

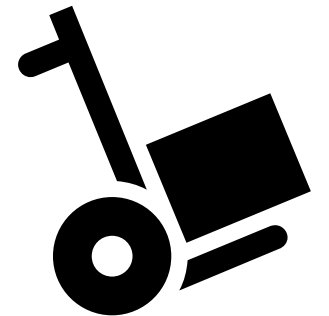
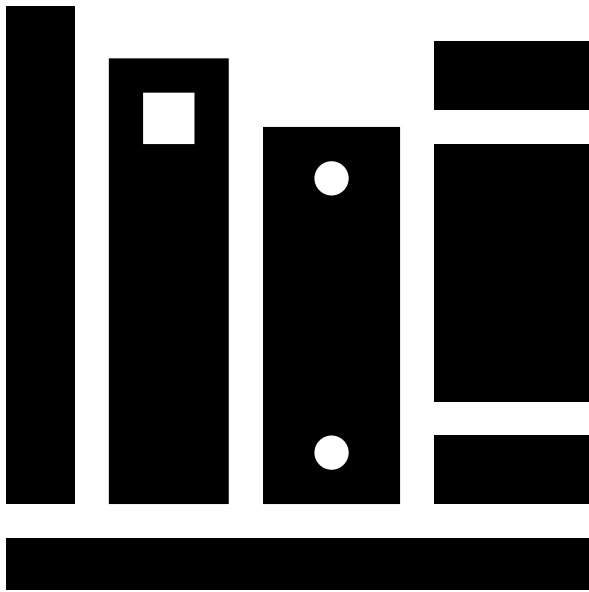


Auditoria

O Processo de Auditoria no Setor Público com Foco nos Usuários



Mecânica da Auditoria






Comando de Auditoria

Objeto

- Identificável
- Avaliável
- Evidenciável
- Relevante





Nível de Asseguração

- Limitado
- Razoável

Riscos da Auditoria



Riscos Inerentes



Riscos de
Controle



Riscos de
Detecção



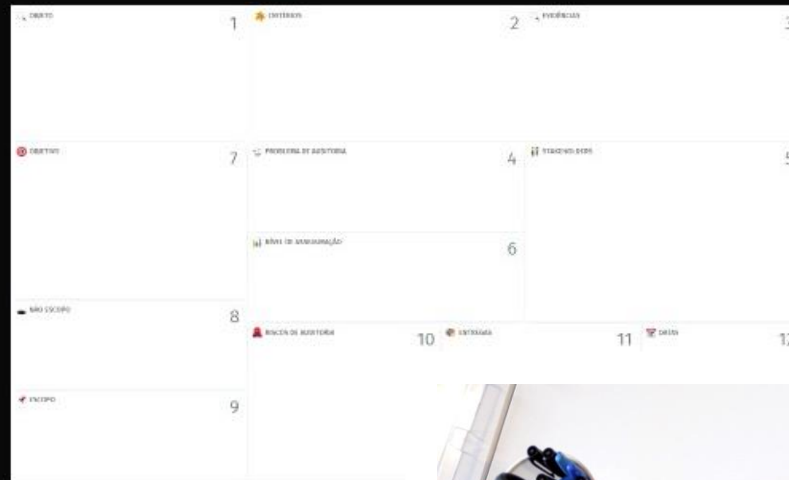
Objetivo

- Escopo
- Não Escopo

ENTREGÁVEIS DA AUDITORIA

Produtos básicos que tem como objetivo agregar conhecimento prontamente utilizável pela equipe e demais partes da auditoria.

CANVAS



Kanban

- A fazer
- Fazendo
- Em Revisão
- Feito



EAD - Auditoria Piloto ☆
EAD - Auditoria Piloto

Quadro Gráficos Agenda ...

