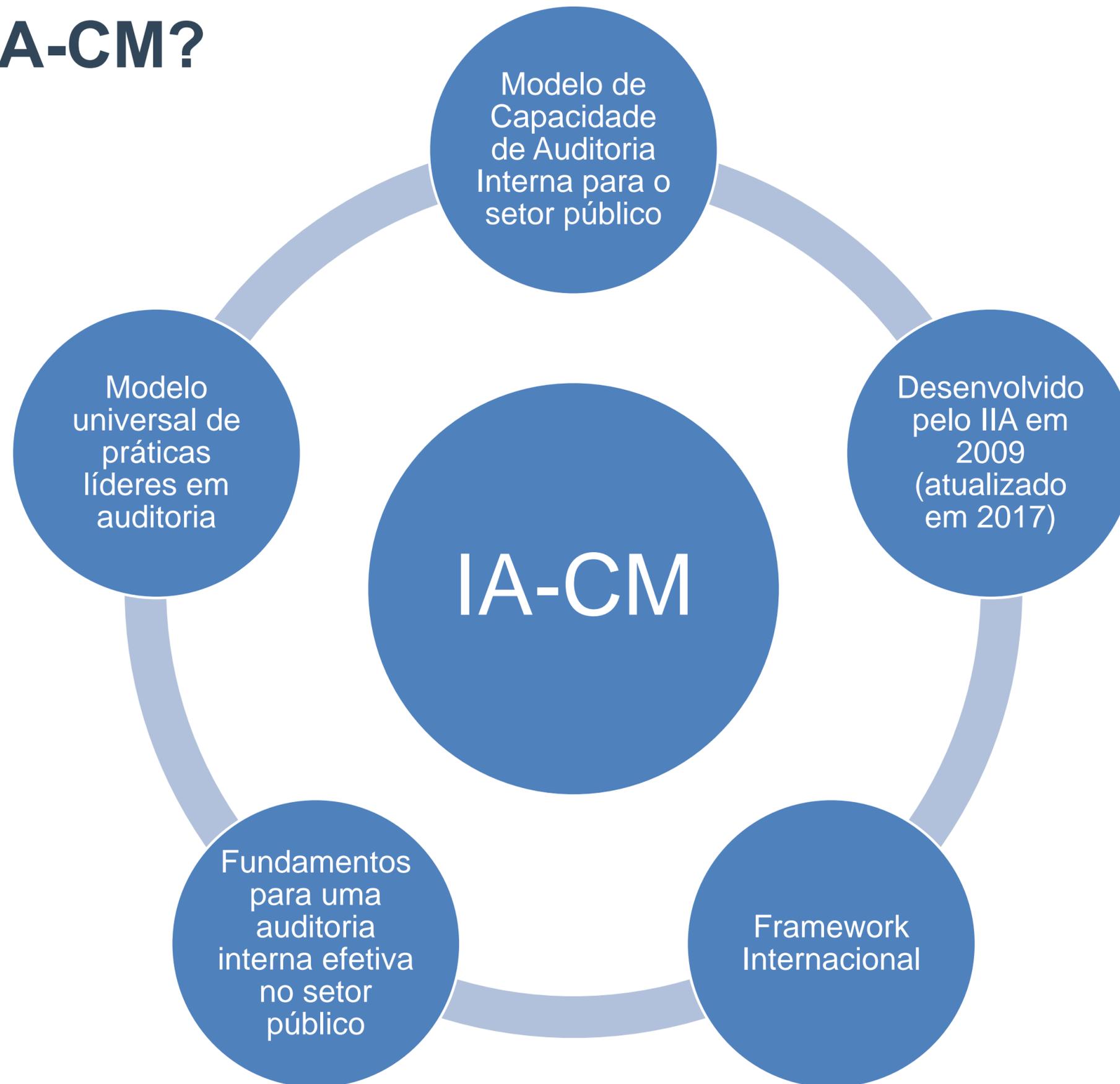
A **auditoria interna** é uma atividade independente e objetiva de **avaliação e consultoria**, criada para **agregar valor e melhorar as operações** de uma organização. Ela auxilia a organização a atingir seus objetivos a partir da aplicação de uma abordagem sistemática e disciplinada à avaliação e melhoria da eficácia dos processos de **gerenciamento de riscos, controle e governança**.



