



IX CONGRESSO INTERNACIONAL
DE CONTABILIDADE, CUSTOS
E QUALIDADE DO GASTO
NO SETOR PÚBLICO | 2019



Auditoria como Instrumento de Geração de Valor na Gestão Governamental

Anailson Márcio Gomes (UFRN)

Erivan Ferreira Borges (UFRN)

SEVERINO LIMA (UFRN)



Auditoria Interna

INSTRUÇÃO NORMATIVA Nº 3, DE 09 DE JUNHO DE 2017 – MINISTÉRIO DA TRANSPARÊNCIA E CONTROLADORIA-GERAL DA UNIÃO

- A auditoria interna governamental é uma atividade independente e objetiva de **avaliação** e de **consultoria**, desenhada para adicionar valor e melhorar as operações de uma organização.



Auditoria Interna

- 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

- A atividade de auditoria interna governamental tem como propósito aumentar e proteger o valor organizacional das instituições públicas, fornecendo avaliação, **assessoria e aconselhamento** baseados em risco.



Estrutura de Controles Internos

- A estrutura de controles internos dos órgãos e entidades da Administração Pública Federal deve contemplar **as três linhas de defesa da gestão** ou camadas, a qual deve comunicar, de maneira clara, as responsabilidades de todos os envolvidos, provendo uma atuação coordenada e eficiente, sem sobreposições ou lacunas.



A primeira linha de defesa

- é responsável por identificar, avaliar, controlar e mitigar os riscos, guiando o desenvolvimento e a implementação de políticas e procedimentos internos destinados a garantir que as atividades sejam realizadas de acordo com as metas e objetivos da organização.



Segunda linha de defesa

- estão situadas ao nível da gestão e objetivam assegurar que as atividades realizadas pela primeira linha sejam desenvolvidas e executadas de forma apropriada.



Terceira linha de defesa

- é representada pela atividade de auditoria interna governamental, que **presta serviços de avaliação e de consultoria** com base nos **pressupostos de autonomia técnica e de objetividade.**



Serviços de consultoria

- Representam atividades de assessoria e aconselhamento realizados a partir da solicitação específica dos gestores públicos.
- Os serviços de consultoria devem abordar assuntos estratégicos da gestão, como os processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos.
- Ao prestar serviços de consultoria, a UAIG não deve assumir qualquer responsabilidade que seja da Administração.



Avaliação dos processos de gestão de riscos e controles

- Devem contemplar, em especial, os seguintes aspectos:
 - adequação e suficiência dos mecanismos de gestão de riscos e de controles estabelecidos;
 - eficácia da gestão dos principais riscos; e
 - conformidade das atividades executadas em relação à política de gestão de riscos da organização.



Linhas de defesa



Declaração de Posicionamento do IIA: As Três Linhas de Defesa do Gerenciamento Eficaz de Riscos e Controles, 2013



Manual de Orientações Técnica da Atividade de Auditoria Interna Governamental da CGU

- **Auditoria Governamental**
 - Visa Transparência, Responsabilização e Prestação de Contas
- **Autonomia Técnica**
 - Reporte ao mais alto nível hierárquico da organização
- **Objetividade**
 - Imparcialidade e Isenção
- **Abordagem Sistemática e Disciplinada**
 - Metodologia e padrões
 - Evidências adequadas e suficientes



Auditoria e Consultoria

A combinação de auditoria e consultoria pela auditoria interna não é isenta de problemas, com destaque para POTENCIAIS prejuízos a independência e objetividade;

Reconhece que há uma zona cinza entre a asseguuração e consultoria, que pode ser um obstáculo a prática profissional.

Rossana Guerra, CIA, CRMA (2019)



O serviço de consultoria

- **não deve** conduzir o auditor **a função de tomador de decisão**, está sempre será de responsabilidade da administração que é livre para aceitar ou rejeitar as orientações ou recomendações resultantes de qualquer trabalho de auditoria.



Auditoria Interna e Gestão



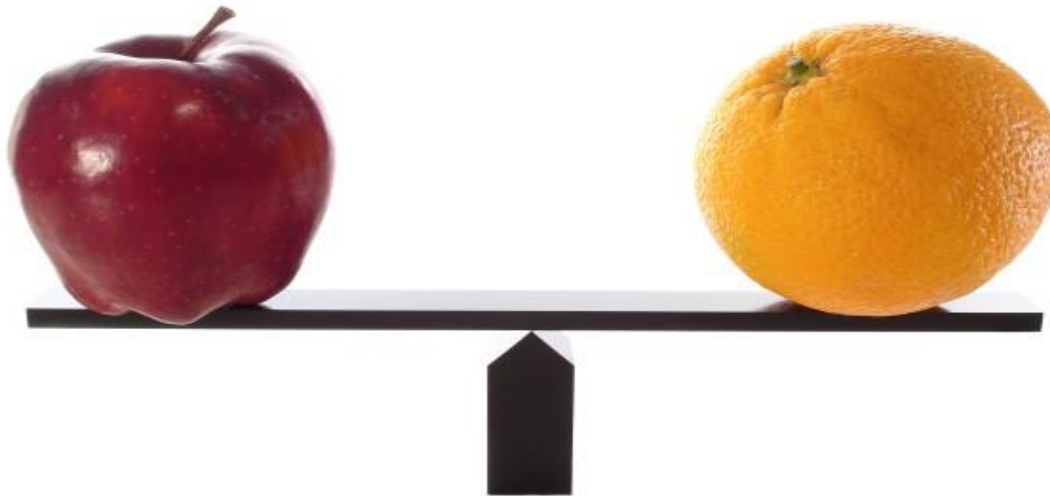


Auditoria Interna e Gestão





O papel moderno da auditoria Interna



João Luiz Marciano, PhD, CISA, CGEIT, CRISC, CISM (2019)
joao.marciano@camara.leg.br



A nova parceria entre gestão e auditoria interna



João Luiz Marciano, PhD, (2019)



A Auditoria Interna na área pública no século XXI – desafios e perspectivas

- Avalie criticamente sua unidade tendo em vista o negócio de sua instituição.
- Evite falácias.
- Mantenha sua equipe motivada e capacitada.
- Abraça a inovação e propicie oportunidades.
- Identifique e reconheça boas práticas da gestão.
- Mantenha uma constante interlocução com outras instituições: não sofra sozinho.
- Faça parte da cadeia de valor.

João Luiz Marciano, PhD (2019)



Muito obrigado!!!

anailson@reitoria.ufrn.br

erivan@ufrnet.br