

Fórum Governança Pública e Nova Auditoria Interna



A Auditoria Interna no Fortalecimento da Governança e da Prestação de Contas

Construindo Confiança e Gerando Valor



CEARÁ
GOVERNO DO ESTADO
CONTROLADORIA E OUVIDORIA
GERAL DO ESTADO

Bruno Jesus Martins Lôbo | Coordenador de Auditoria Interna Governamental da CGE-CE
13 de Novembro de 2025

*“Auditoria interna é um serviço independente e objetivo de avaliação e consultoria, criado para agregar valor e melhorar as operações de uma organização. Ela auxilia a organização a atingir seus objetivos, a partir de uma abordagem sistemática e disciplinada à avaliação e melhoria da eficácia dos **processos de governança**, gerenciamento de riscos e controle.”*

.....

“Governança Pública é a aplicação de práticas de liderança, de estratégia e de controle, que permitem aos mandatários de uma organização pública e às partes nela interessadas **avaliar** sua situação e demandas, **direcionar** a sua atuação e **monitorar** o seu funcionamento, de modo a aumentar as chances de entrega de bons resultados aos cidadãos, em termos de serviços e de políticas públicas.”



*“Enquanto governança é responsável por estabelecer a direção a ser tomada, a **Gestão** é a função responsável por **planejar** a forma mais adequada de implementar as diretrizes estabelecidas, **executar** os planos e fazer o **controle** de indicadores e de riscos”*



Referencial Básico de Governança Organizacional do TCU – 3ª Edição

TCM / MP/AGÊNCIAS REGULADORAS

LEGENDA

- ↑ Prestação de contas, reporte
- ↓ Delegar, orientar e supervisionar
- ↔ Alinhamento, comunicação, coordenação e colaboração

GOVERNADOR

Comitê de Integridade/Comitê Executivo*

INTEGRIDADE LIDERANÇA TRANSPARÊNCIA

1° LINHA



Gestores dos órgãos e entidades

- ✓ Lidera ações e aplicar recursos.
- ✓ **Mantém diálogo contínuo com instâncias de governança.**
- ✓ Estabelecem e mantêm estruturas e processos apropriados para gerenciamento de **operações e riscos.**
- ✓ **Garantem a conformidade legal, regulatório e éticas.**

2° LINHA



Assessorias de Controle Interno ou instância Equivalente

- ✓ Expertise em gestão de risco e controles internos.
- ✓ **Apoio e suporte sobre gerenciamento de riscos e controles internos.**
- ✓ Fornecimento de análises e reporte sobre adequação do gerenciamento de risco.
- ✓ **Monitoramento**

3° LINHA



CGE – Auditoria Interna

- ✓ Prestação de **serviços de avaliação e consultoria**, nos processos de governança, de gerenciamento de riscos, incluindo controles internos, para agregar valor e auxiliar as organizações públicas a alcançarem seus objetivos.
- ✓ **Reporte sobre prejuízo à independência e objetividade e implanta salvaguardas.**

GESTÃO

Ações para atingir os objetivos

*Em caso de inexistência, Gestão Superior do órgão ou entidade

Ciclo da Governança e Gestão Pública

CICLO DA GOVERNANÇA E GESTÃO PÚBLICA

Esse ciclo expressa a ideia de que a governança e a gestão pública não é um evento pontual, mas um processo permanente de aprendizado e aprimoramento institucional — e é justamente aí que a Auditoria Interna atua como guardião desse ciclo, fortalecendo cada uma dessas etapas de forma preventiva, técnica e estratégica.



Conceitos adaptados a partir do Referencial Básico de Governança do TCU (2020), Norma ISO 37000:2021 – Governance of Organizations, As diretrizes da OCDE, CGU, ENAP e do BID, voltadas à Gestão Pública Orientada a Resultados.

PLANEJAMENTO

CICLO DA
GOVERNANÇA E
GESTÃO PÚBLICA



Do ponto de vista do gestor

O **planejamento** traduz as diretrizes estratégicas em planos de ação, metas, indicadores e orçamentos. É quando se organizam recursos, prioridades e se definem os rumos da gestão.

Principais desafios enfrentados



Antecipar riscos e incertezas.

Estruturar planos com base em dados confiáveis.

Garantir coerência entre planejamento estratégico, orçamentário e operacional.

Assegurar a participação das áreas técnicas e o alinhamento intersetorial.