Membros: TM, MJ, LN, AR. Filtro (0). Agrupar por Progresso

Em andamento

- Tarefas de Apoio**
 - Formulário de Feedback - geral do módulo
 - Backlog: Formulário do Google forms sobre o grau de satisfação com o módulo. 1/3
 - AMANDA RAISSA CORRÊA da C...
- Visão Geral do Obj...**
 - Texto interativo VG
 - Backlog: Texto divididos em leituras de, no máximo, 15 minutos, com linguagem objetiva e simples. Uso de avatares para dialogar. Utilização de ferramenta que permita interatividade e boa apresentação. Sair do
 - 1/5
- Kanban e planejam...**
 - Texto interativo kanban
 - Backlog

Concluída

- Termo de Auditoria...**
 - ✓ Texto-básico em word - Temos da auditoria e estratégia
 - Sprint 1: Parte escrita do texto interativo, pendente de revisão, ilustrações, conversão para ferramenta e incorporação no moodle
 - 05/06 1
 - Concluída por Tiago Modesto Ca...
- Tarefas de Apoio**
 - ✓ Montar estrutura de pastas no onedrive
 - Sprint 1: Estrutura de pastas no onedrive para colaboração
 - Concluída por Tiago Modesto Ca...
- Tarefas de Apoio**
 - ✓ Teste Inicial

criada

Adicionar tarefa

Visão Geral do Obj...

Texto básico em word - Visão Geral Sprint 2

Deverá conter pelo menos objetivos do objeto, leis e normativos, stakeholders, orçamento e finanças, histórico do objeto, sistemas e bases de dados, como identificar fatores de risco em cada um desses

15/06 1

Mario Junior Bertuol

Kanban e planejam...

Texto básico em word - Kanban Sprint 2

Texto básico em word para complementação da estratégia global de auditoria, fazendo uma introdução sobre metodologia ágil e sua utilização na auditoria, metodologias práticas de

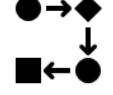
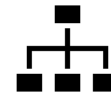
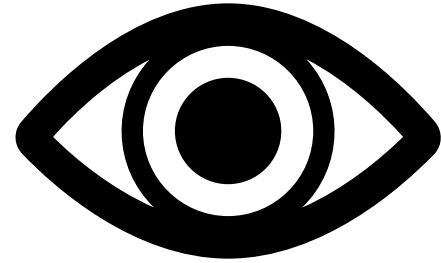
15/06 1

Tiago Modesto Carneiro Costa

enha o aplicativo Planner

Visão Geral do Objeto

- Por quê?
- Como deveria ser?
- Quem?
- Quando?
- Quanto?
- Onde?
- Como é?





Mapas de Processos e de Produtos

Como é executado o trabalho?

Como são gerados os produtos?



Riscos Inerentes ao Objeto

- Complexidade
- Tamanho
- Abrangência
- Inovação



Controles Internos

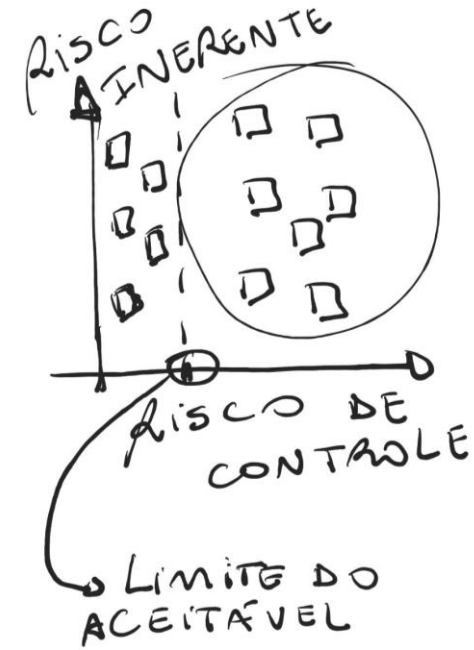
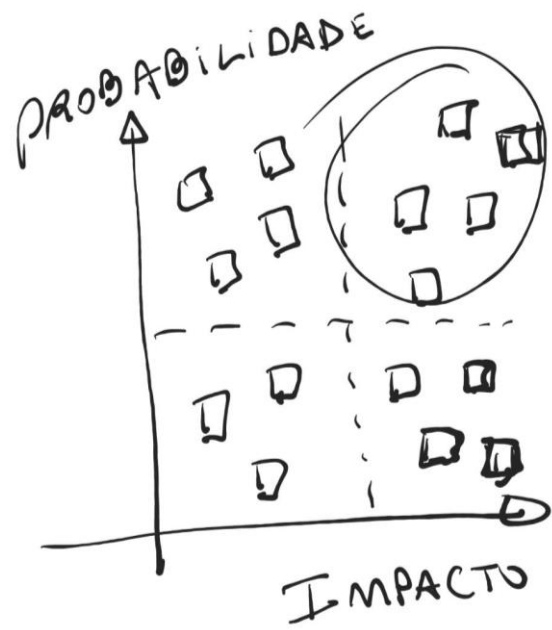
Qual o apetite a riscos aceitável?

