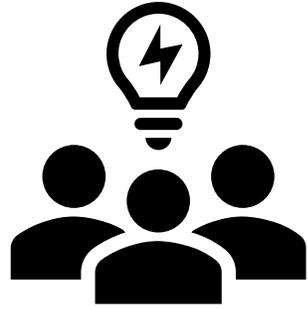


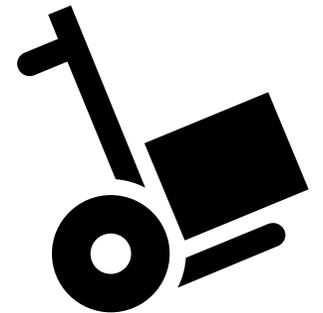
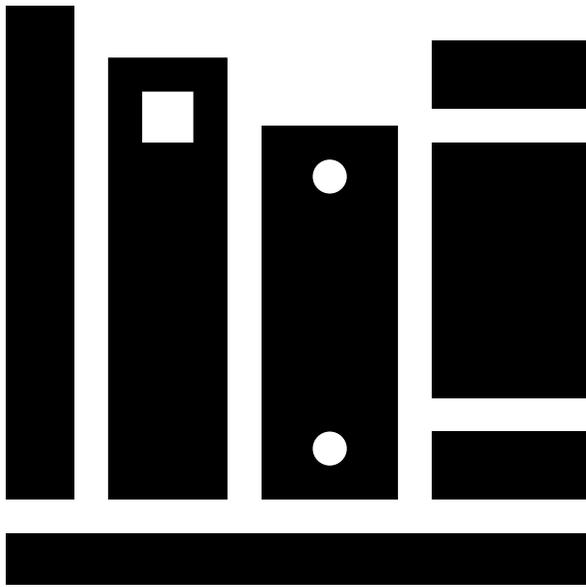


# Auditoria

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



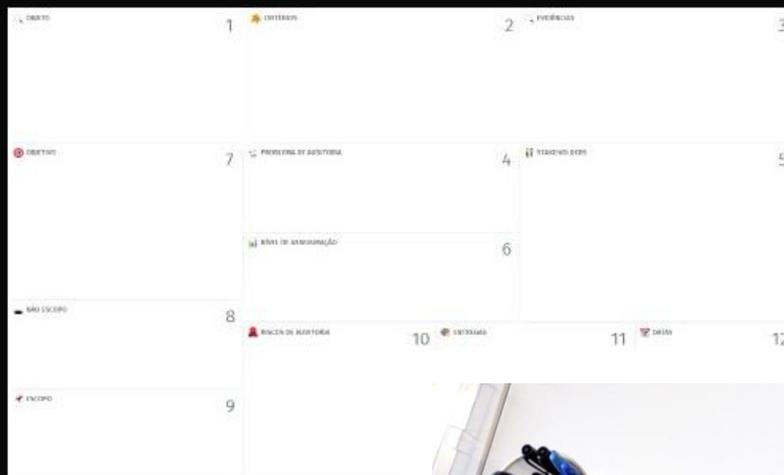
# Objetivo

- 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 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.  
15/06 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  
15/06 0/5
- 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

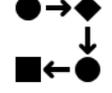
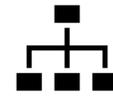
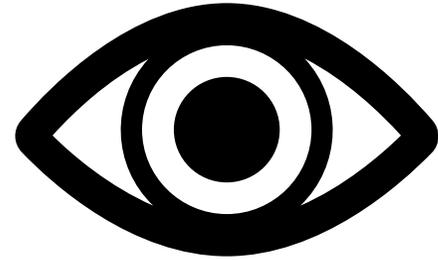
**Kanban e planejam...**

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

criar 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?

