



DCA – DEPARTAMENTO DE CONTROLE E AVALIAÇÃO

# Auditoria Interna e Gestão de Riscos Públicos



## 1. Tendências do Tema na Administração Pública

- a) **Lei 13.303/16 - Dispõe sobre o estatuto jurídico da empresa pública, da sociedade de economia mista e de suas subsidiárias, no âmbito da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios.**
- b) **IN MP/CGU 01/16 - Dispõe sobre controles internos, gestão de riscos e governança no âmbito do Poder Executivo federal.**
- c) **Decreto 9.203/17 - Dispõe sobre a política de governança da administração pública federal direta, autárquica e fundacional.**

**Os três normativos preveem diretrizes e práticas de gestão de riscos, controles internos e auditoria interna**



### 2. Conceitos Importantes

#### a) Riscos

- Eventos que possam vir a impactar um resultado esperado.

#### b) Controles Internos

- Qualquer ação tomada para acompanhar os riscos e aumentar a probabilidade de que os objetivos e metas estabelecidos serão alcançados. (IIA, adaptado)

#### c) Auditoria Interna

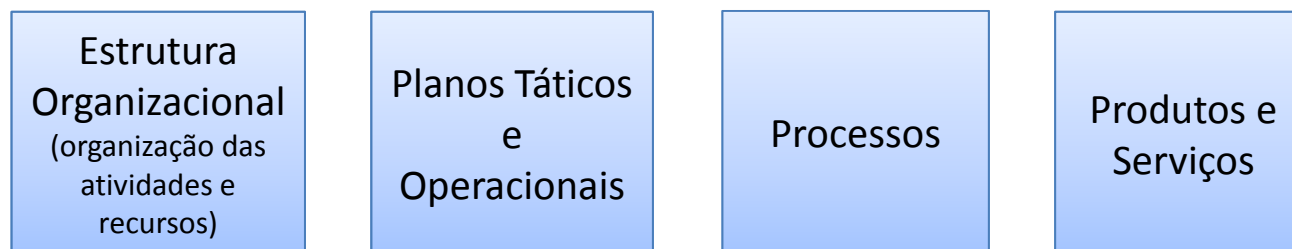
- Atividade independente, de avaliação objetiva e de consultoria, que tem como objetivo acrescentar valor e melhorar as operações de uma organização. Ela atua através de uma abordagem sistemática e disciplinada, na avaliação da eficácia da gestão do risco, do controle e dos processos de governança. (IIA, adaptado)

#### d) Gestão de Riscos

- Processo conduzido por todos em uma organização para identificar eventos em potencial, capazes de afetá-la, e administrar os riscos de modo a mantê-los compatível com o apetite a risco da organização e possibilitar garantia razoável do cumprimento dos seus objetivos. (COSO, adaptado)