Como a administração modula esses riscos?

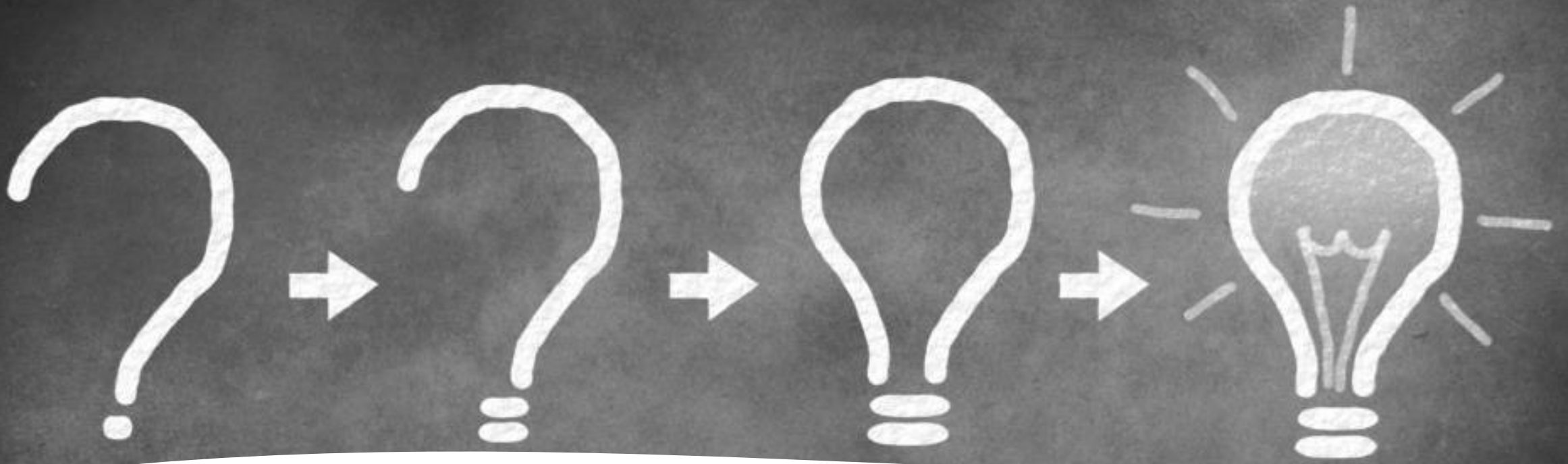
Quando menos pode ser mais

Controles Internos



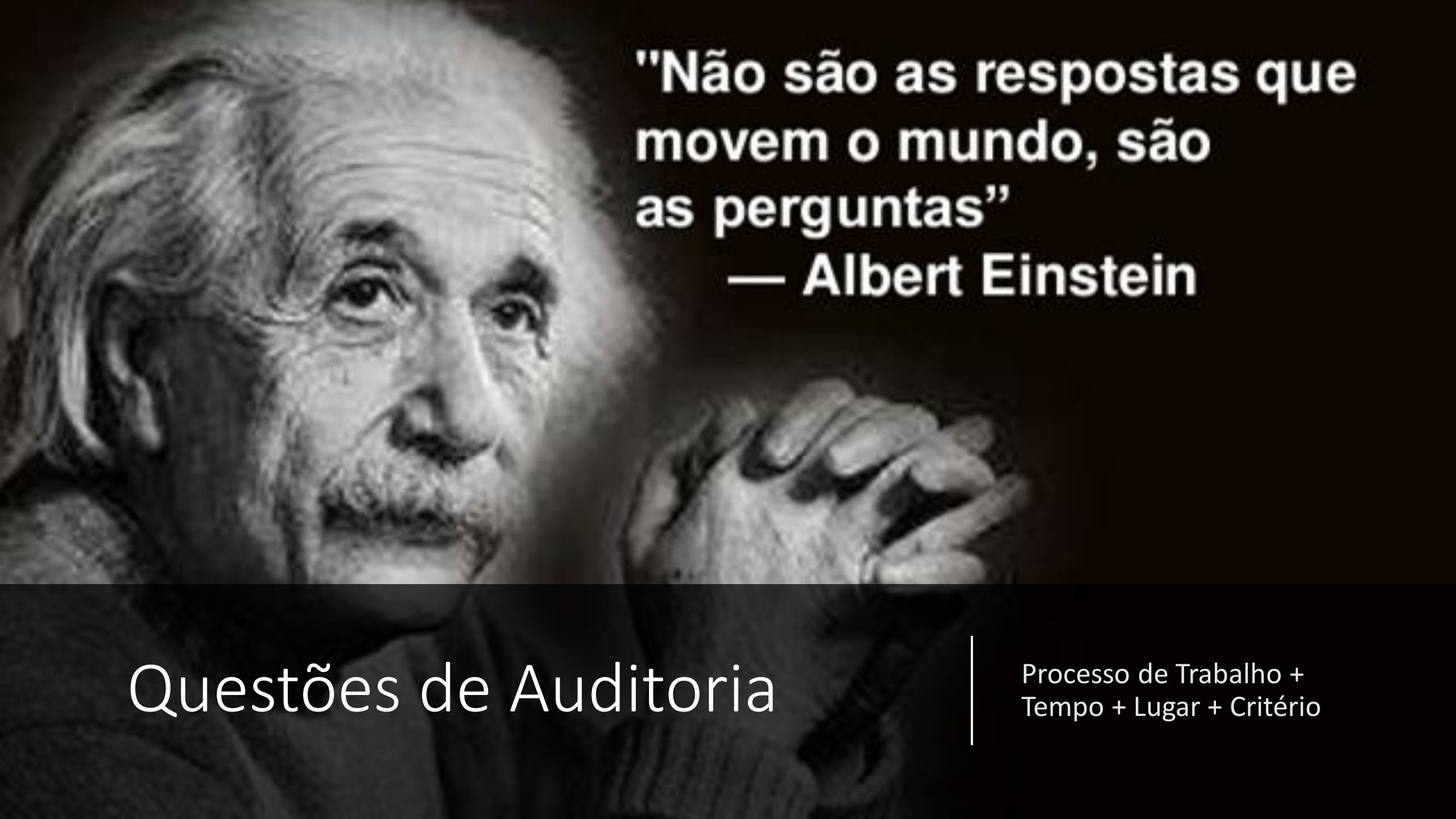


Escopo da Evidenciação



Realinhamento

- Problema
- Questão Fundamental
- Objetivo
- Escopo
- Não escopo



**"Não são as respostas que
movem o mundo, são
as perguntas"**

— Albert Einstein