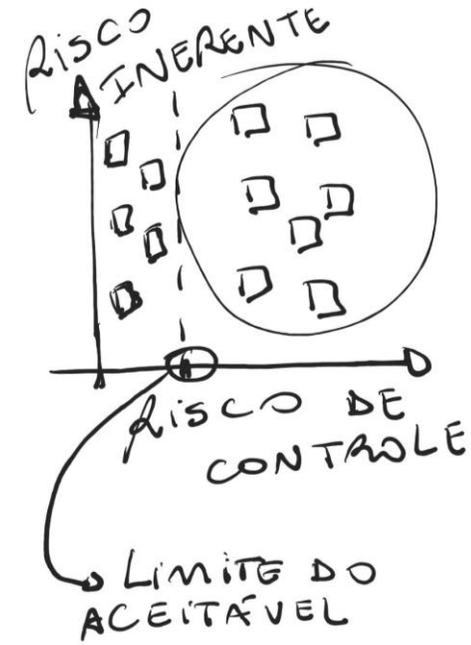
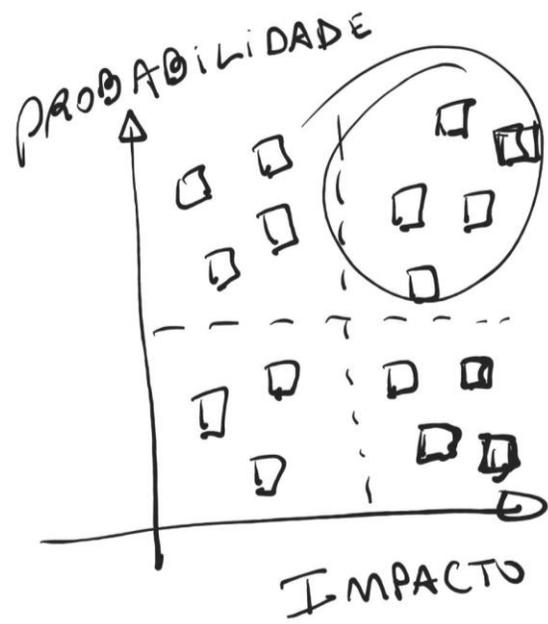
Como a administração modula esses riscos?