Como a Auditoria Interna Contribui

PLANEJAMENTO

CICLO DA
GOVERNANÇA E
GESTÃO PÚBLICA



Apoio na Implementação da Gestão de Riscos

Exemplo: A auditoria apoiando a implementação da Gestão de Riscos no Órgão/Entidade mediante facilitações e treinamentos.



Análise de Novas Políticas

Exemplo: A auditoria realizando análise de riscos e controles em uma nova política ou programa social possibilitando melhor desempenho na sua implantação.



Fortalecimento dos mecanismos de Governança

Exemplo: Auditoria apoiando a construção de instrumentos de monitoramento e avaliação de resultados da gestão.

Como a Auditoria Interna Contribui

*“A auditoria fortalece o planejamento ao trazer uma **visão crítica e preventiva** sobre riscos e controles, ajudando os gestores a tomar decisões mais fundamentadas.”*

PLANEJAMENTO

CICLO DA
GOVERNANÇA E
GESTÃO PÚBLICA





Do ponto de vista do gestor

É o momento de colocar os planos em prática — executar políticas, contratar serviços, gerir equipes e processos, garantir entregas dentro de prazos e padrões definidos. É onde a máquina administrativa opera e os resultados devem acontecer.

EXECUÇÃO

CICLO DA
GOVERNANÇA E
GESTÃO PÚBLICA

Principais desafios enfrentados



Garantir conformidade com normas e metas planejada.

Lidar com imprevistos, atrasos e gargalos operacionais.

Manter a qualidade da entrega com eficiência e integridade.

Tomar decisões em tempo hábil com base em dados confiáveis.



Como a Auditoria Interna Contribui

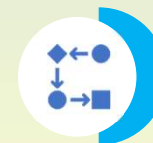
EXECUÇÃO

CICLO DA
GOVERNANÇA E
GESTÃO PÚBLICA



Verifica a aderência ao planejamento, normas e compromissos firmados

Exemplo: Auditoria avalia se os programas, ações e projetos estão sendo implementados conforme o planejado (objetivos, metas, prazos e orçamento) e observando a legislação vigente.



Emite alertas sobre gargalos

Exemplo: disponibilização de painéis com dados sobre a execução das ações, juntamente com a possibilidade de alertas tempestivos sempre que identificado gargalos que gerem maior impacto.



Proposição de melhorias operacionais

Exemplo: Após avaliação do processo de aquisição, a auditoria recomenda reestruturação do processo, gerando maior economicidade e agilidade na execução do processo.

Como a Auditoria Interna Contribui



*“Durante a **execução**, a auditoria atua como radar de **integridade**, **legalidade** e **efetividade** — antecipando riscos e reforçando boas práticas..”*



MONITORAMENTO E AVALIAÇÃO

CICLO DA
GOVERNANÇA E
GESTÃO PÚBLICA



Do ponto de vista do gestor

Monitorar e avaliar é medir o quanto as ações e políticas estão atingindo seus objetivos. É um momento crucial para aprender, melhorar e gerar conhecimento para melhoria contínua dos processos.

Principais desafios enfrentados



Estabelecer mecanismos e indicadores eficazes de monitoramento.

Produzir dados e evidências de resultados.

Incorporar aprendizados ao novo ciclo de planejamento.

Como a Auditoria Interna Contribui

MONITORAMENTO E AVALIAÇÃO

CICLO DA
GOVERNANÇA E
GESTÃO PÚBLICA



Auditorias baseadas em riscos

Exemplo: Auditoria avalia se os controles internos estabelecidos para determinado processo estão adequados e se são suficientes para tratar os principais riscos desse processo, subsidiando o órgão quanto as ações necessárias para melhoria do processo.



Avaliação da Qualidade dos Indicadores

Exemplo: A auditoria verifica se os indicadores de desempenho usados pelos órgãos refletem de fato os resultados das políticas e processos.



Monitoramento das recomendações

Exemplo: A auditoria monitora o atendimento das recomendações emitidas por ela e por outras instâncias de controle, garantindo que as melhorias nos processos sejam implementadas.