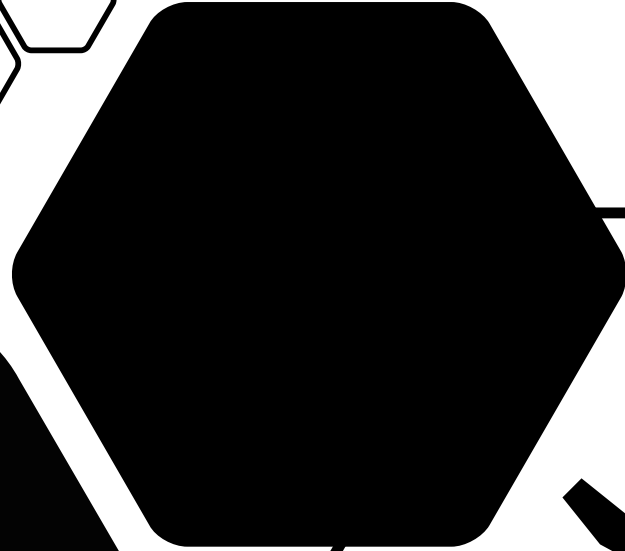
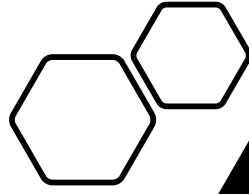
Questões de Auditoria

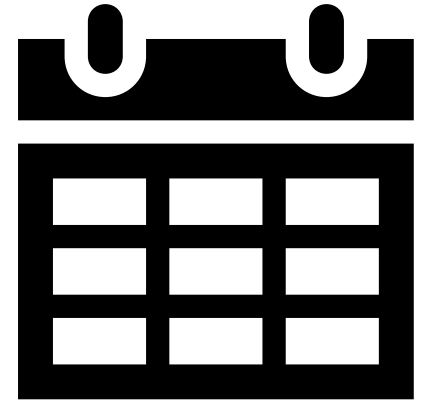
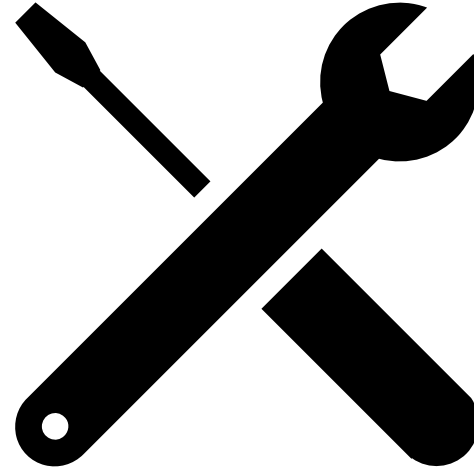
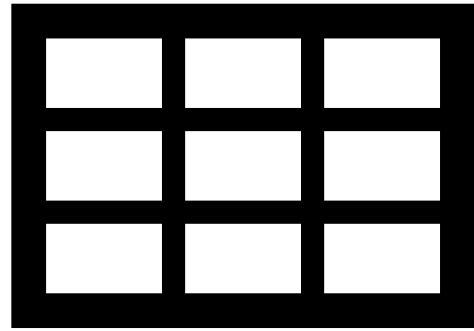
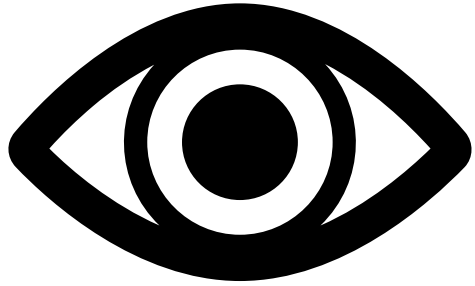
Processo de Trabalho +
Tempo + Lugar + Critério

Matriz de Planejamento

QUESTÃO DE AUDITORIA					
Processo de Trabalho		Local		Tempo	Critério Geral de Comparação?
RISCOS MAPEADOS					
Causas		Evento Indesejado		Consequências	
Fontes	Vulnerabilidades	Situação a encontrar	Critério ofendido	Objetivo impactado	Dimensão impactada
INFORMAÇÕES REQUERIDAS	FONTES DE INFORMAÇÃO	CRITÉRIOS	DETALHAMENTO DOS PROCEDIMENTOS	POSSÍVEIS EVIDÊNCIAS	POSSÍVEIS ACHADOS
					Causas
					Situação Encontrada
					Efeitos + Impactos