Quando menos pode ser mais

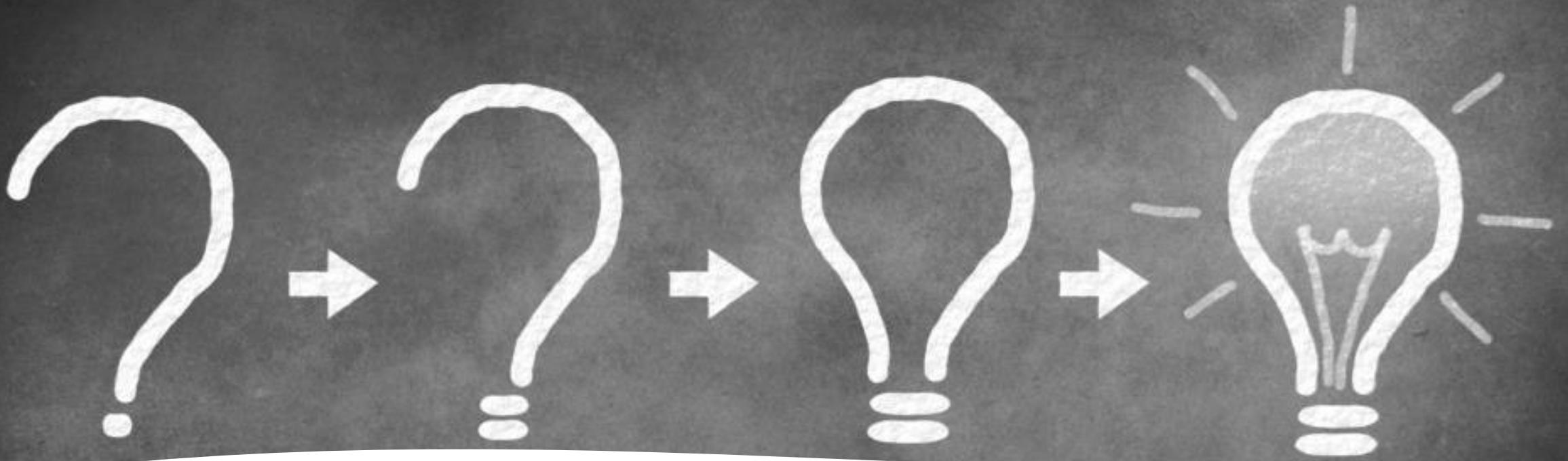
# Controles Internos





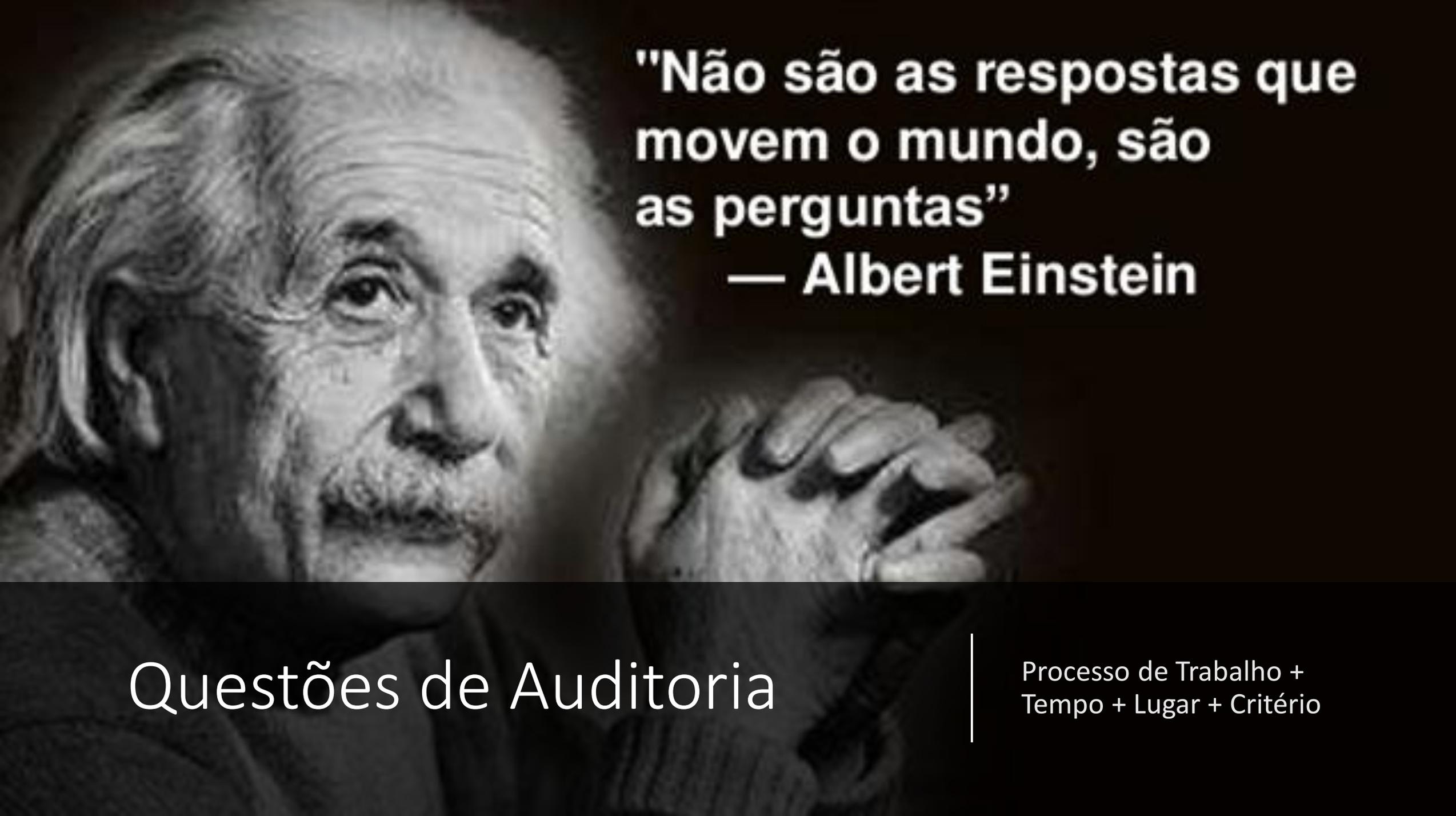


# Escopo da Evidenciação



## Realinhamento

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



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

**— Albert Einstein**

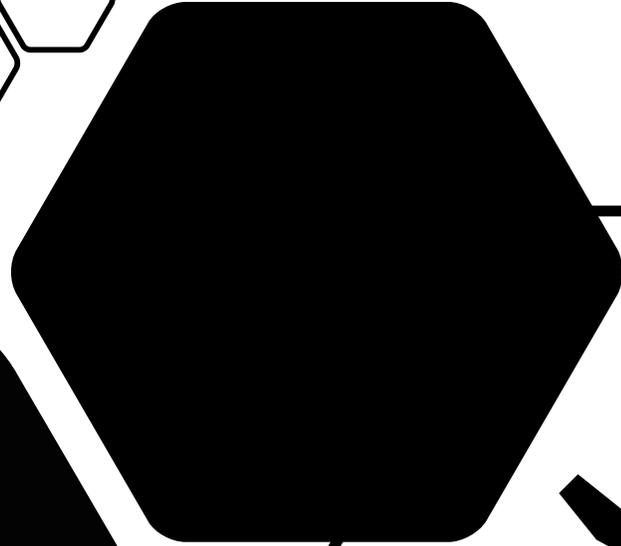
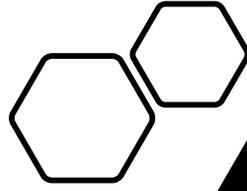
**Questões de Auditoria**