The Institute of
Internal Auditors

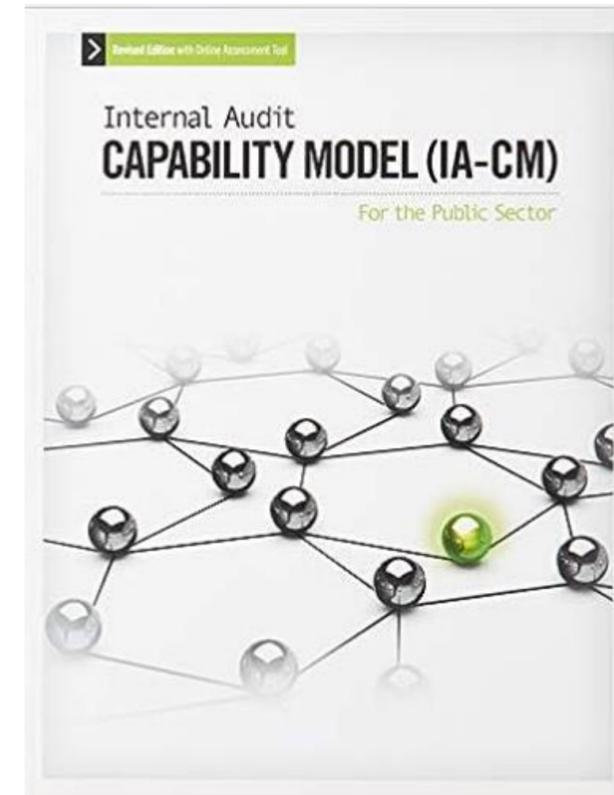
<https://www.theiia.org/>
<https://iiabrasil.org.br/>

O que é o IA-CM?



Como encontrar o IA-CM

O IA-CM está documentado como um livro e encontra-se disponível para venda



CGU disponibilizou documentação traduzida com as partes mais relevantes do modelo

<https://www.gov.br/cgu/pt-br/assuntos/auditoria-e-fiscalizacao/pgmq>

O que é o IA-CM?

Aplicando o IA-CM

Ferramenta para avaliação e monitoramento da atividade de auditoria interna governamental

Roteiro para o desenvolvimento de uma auditoria interna efetiva

Conjunto de melhores práticas a serem observadas

Instrumento de promoção, comunicação e sensibilização sobre o papel da auditoria interna para a gestão

