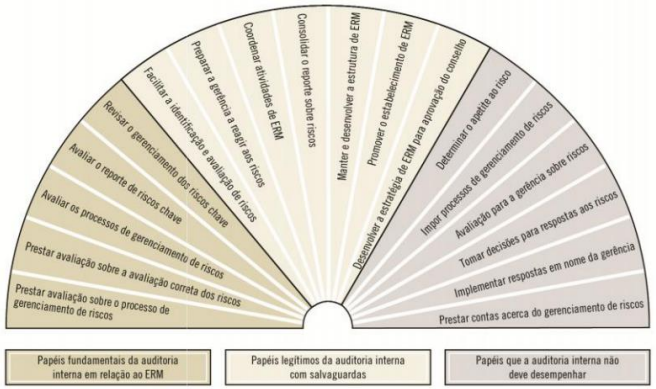

TRÊS ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA GOVERNAMENTAL

Serviço de avaliação (assurance)

Apoiar na estruturação e efetivo funcionamento da 1a. e da 2a. linhas de defesa da gestão

Item 53 da IN SFC 3/2017

Qualquer trabalho deve ser recusado caso existam potenciais prejuízos à autonomia técnica ou à objetividade

Dos processos de.... (assuntos estratégicos da gestão)

- Governança
- Gerenciamento de riscos
- Controles internos

Item 19 da IN SFC 3/2017

Considerar os 5 componentes COSO IC-IF (Item 82 da IN SFC 3/2017)

- Ambiente de controle
- Avaliação de riscos
- Atividades de controle
- Informação e comunicação
- Atividades de monitoramento

Identificação do escopo e seleção dos testes para verificar se o processo de controle está presente e funcionando (Item 81 do Referencial Técnico)

Auditores internos governamentais podem...

- Prestar serviços de consultoria sobre operações que tenham avaliado anteriormente
- Avaliar operações sobre as quais tenham prestado serviço de consultoria
  - Não prejudicar a objetividade
  - Outro profissional

Apuração

Respostas efetivas às violações de integridade

Destinatários

- Alta Administração
- Gestores

UAIG deve considerar o custo da avaliação e da consultoria em relação aos potenciais benefícios

Serviço de Consultoria

Ao considerar a aceitação de trabalhos de consultoria e sua incorporação no Plano de Auditoria Interna, o CAE deve avaliar se os resultados contribuem para a melhoria da governança, do gerenciamento de riscos e dos controles internos

Depende de prévia inclusão no Plano de Auditoria Interna da UAIG

Pressupostos

- Autonomia técnica
- Objetividade

A partir de solicitação específica dos clientes

Atividades

- Assessoria/assessoramento
- Aconselhamento
- Serviços relacionados
- Consulta/orientação (MOTE 1.2, ps. 17 e 18)
  - "Respaldar as operações da unidade" (MOTE, p. 17)
  - Fortalecimento da 1a. e da 2a. linhas de defesa da gestão
- Treinamento
- Facilitação

UAIG deve promover... (Item 78 do Ref. Téc.)

- Sensibilização
- Capacitação
- Orientação

Abordar assuntos estratégicos da gestão

- Governança
- Gerenciamento de riscos
  - UAIG não pode participar efetivamente do gerenciamento dos riscos
  - Identificação de metodologias
- Controles internos

Auditores internos devem manter-se atentos à existência de pontos significativos que devam ser considerados e comunicados à alta administração e ao conselho, se houver

A UAIG não deve assumir qualquer responsabilidade que seja da Administração

O programa de trabalho pode variar na forma e no conteúdo de acordo com a natureza do trabalho (Item 140 do Referencial Técnico)

Serviços de avaliação de desempenho/operacionais sob demanda, p.e.

Comunicações e resultados podem variar na forma e no conteúdo, conforme a natureza do trabalho e as necessidades da Unidade Auditada (Item 165 do Ref. Téc.)

Condizentes com valores, estratégias e objetivos da "Unidade Auditada" (Item 18 da IN SFC 3, de 09/06/2017)

"Unidade auditada" pode ser...

- Macroprocesso
- Processo
- Unidade Gestora
- Objeto

Com a "Unidade Auditada", deve-se estabelecer prévio entendimento quanto a... (adequadamente documentado)

- Expectativas
- Objetivos
  - Extensão previamente acordada
- Escopo do trabalho
- Responsabilidades
- Forma de monitoramento das recomendações eventualmente emitidas (item 179 do Ref. Téc.)

"Tom no Topo"

Fiscalizar significa: ORIENTAR, PREVENIR e CONTROLAR

(General Hamilton Mourão, 1953-, Vice-Presidente da República eleito, durante 2º Fórum Nacional de Controle, em 22/nov/2018)