Como a Auditoria Interna Contribui

MONITORAMENTO E AVALIAÇÃO

CICLO DA
GOVERNANÇA E
GESTÃO PÚBLICA

*“Por meio do **monitoramento** e da avaliação a auditoria estrutura o aprendizado institucional e o **aperfeiçoamento contínuo**, retroalimentando os futuros ciclos de planejamento com informações de alta qualidade.*



PRESTAÇÃO DE CONTAS

CICLO DA
GOVERNANÇA E
GESTÃO PÚBLICA



Do ponto de vista do gestor

Prestar contas é apresentar com transparência o que foi feito, como foram utilizados os recursos públicos e quais resultados foram alcançados — tanto para os órgãos de controle quanto para a sociedade. Vai além de cumprir obrigações formais: é construir legitimidade e confiança.

Principais desafios enfrentados



Produzir informações íntegras, confiáveis e tempestivas.

Lidar com diferentes públicos de prestação de contas: órgãos de controle, sociedade, chefias superiores, mídia.

Transformar a prestação de contas em instrumento de melhoria da gestão (e não apenas obrigação burocrática).

Como a Auditoria Interna Contribui

PRESTAÇÃO DE CONTAS

CICLO DA
GOVERNANÇA E
GESTÃO
PÚBLICA



Fornecimento de Orientações

Exemplo: Auditoria elabora guias e manuais com orientações relevantes a serem observadas quando da prestação de contas aos órgãos de controle e a sociedade.



Interlocução com o Controle Externo

Exemplo: Auditoria mantém canal permanente de comunicação e alinhamento técnico com o Tribunal de Contas e outros órgãos de controle, possibilitando o consensualismo técnico no caso de divergência de entendimentos.



Avaliação da Transparência e Acesso à informação

Exemplo: Auditoria avalia se as informações sobre desempenho e gastos públicos estão sendo adequadamente divulgadas à sociedade, conforme a Lei de Acesso à Informação (LAI) e os princípios da transparência ativa

Como a Auditoria Interna Contribui

PRESTAÇÃO
DE CONTAS

CICLO DA
GOVERNANÇA E
GESTÃO PÚBLICA

*“Ao assegurar a **prestação de contas**, a auditoria eleva os padrões de **transparência** e da **confiança pública**, fortalecendo diretamente a **credibilidade** dos órgãos e dos gestores junto à sociedade”.*