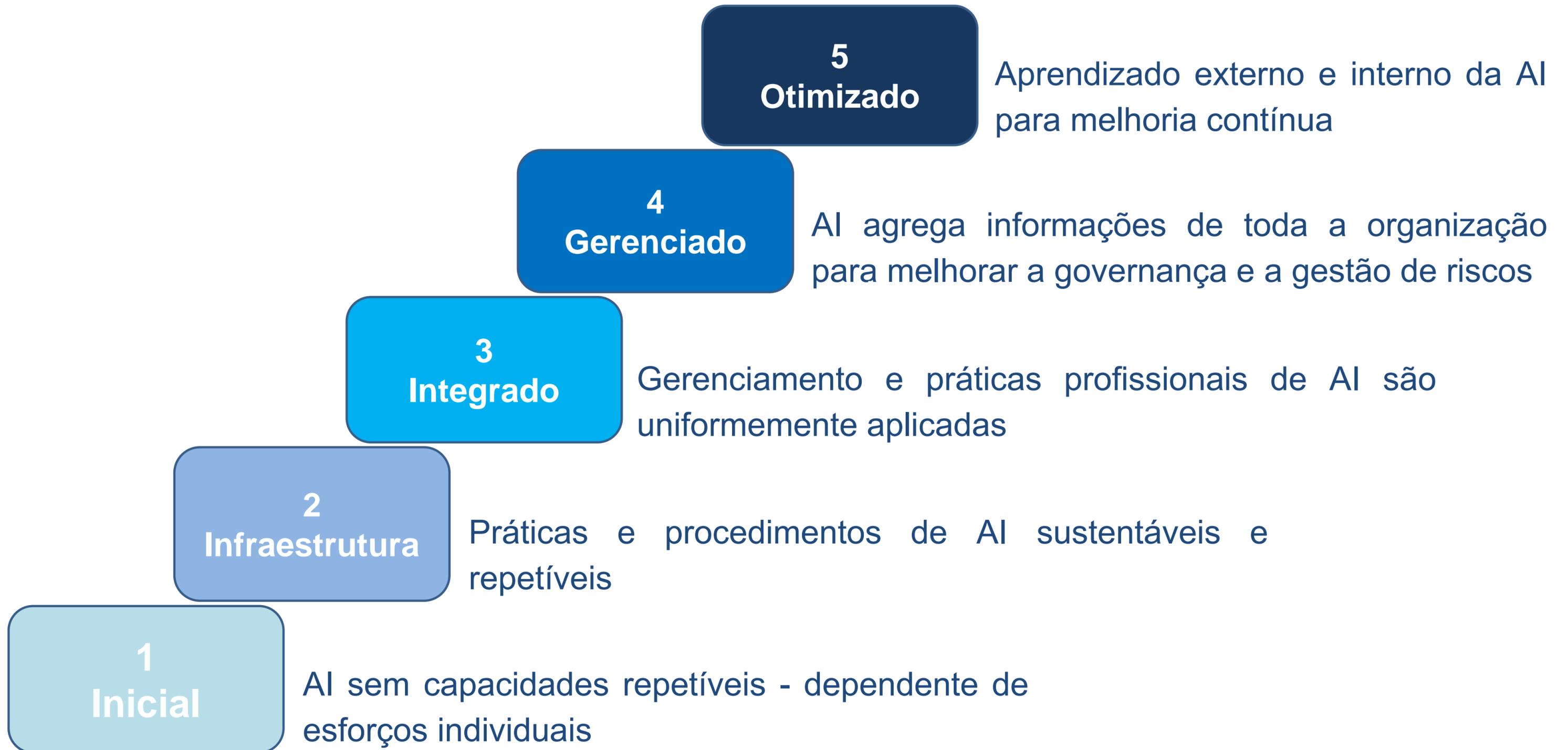
IA-CM: Estrutura



Matriz de 1 página do Modelo de Capacidade de Auditoria Interna

	Serviços e Papel da AI	Gerenciamento de pessoas	Práticas profissionais	Gerenciamento do Desempenho e Accountability	Cultura e Relacionamento Organizacional	Estruturas de Governança
Nível 5 – Otimização	AI reconhecido como agente-chave de mudança - KPA 34	Envolvimento da Liderança com Organizações Profissionais - KPA 35	Melhoria Contínua em Práticas Profissionais - KPA 37	Desempenho final e valor para a organização alcançada - KPA 39	Relações efetivas e permanentes - KPA 40	Independência, Poder e Autoridade da Atividade de AI - KPA 41
		Projeção da Mão de Obra - KPA 36	Estratégia de Planejamento de AI - KPA 38			
Nível 4 – Gerenciado	Asseguração da governança, gestão de riscos e controles - KPA 26	AI contribui para o desenvolvimento da gestão - KPA 27	Estratégia de Auditoria alavanca a gestão de risco da organização - KPA 30	Integração de medidas de desempenhos qualitativas e quantitativas - KPA 31	CAE Aconselha e Influencia a mais Alta Gerência - KPA 32	Supervisão independente das atividades de AI - KPA 33
		A Atividade de AI Apoia Classes Profissionais - KPA 28				
		Planejamento de Mão-de-obra - KPA 29				
Nível 3 – Integrado	Serviços de Consultoria - KPA 11	Criação de Equipe e Competência - KPA 13	Estrutura de Gestão da Qualidade - KPA 16	Medidas de Desempenho - KPA 18	Coordenação com Outros Grupos de Revisão - KPA 21	Supervisão e apoio gerencial para a Atividade de AI - KPA 23
	Auditorias de Desempenho / Operacionais - KPA 12	Profissionais Qualificados - KPA 14	Planos de auditoria baseados em riscos - KPA 17	Informações de Custos - KPA 19	Componente Essencial da Equipe de Gestão - KPA 22	Mecanismos de Financiamento - KPA 24
		Coordenação de força de trabalho - KPA 15		Relatórios de Gestão de AI - KPA 20		CAE Informa à Autoridade de Mais Alto Nível - KPA 25
Nível 2 – Infraestrutura	Auditoria de Conformidade - KPA 1	Desenvolvimento Profissional Individual - KPA 2	Práticas Profissionais e Processos Estruturais - KPA 4	Orçamento Operacional de AI - KPA 6	Gerenciamento dentro da Atividade de AI - KPA 8	Acesso Pleno às Informações, Ativos e Pessoas da Organização - KPA 9
		Pessoas Habilidosas Identificadas e Recrutadas - KPA 3	Plano de Auditoria Baseado em Prioridades da gestão e stakeholders - KPA 5	Plano de Negócio de AI - KPA 7		Fluxo de reporte de auditoria estabelecido - KPA 10
Nível 1 – Inicial	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.					