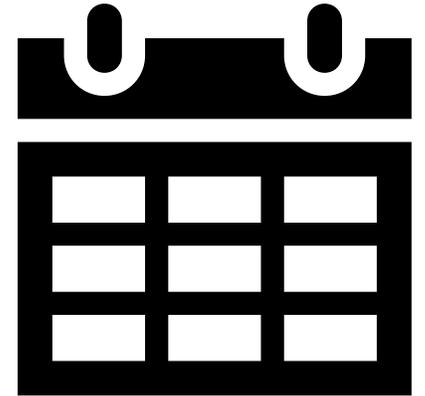
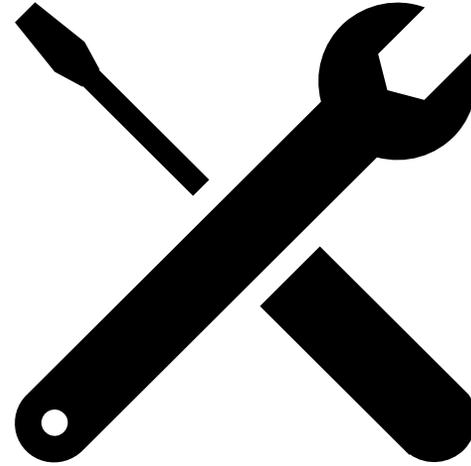
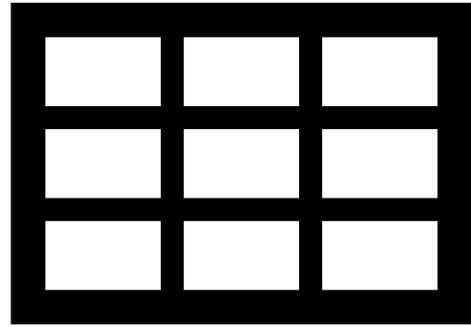
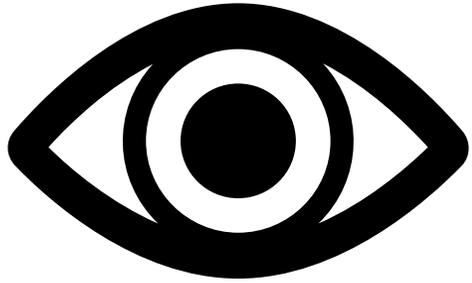
Processo de Trabalho +  
Tempo + Lugar + Critério