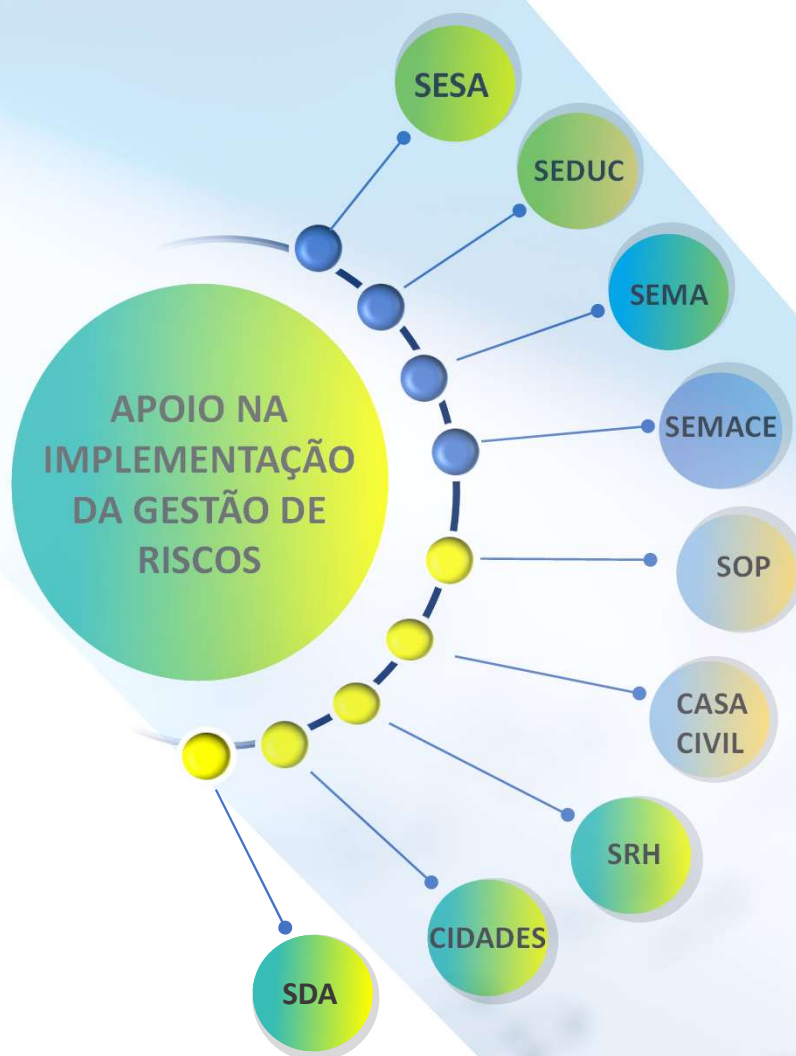
SERVIÇO DE AVALIAÇÃO

**AUDITORIA
INTERNA
AGREGANDO
VALOR**



SERVIÇO DE CONSULTORIA EM GESTÃO DE RISCOS

**AUDITORIA
INTERNA
AGREGANDO
VALOR**



- ❖ Avaliar a Maturidade da Gestão de Riscos
- ❖ Portaria da Gestão de Riscos
- ❖ Realizar Treinamento em Gestão de Riscos
- ❖ Facilitar a Implementação da Gestão de Riscos em um Processo Piloto
- ❖ Em 2024 foi prestado esse serviço em 4 órgãos e em 2025 está sendo executado em 5 órgãos.

SERVIÇO DE CONSULTORIA

GUIA PRÁTICO PARA IMPLEMENTAÇÃO DA GESTÃO DE RISCOS

Elaborado para auxiliar os órgãos e entidades na implementação do processo de gerenciamento de riscos em seus processos organizacionais.

PRODUTOS E FERRAMENTAS
Disponibilização de produtos e ferramentas para facilitar a implementação da gestão de riscos

TREINAMENTO
Realização de treinamento para repasse da metodologia e utilização das ferramentas

**DEMAIS
ÓRGÃOS**

**AUDITORIA
INTERNA
AGREGANDO
VALOR**

SERVIÇO DE CONSULTORIA

AUDITORIA INTERNA AGREGANDO VALOR



GUIA DE VERIFICAÇÃO DE CONFORMIDADE
AUTOAVALIAÇÃO DO CONTROLE INTERNO NA PCA

Guia de Verificação de Conformidade – Autoavaliação
do Controle Interno na PCA

ACESSAR



GUIA DE VERIFICAÇÃO DE CONFORMIDADE
GESTÃO DE BENS MÓVEIS E IMÓVEIS

Guia de Verificação de Conformidade – Gestão de Bens
Móveis e Imóveis

ACESSAR



GUIA DE VERIFICAÇÃO DE CONFORMIDADE
PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL – PCA

Guia de Verificação de Conformidade – Prestação de
Contas Anual (PCA)

ACESSAR

Disponível para download em <https://www.cge.ce.gov.br/orientacoes-e-materiais-para-os-gestores/>

AUDITORIA
INTERNA
AGREGANDO
VALOR

AUDITORIA INTERNA

CGE inicia auditoria interna na Pefoce

6 DE JUNHO DE 2023 - 15:48



A Perícia Forense receberá auditoria com foco na melhoria do processo "Perícia de local de crime"

AESP

Profissionais da Segurança Pública concluem capacitação em Análise e Preservação de Cenas de CVLI

18 DE JULHO DE 2024 - 15:30 | #AESP #Capacitação Em Análise E Preservação De Cenas De CVLI #Pefoce #PMCE



CEARÁ
GOVERNO DO ESTADO
CONTROLADORIA E OUVIDORIA
GERAL DO ESTADO

AUDITORIA INTERNA AGREGANDO VALOR

AUDITORIA INTERNA

CGE e SEFAZ se reúnem para debater a elaboração do plano de ação da auditoria interna no processo de fiscalização do ICMS

18 DE DEZEMBRO DE 2023 - 14:53



CGE e SEFAZ se reúnem para debater a elaboração do plano de ação da auditoria interna no processo de fiscalização do ICMS

A Controladoria e Ouvidoria Geral do Estado (CGE) e Secretaria de Fazenda do Estado (SEFAZ) se reuniram na última quinta-feira (14), com objetivo de discutir acerca da elaboração do plano de ação no sistema AVIA decorrente das recomendações emitidas pela CGE na auditoria interna do processo "Planejar, Executar, Acompanhar e Avaliar ações de fiscalização" relativo ao ICMS nos estabelecimentos.