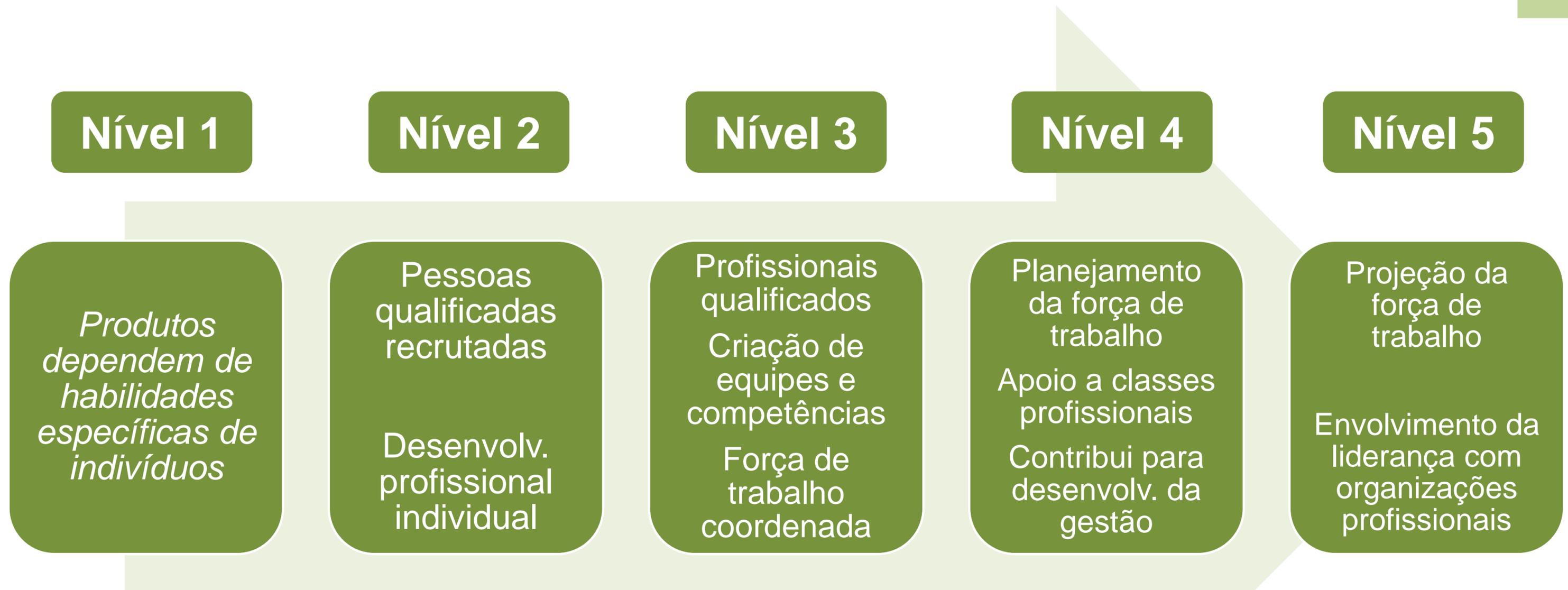
IA-CM: Níveis de Maturidade



IA-CM: Elemento Serviços de Papel de AI



IA-CM: Elemento Gerenciamento de Pessoas



