



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

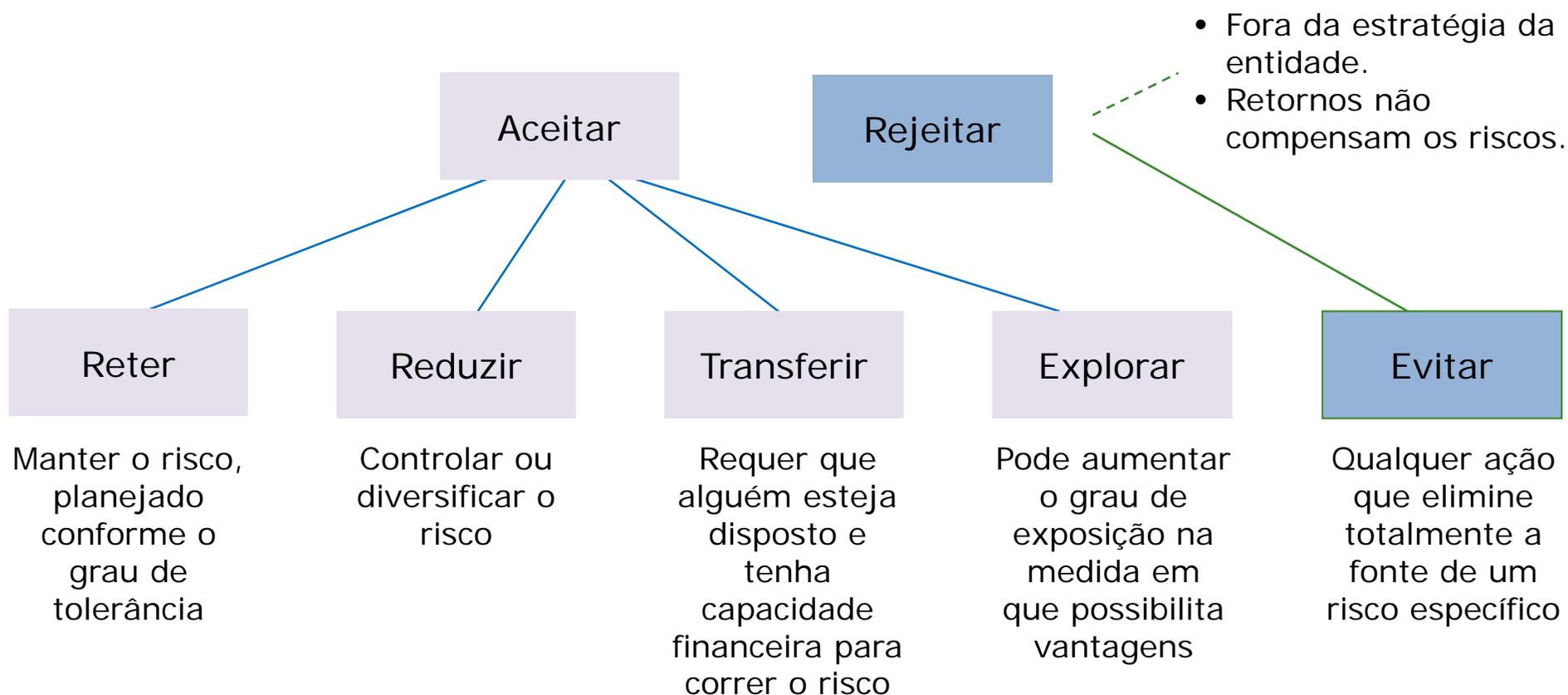


## 4. Etapas de Avaliação de Riscos





## 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

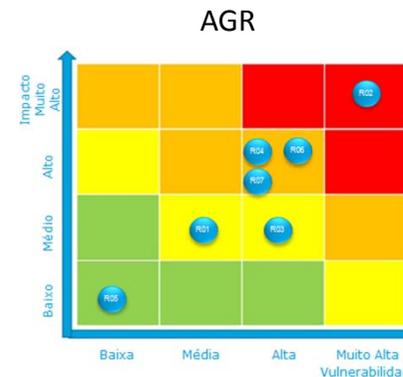
- Identificação e organização dos processos executados