# 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

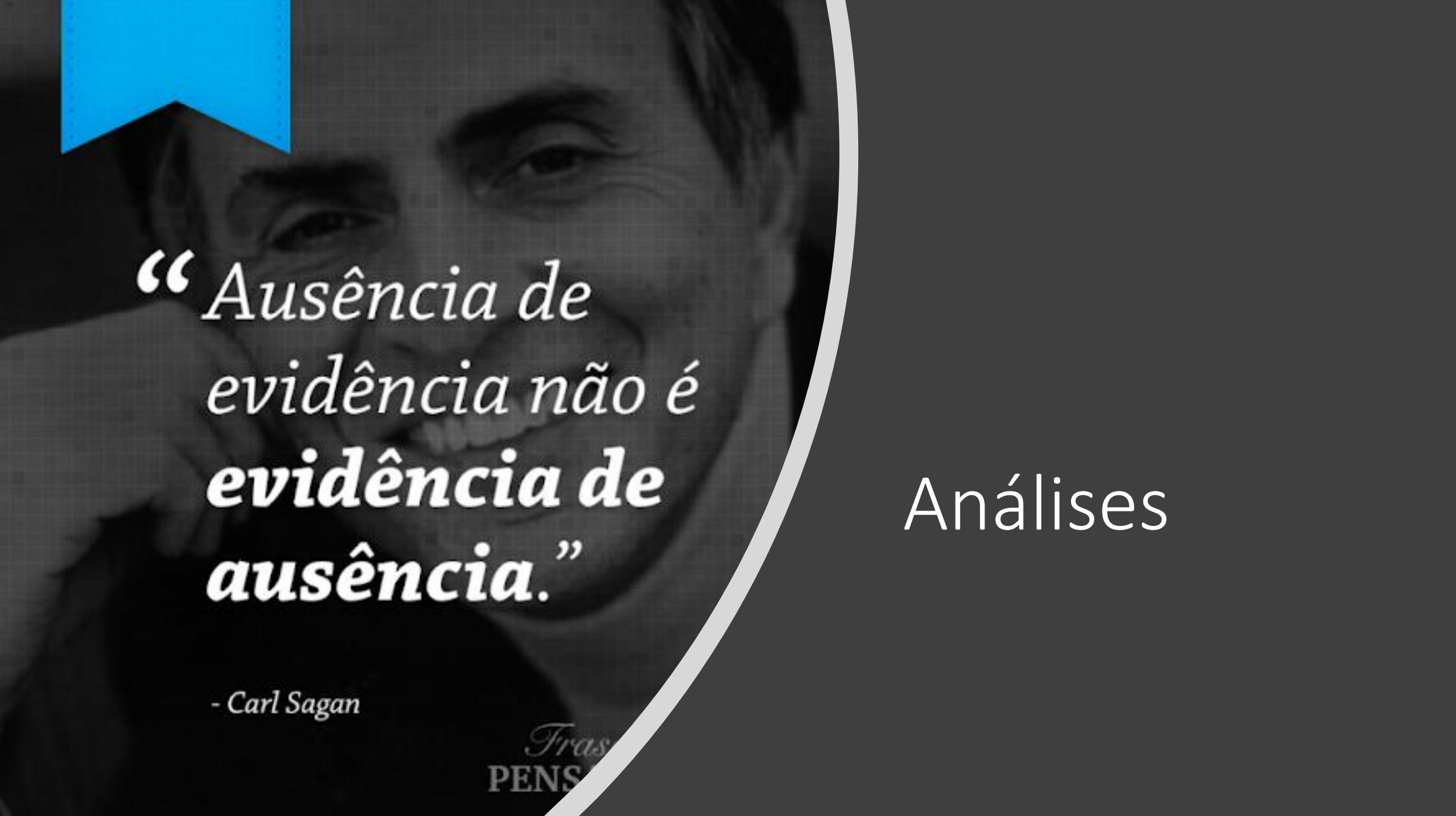
---



# 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><b>OCORREU [...]</b></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><b>Critérios da S.E.</b></p> <p><b>Evidências da S.E.</b></p>	<p><b>O QUE LEVOU A [...], IMPACTANDO [...]</b></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><b>Critérios dos Efeitos</b></p> <p><b>Evidências dos Efeitos</b></p>	<p><b>DEVIDO A [...]</b></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 <b>pessoas</b>, 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><b>Critérios das Causas</b></p> <p><b>Evidências das Causas</b></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><b>Critérios das Boas Práticas (se houver)</b></p> <p><b>Evidências das Boas Práticas</b></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

---

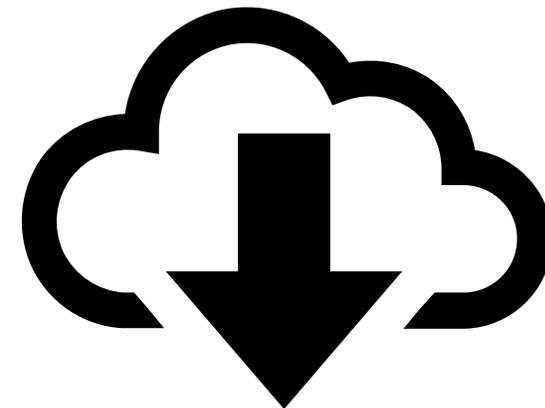
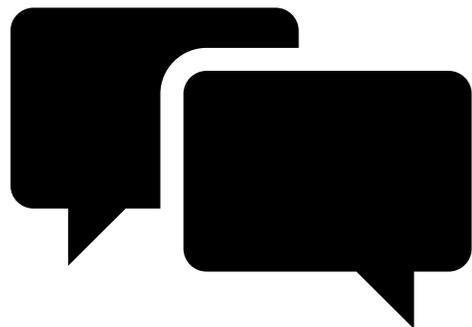
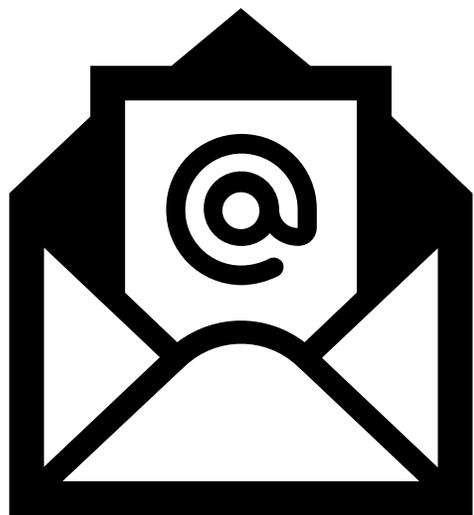
# Relatório

Informação para tomada de decisão





Plano de Monitoramento



# Monitoramento

---

Relacionamento com o Responsável

Um novo  
setor  
público é  
possível