Papeis de Coleta





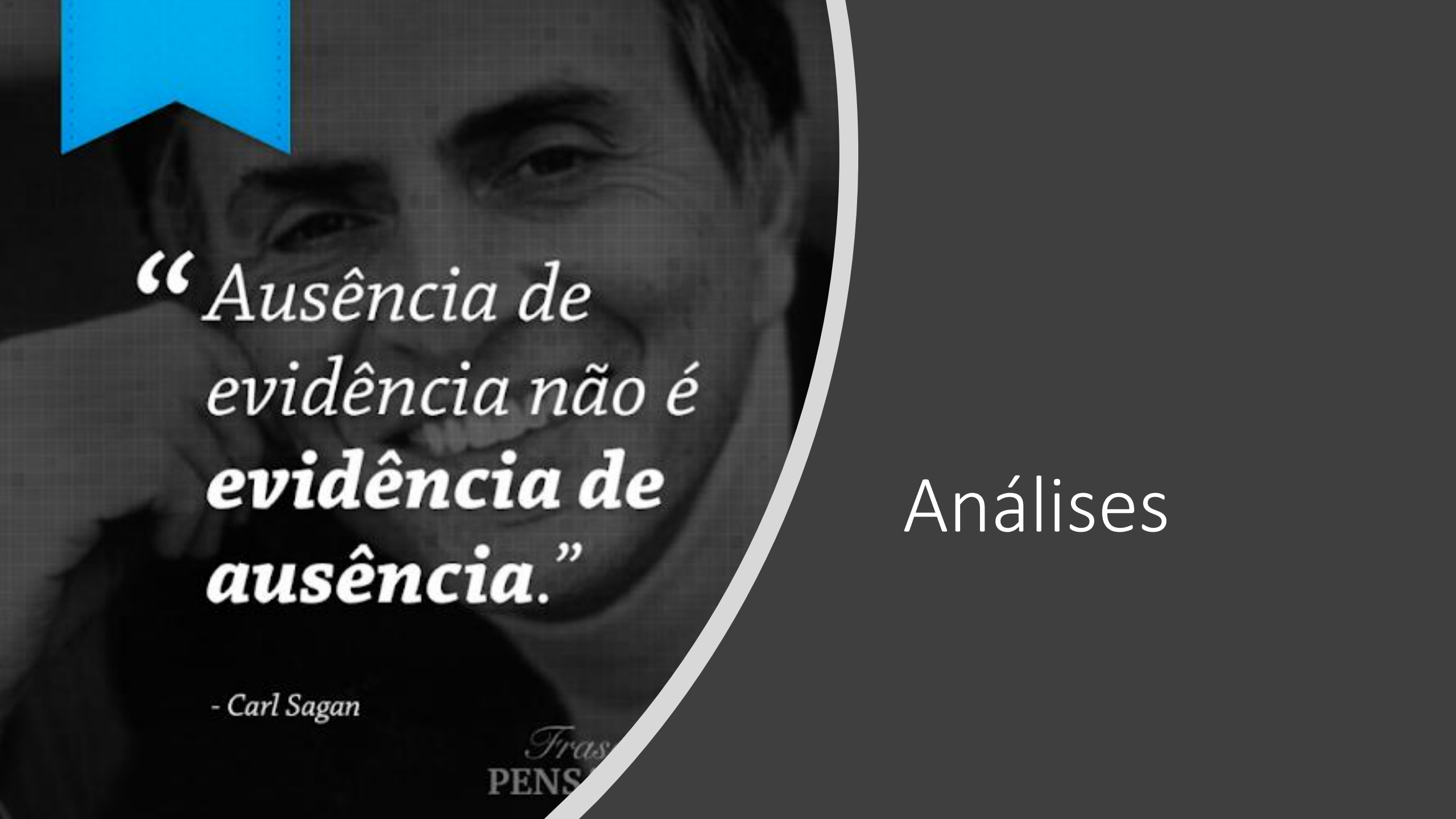
Plano de Auditoria



EVIDENCE

Aplicação das Técnicas

- Julgamento
- Ceticismo
- Zelo



*“Ausência de
evidência não é
**evidência de
ausência.**”*

- Carl Sagan

Tras
PENS

Análises

Matriz de Achados

ACHADO DE AUDITORIA – ACH-01 (Código sequencial para cada achado do relatório: ACH-01, ACH-02, ACH-03...)