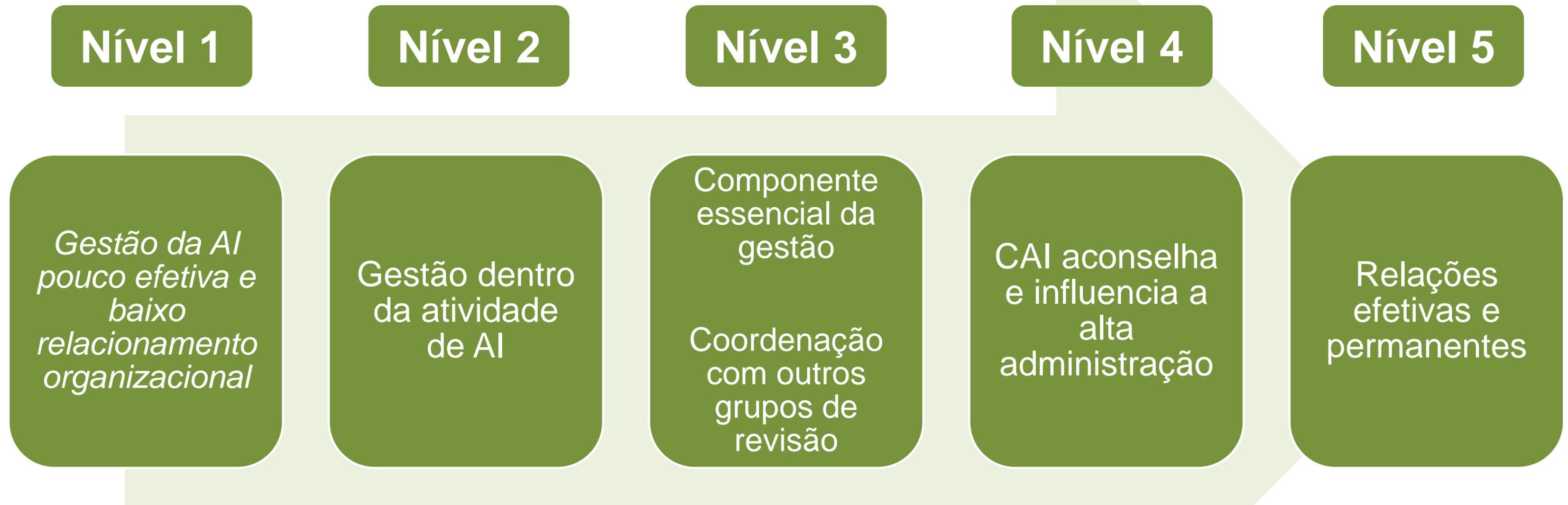
IA-CM: Elemento Práticas Profissionais



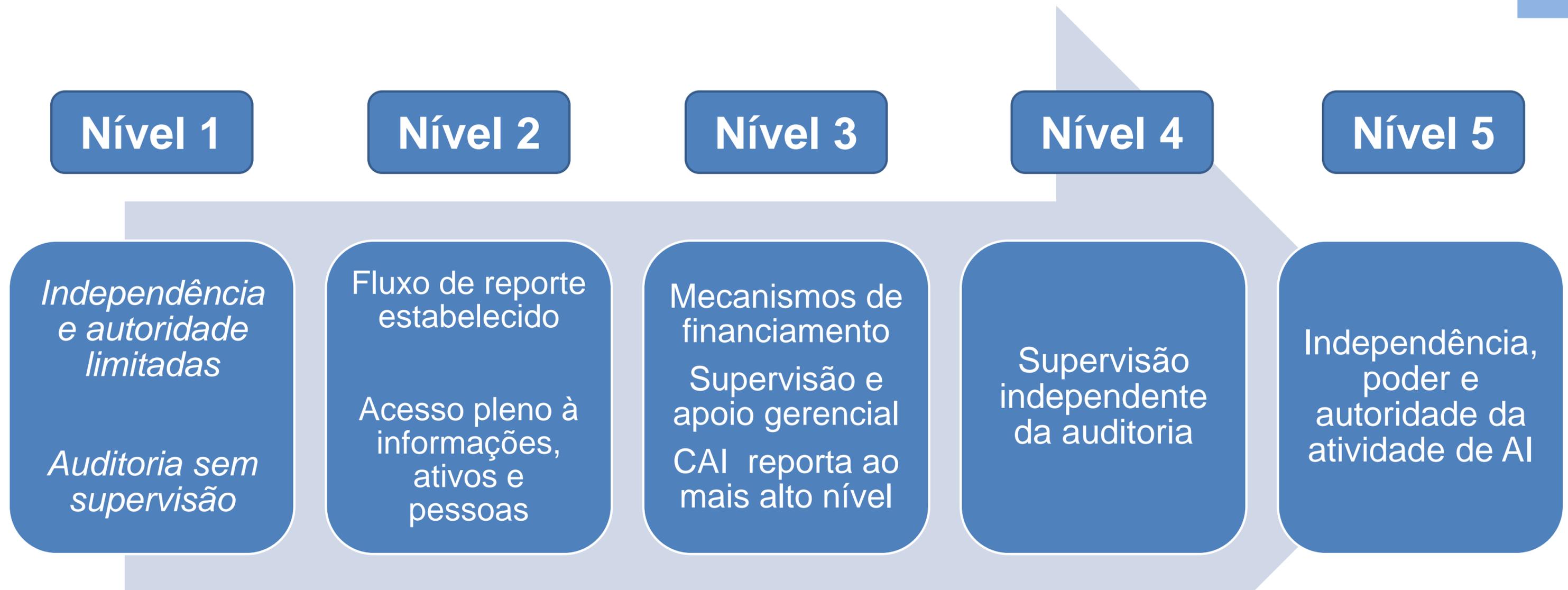
IA-CM: Elemento Gestão do Desempenho e Accountability