### 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 que organiza os processos em uma grade baseada em fatores externos e internos. Os fatores externos incluem: Gestão de Riscos, Ética e Conduta, Auditoria Interna, Corregedoria, Estrutura Organizacional, Normas Internas, Transparência e Comunicação Externa, Comunicação Interna. Os fatores internos incluem: Segurança Pública Operacional, Administração de Transporte de Carga, Gestão de Projetos, Manutenção de Material Rodante Próprio, Integração dos Meios de Transporte, Manutenção de Instalações Fixas, Atendimento Jurídico, Gestão de Obras, Manutenção de Material Rodante Terceirizada, Controle de Operação, Aquisição de bens e serviços, Ativos Patrimoniais, Ativos Materiais, SPM, Recursos Humanos / Folha de Pagamento, Tecnologia da Informação, Gestão Organizacional, Contábil e Financeira, Consultoria Jurídica, Consultoria Tributária, Gestão de Frota, Deslocamento de Servidores, Convênios (Contratos de prestação), Alíquotas com Terceiro Setor, Planejamento Plurianual (PPA), Planejamento Estratégico, Planejamento Tático (LPO), 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**

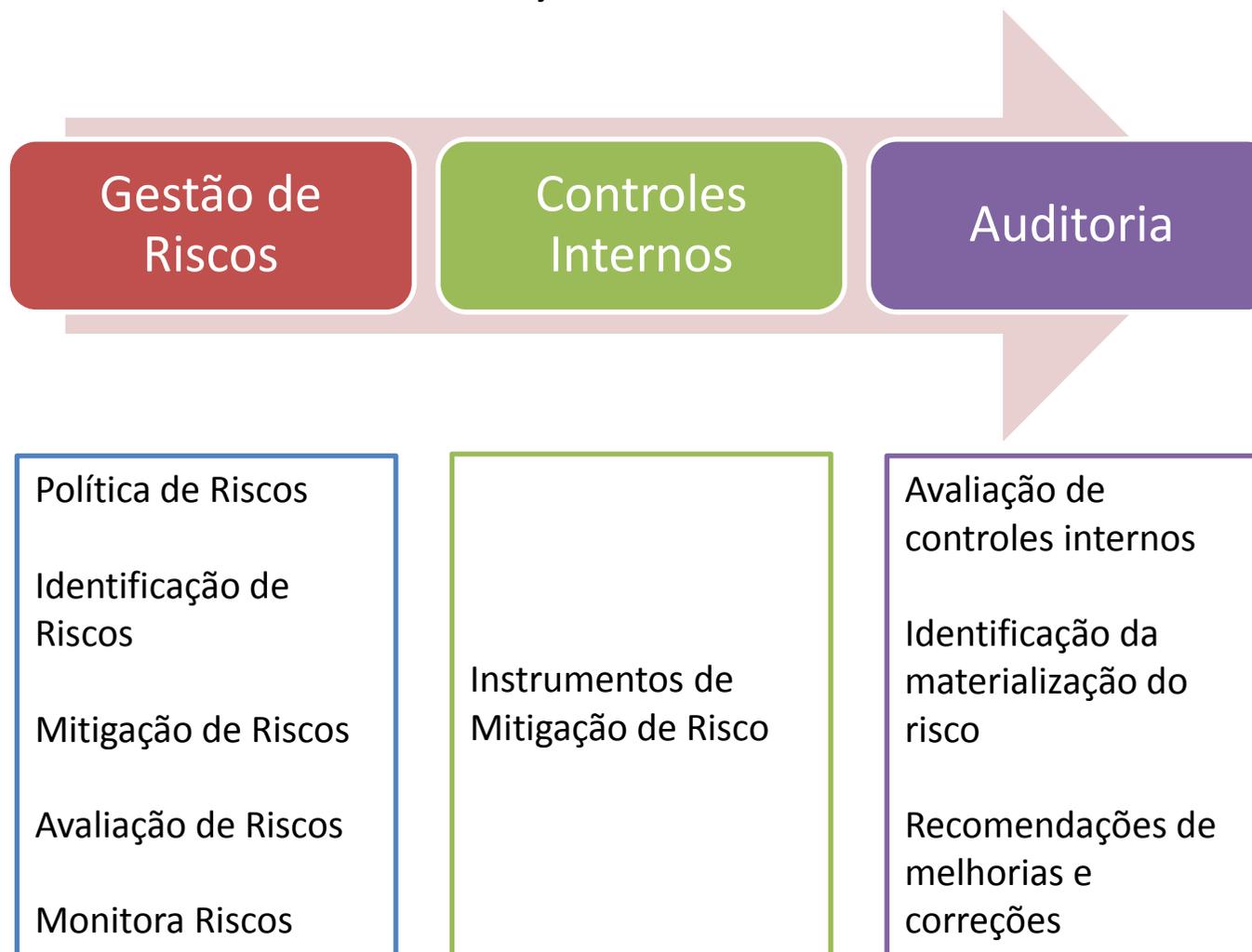


## 9. Decisões de Controles





## 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