ACH-01) Devido a [CAUSA, fonte da vulnerabilidade encontrada], ocorreu [SITUAÇÃO ENCONTRADA, incluindo critério(s) contrariado(s)], o que levou a [EFEITOS, consequência negativa da situação em desconformidade com o critério adotado], impactando [comprometimento do objetivo da organização/dano econômico/dano social].

SITUAÇÃO ENCONTRADA	EFEITOS	CAUSAS	BOAS PRÁTICAS	ENCAMINHAMENTO	BENEFÍCIOS
<p>OCORREU [...]</p> <p>Descrição resumida da situação existente, identificada, inclusive com o período de ocorrência, e documentada durante a fase de execução da auditoria, descrevendo em que ela contraria o critério.</p> <p><u>Redação da Situação Encontrada (S.E) deve responder às seguintes perguntas:</u></p> <p>a) O que ocorreu?</p> <p>b) O que evidencia que ocorreu?</p> <p>c) Diverge do critério? Por quê?</p> <p>Critérios da S.E.</p> <p>Evidências da S.E.</p>	<p>O QUE LEVOU A [...], IMPACTANDO [...]</p> <p>Descrever porque os eventos descritos na S.E. são indesejados, identificando também o objetivo não atingido, e a dimensão do objetivo impactada (preço, produto, qualidade e prazo).</p> <p>Efeito real é algo que aconteceu, um evento concreto, enquanto que o efeito potencial é ainda uma possibilidade.</p> <p><u>Redação dos Efeitos deve responder às seguintes perguntas:</u></p> <p>a) Por que a S.E. é ruim?</p> <p>b) Que objetivos ligados ao processo de trabalho avaliado foram impactados negativamente? c) Sob que aspecto (preço, produto, qualidade, prazo, beneficiou pessoas que não deveria, deixou de beneficiar pessoas que deveria)?</p> <p>Critérios dos Efeitos</p> <p>Evidências dos Efeitos</p>	<p>DEVIDO A [...]</p> <p>Descrição do motivo que leva à ocorrência da S.E. Por que ela ocorre? Por que ocorre nesta intensidade?</p> <p>Relacionada a pessoas, processos e/ou produtos, conforme vulnerabilidades constatadas no planejamento.</p> <p>Caso se refira a pessoas, imprescindível elaborar <u>Matriz de Responsabilização</u>.</p> <p>As deliberações conterão medidas consideradas necessárias para sanear as causas do desempenho insuficiente.</p> <p><u>Redação das Causas deve responder às seguintes perguntas:</u></p> <p>a) Por que a S.E. ocorreu?</p> <p>b) Quais as pessoas, processos e/ou produtos que falharam?</p> <p>c) Qual foi a falha de cada um?</p> <p>Critérios das Causas</p> <p>Evidências das Causas</p>	<p>Ações identificadas que comprovadamente levam a um bom desempenho. Essas ações poderão subsidiar a proposta de recomendações e determinações.</p> <p>Soluções possíveis para as causas, com exemplos de quem já resolveu ou mitigou.</p> <p><u>Redação das Boas Práticas deve responder às seguintes perguntas:</u></p> <p>a) Foi localizada iniciativa que resolve a S.E.?</p> <p>b) É possível ser imitada para o processo de trabalho em questão?</p> <p>Critérios das Boas Práticas (se houver)</p> <p>Evidências das Boas Práticas</p>	<p>Determinações elaboradas de forma a tratar a origem dos problemas diagnosticados.</p> <p>Sugere-se também a responsabilização dos gestores (devidamente identificados), a aplicação de multa, a condenação em débito, a aplicação de uma sanção de inidoneidade a uma empresa licitante, a realização de verificação do cumprimento das deliberações, a fixação de prazo para cumprimento das deliberações e/ou para elaboração e remessa de plano de ação, entre outras medidas, conforme o caso.</p> <p><u>Redação do Encaminhamento deve responder às seguintes perguntas:</u></p> <p>a) Como eliminar/mitigar a causa?</p> <p>b) Como diminuir seus efeitos?</p> <p>c) Como aplicar as Boas Práticas à S.E.?</p>	<p>Mencionar o que gestores, responsáveis e beneficiários têm a ganhar com a implementação das propostas de encaminhamento, como, por exemplo, formas de diminuir o prejuízo, de aumentar a qualidade do produto, simplificar e aperfeiçoar o processo, etc.</p> <p>É importante mensurar benefícios porque:</p> <p>a) demonstram a relevância dos resultados obtidos;</p> <p>b) motivam o gestor a implementar as recomendações e determinações;</p> <p>c) divulgam o impacto potencial da auditoria.</p> <p><u>Redação dos Benefícios deve responder às seguintes perguntas:</u></p> <p>a) O que o responsável e/ou sociedade e/ou beneficiários diretos ganham se implementarem o encaminhamento?</p> <p>b) Que valor a auditoria irá agregar ao objeto?</p>