IA-CM: Elemento Cultura e Relacionamento Organizacional



IA-CM: Elemento Estruturas de Governança



IA-CM: Macro Processos Chaves (KPA)

Exemplo: KPA 2.2 Pessoas Qualificadas Identificadas e Recrutadas

ÁREAS DETALHADAS - DOMÍNIO	
Nível 2	
KPA 2.2 - Pessoas qualificadas identificadas e recrutadas	
Áreas Detalhadas	Descrição
Objetivo	1. Identificar e atrair pessoas com competências necessárias e habilidades relevantes para executar o trabalho da atividade de AI. Auditores internos adequadamente qualificados e recrutados são mais propensos a fornecer credibilidade aos resultados da auditoria interna.
Atividades Essenciais	2. Identificar e definir as tarefas específicas de auditoria a serem realizadas.
	3. Identificar os conhecimentos, as habilidades (técnicas e comportamentais) e as outras competências requeridas para realizar tarefas de auditoria.
	4. Desenvolver descrições de trabalho para os cargos/posições.
	5. Determinar classificação de remuneração apropriada para as posições.
	6. Realizar um processo de recrutamento válido e credível (isto é, justo e aberto, e sob o controle do CAI) para selecionar candidatos adequados.
Produtos (Evidências)	7. Posições de auditoria interna preenchidas com pessoas apropriadamente qualificadas.
Resultados	8. O trabalho de auditoria é realizado com o devido zelo profissional.
	9. Existem observações, conclusões e recomendações de auditoria credíveis.
Exemplos de Prática Institucionalizadas	10. Compromisso e apoio visíveis através de ações da alta gestão para garantir que um CAI competente e qualificado exista e que os recursos necessários sejam fornecidos para auxiliar apropriadamente a atividade de AI.
	11. Política de pessoal e de recrutamento.
	12. Descrições das tarefas.
	13. Sistema de classificação, incluindo níveis específicos para AI.

IA-CM no Brasil

O IA-CM é atualmente a **ferramenta estratégica nacional recomendada** aos membros do **Conselho Nacional de Controle Interno (Conaci)** com o objetivo de fortalecer a atividade de auditoria interna governamental no Brasil e, desde 2014, mediante parceria firmada com o Banco Mundial, o Conaci tem promovido iniciativas para fomentar o IA-CM como intercâmbios, treinamentos, parcerias e disponibilização de ferramentas e metodologias.



conaci.org.br

IA-CM no Brasil

Controladorias da União, Estados e Municípios

CGU
ALAGOAS
ASSEMBLÉIA
LEGISLATIVA DO CEARÁ
BAHIA
BARRA MANSA-RJ
BELO HORIZONTE-MG
CEARÁ
DISTRITO FEDERAL
ESPÍRITO SANTO
FORTALEZA-CE
GOIÁS
JOÃO PESSOA-PB
LONDRINA-PR
MARANHÃO
MARINGÁ-PR
MATO GROSSO
MATO GROSSO DO SUL

MINAS GERAIS
PARÁ
PARAÍBA
PARANÁ
PERNAMBUCO
PIAUÍ
PORTO ALEGRE-RS
PORTO VELHO-RO
RIO DE JANEIRO
RIO DE JANEIRO-RJ
RIO GRANDE DO NORTE
RIO GRANDE DO SUL
RONDONIA
SALVADOR-BA
SANTA CATARINA
SÃO PAULO-SP
TOCANTINS
UBERABA-MG

Poder Judiciário

UAIG

Autarquias e
Empresas Públicas
Federais e
Estaduais

Benefícios do IA-CM



Mais sobre o IA-CM

<https://conaci.org.br/ia-cm/>

https://conaci.org.br/noticias/camara_tecnica/ia-cm/

<https://www.theiia.org/en/promotions/bookstore/IA-CM/>

<https://www.gov.br/cgu/pt-br/assuntos/auditoria-e-fiscalizacao/pgmq>

<https://conaci.org.br/wp-content/uploads/2023/05/Estudo-Comparativo-entre-os-Requisitos-do-IA-CM-e-as-Normas-Internacionais-para-a-Pratica-da-Auditoria-Interna.pdf>

Obrigado!



rodolfolima@cge.pb.gov.br



[rodolfooserrano](https://www.instagram.com/rodolfooserrano)



conaci.org.br/noticias/camara_tecnica/ia-cm/