CEARÁ
GOVERNO DO ESTADO
CONTROLADORIA E OUVIDORIA
GERAL DO ESTADO

NOTÍCIAS

Sefaz-CE demonstra aplicações do projeto Big Data a auditores da Sefaz Amapá

24 DE ABRIL DE 2025 - 09:33 | ##Fiscalização ##Big Data ##Monitoramento ##Sefaz Amapá ##Sefaz Ceará ##Visita Técnica

Vanessa Alves - Texto
Bárbara Barbosa - Fotos



Para a secretária executiva da Receita Estadual, Liana Machado, "trocar ideias e compartilhar experiências é o que melhora os Fiscos. Na parte do planejamento, conseguimos dar um salto de qualidade no Big Data, empenhados na questão dos indicadores que mostramos, ajudando na fiscalização".

AUDITORIA
INTERNA
AGREGANDO
VALOR

CONTROLE INTERNO

CGE e Semace definem o processo objeto da consultoria em gestão de risco na pasta ambiental

6 DE SETEMBRO DE 2024 - 10:20 | #CGE #Consultoria #Gestão De Risco #Semace

Ascom CGE - Texto

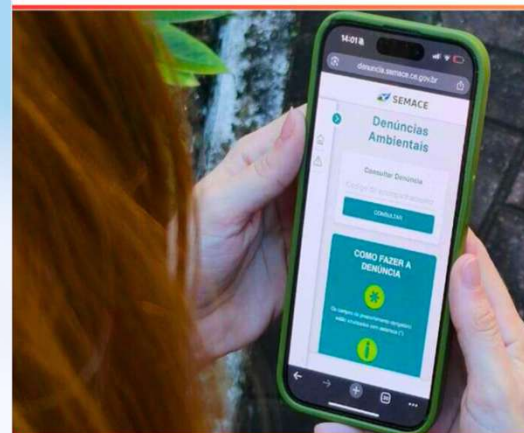
Ascom Semace - Fotos



O trabalho em questão terá como objetivo promover a implementação do gerenciamento de riscos, incluindo o aprimoramento dos controles internos da Semace no que tange o serviço de Apuração de Denúncias Ambientais

MEIO AMBIENTE

Semace aprimora plataforma de denúncias ambientais com **interatividade e retorno mais eficiente**



Semace - Ceará, Brasil



semace_ce 3 sem

Semace moderniza ferramenta de denúncias ambientais para ampliar eficiência e interatividade.

A Superintendência Estadual do Meio Ambiente (Semace) concluiu a primeira fase de modernização da ferramenta digital de denúncias ambientais, disponível no site oficial e no app Semace Digital (Android). A atualização foi desenvolvida pela Ditec, em parceria com a Difis.

A nova versão traz layout mais intuitivo, linguagem acessível e localização precisa no mapa interativo, além de indicar automaticamente se a ocorrência é de competência da Semace ou do município.



109 curtidas

14 de julho



Adicione um comentário...



CEARÁ
GOVERNO DO ESTADO
CONTROLADORIA E OUVIDORIA
GERAL DO ESTADO

Em cada fase do **ciclo da governança e gestão pública** — planejar, executar, monitorar e prestar contas — a **auditoria interna** está presente, não como um fiscal distante, mas como uma **parceira estratégica**, comprometida com a geração de valor, o fortalecimento da integridade e a entrega de melhores resultados à sociedade.

.....



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

AUDITORES DE CONTROLE INTERNO DA COAUD

Bruno Jesus Martins Lôbo
Emiliana Leite Filgueiras
Carlos Ernesto Saboia de Albuquerque
Paulo Mateus Barros Rodrigues
Thiago Mesquita Vieira

Adrienne Fiuza Giampietro
Ailson Luís Duarte Medeiros Filho
Ana Luiza Cruz
Dimona Albuquerque Arraes Freire
Ernani Lima Fernandes
Felipe Natan Ramos de Freitas
Flavio Cavalcante Gusmão
Gilverlan Lima do Vale
Larisse Maria Ferreira Moreira
José Henrique Calenzo Costa
José Ananias Tomaz Vasconcelos
Kelly Cristina de Oliveira Barbosa
Mateus Abreu de Albuquerque
Wescley Soares Silva
Wilma Marques de Oliveira
Yurik Scarcela do Vale Coelho



CEARÁ
GOVERNO DO ESTADO

**CONTROLADORIA E OUVIDORIA
GERAL DO ESTADO**