IRREGULARIDADE	RESPONSÁVEL	CONDUTA	NEXO DE CAUSALIDADE	CULPABILIDADE
Fato Irregular	Nome	Ato ou Omissão	Conduta (Sem a conduta o resultado irregular ainda teria ocorrido com a mesma gravidade?) (dolo ou culpa?)	Consciência da Ilícitude em razão das circunstâncias/papel exercido?
Objeto	Identificação (CPF/CNPJ)			Possível comprovar boa-fé?
Período de Ocorrência	Período de responsabilidade			Conduta esperada, consideradas as circunstâncias, em comparação com a conduta adotada?
Evidências		Conduta correta	Verbo de Causalidade Irregularidade	Atenuantes ou agravantes?
Dispositivos Violados				

Matriz de Responsabilização

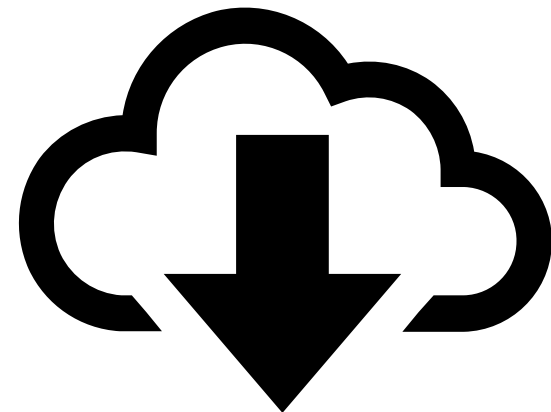
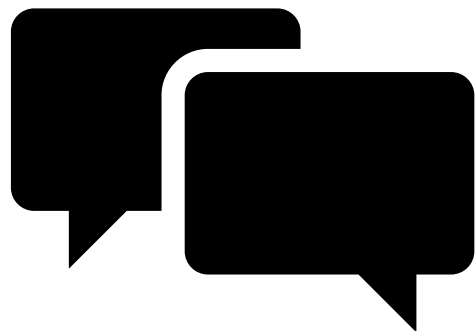
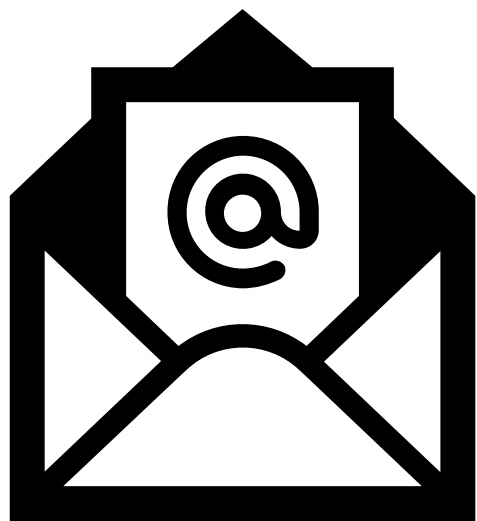
Relatório

Informação para tomada de decisão





Plano de Monitoramento



Monitoramento

Relacionamento com o Responsável

Um novo
setor
público é
possível