### 3. Ambiente de Atuação da Auditoria Interna e Gestão de Riscos



Plano Plurianual, Lei de Diretrizes Orçamentárias e Lei Orçamentária Anual

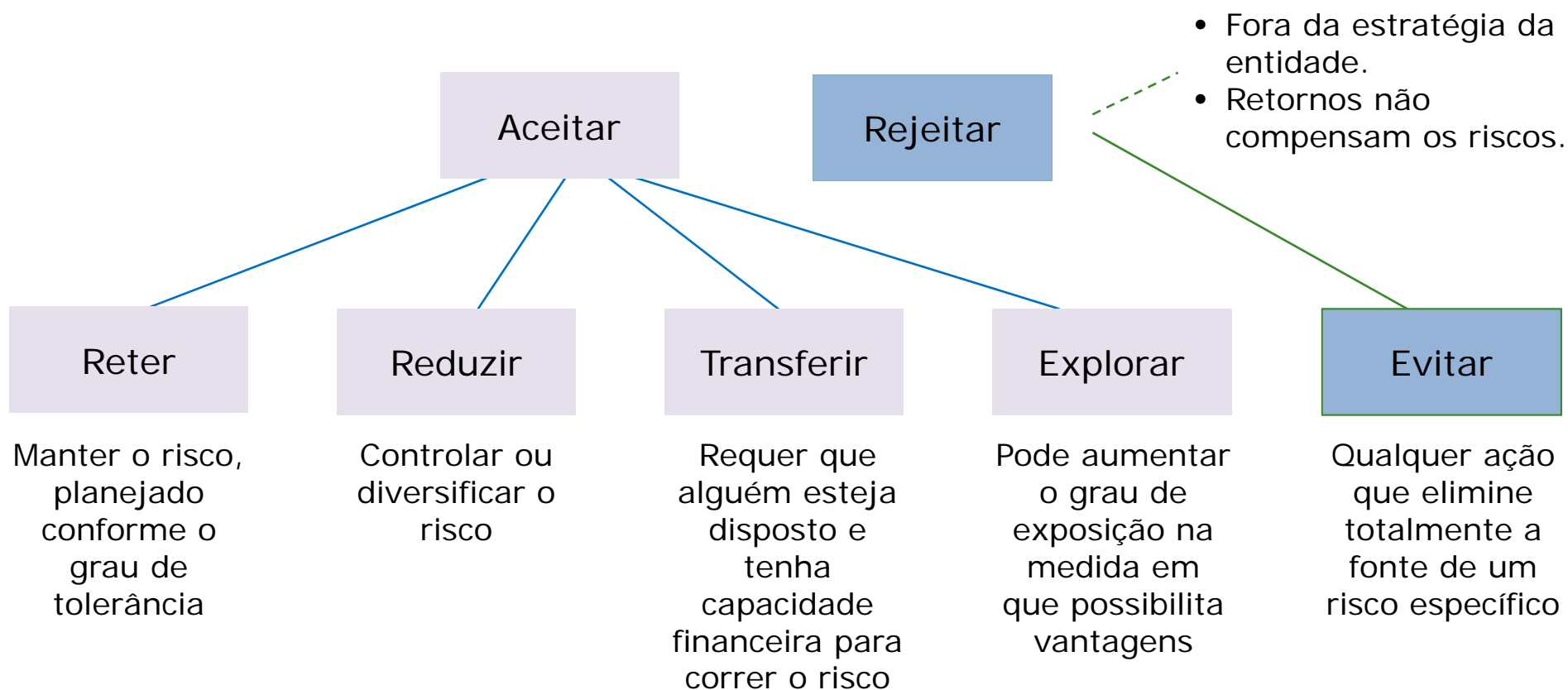


## 4. Etapas de Avaliação de Riscos





## 5. Decisões de Riscos





## 6. Política de Riscos





# DCA – DEPARTAMENTO DE CONTROLE E AVALIAÇÃO

## 7. Auditoria Interna - Cenário

### a) MAPEAMENTO COSO

- Entendimento dos Objetivos
- Entendimento da Abrangência
- Entendimento dos Componentes de Controle Interno

### b) MAPA DE CLASSIFICAÇÃO DE PROCESSOS - MCP

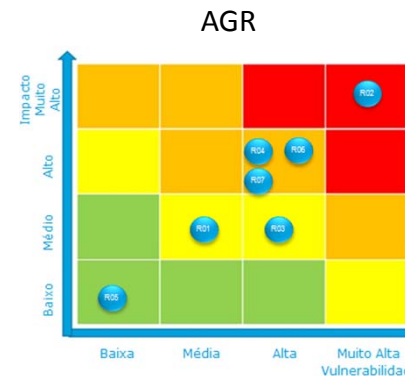
- Identificação e organização dos processos executados

### c) AVALIAÇÃO GERAL DE RISCOS - AGR

- Captura da percepção de riscos de cada processo identificado



O Mapa de Classificação de Processos (MCP) é uma tabela hierárquica que organiza os processos em níveis de Governança e Operacional. O eixo vertical indica o nível: Governança e Operacional, Meio e Apoio e Baixo, e Estratégia e Planejamento. O eixo horizontal indica os setores: Ativos Patrimoniais, Recursos Humanos / Folha de Pagamento, Tecnologia da Informação, Gestão Organizacional, Contábil e Financeira, Consultoria Jurídica, Gestão de Frota, Convênios (Contratos de prestação de serviços) - Aluguel com Terceiro Setor, Planejamento Plurianual (PPA), Planejamento Estratégico, Planejamento Tático (LPO), e Planejamento Operacional (LOA).







### **8. Auditoria Interna - Execução**

**a) Entendimento do Processo Auditado**

- Entendimento dos Subprocessos e Atividades
- Acompanhamento de Atividades

**b) Matriz de Riscos e Controles**

- Identificação de riscos e controles do processo

**c) Plano de Testes**

- Teste de controles

**d) Achados de Auditoria**

- Identificação da materialização do risco
- Identificação de processos sem controles ou com controles ineficientes

**e) Avaliação de Riscos**

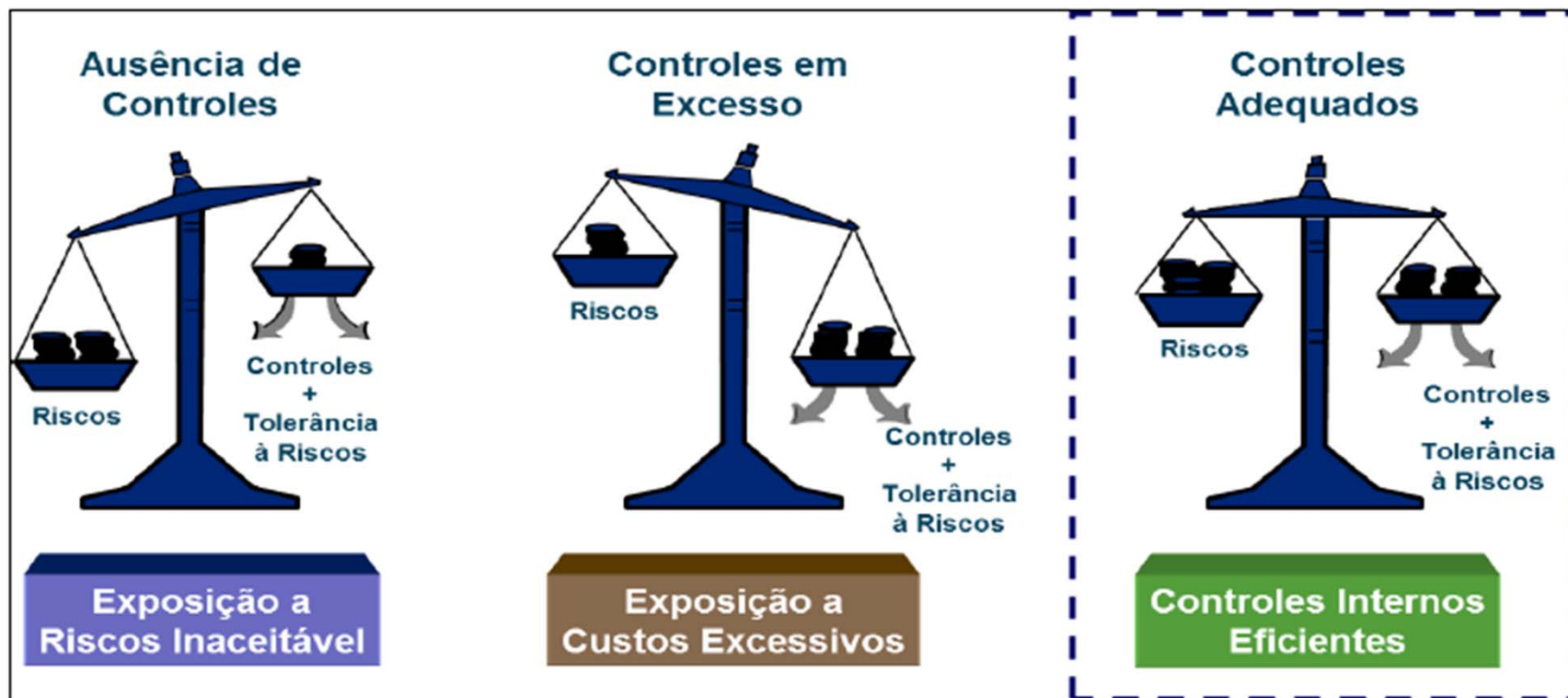
- Impacto x Vulnerabilidade

**f) Relatório de Auditoria**

**g) Monitoramento das Recomendações**

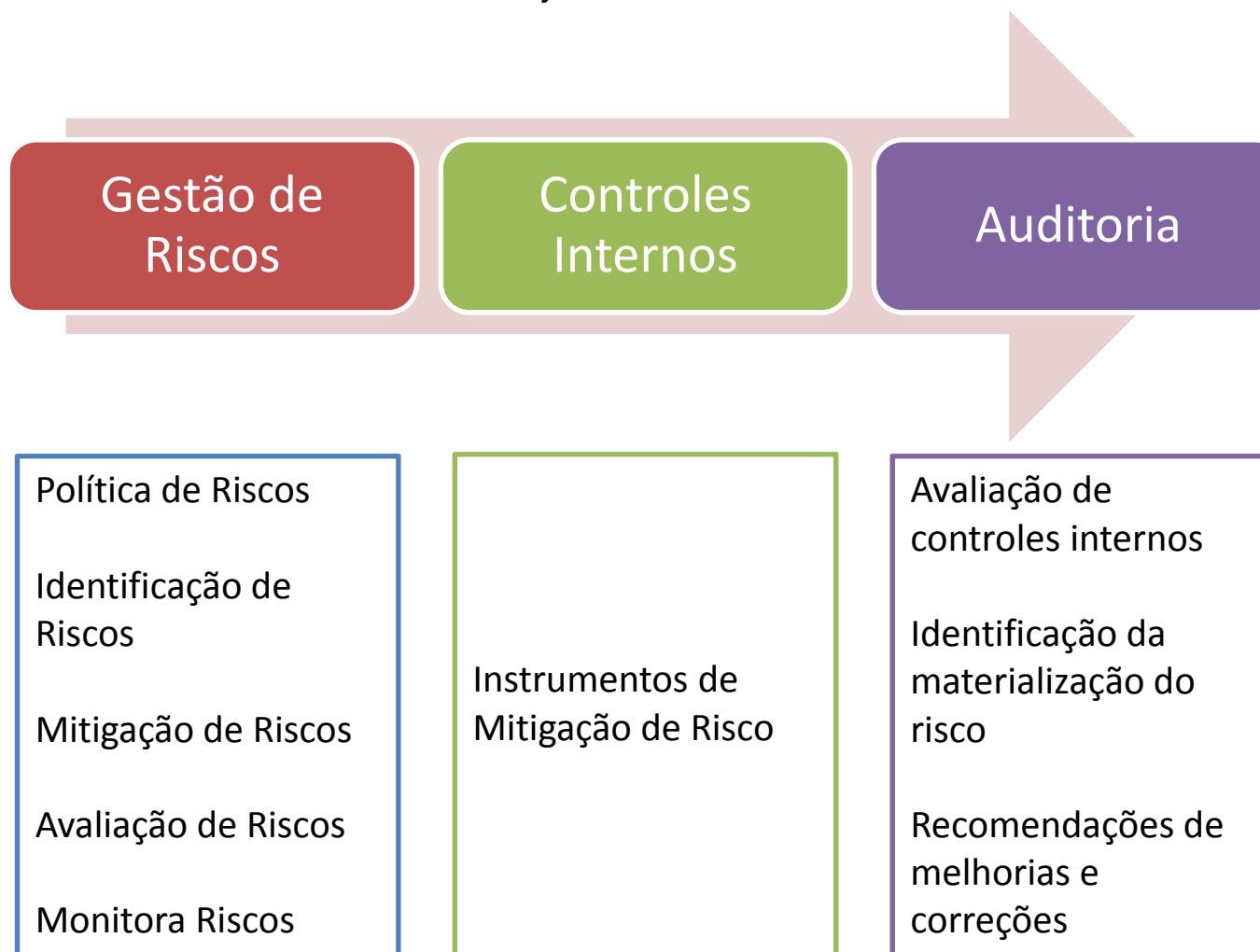


## 9. Decisões de Controles





## 10. Conexão Gestão de Riscos, Controles e Auditoria Interna





DCA – DEPARTAMENTO DE CONTROLE E AVALIAÇÃO

**OBRIGADO**

Pedro Fagundes de Oliveira Filho  
pffoliveira@fazenda.sp.gov.br