

# Além da Conformidade: O Papel Estratégico da Auditoria Interna Governamental

CONTROLADORIA-GERAL  
DO ESTADO



**MINAS  
GERAIS**

GOVERNO  
DIFERENTE.  
ESTADO  
EFICIENTE.

## Nosso *propósito*

Ser integridade e eficiência por uma **sociedade** melhor.

## Nossa *missão*

Aprimorar a gestão pública mineira, por meio da auditoria interna, da correição, da prevenção e combate à corrupção, promovendo eficiência, integridade, transparência e participação social.

## Nossa *visão*

Ser excelência como órgão de controle interno, que contribui para uma administração pública íntegra, transparente e eficaz.

## Nossos *valores*

- Integridade
- Comprometimento
- Integração e cooperação
- Independência técnica
- Humanização
- Foco no interesse público



Vamos falar de auditoria? 🔍



# Auditoria de conformidade

“A auditoria de conformidade é a avaliação independente para determinar se um dado objeto está em conformidade com normas aplicáveis identificadas como critérios. As auditorias de conformidade são realizadas para avaliar se atividades, transações financeiras e informações cumprem, em todos os aspectos relevantes, as normas que regem a entidade auditada”. (INTOSAI).

“Auditoria que tem por objetivo o exame da legalidade e legitimidade dos atos de gestão em relação a padrões normativos expressos em normas técnicas ou jurídicas e regulamentos aplicáveis, bem como em relação a disposições de cláusulas de contratos, convênios, acordos, ajustes e instrumentos congêneres”. (TCU)

# Auditoria Interna Governamental (AIG): Breve Histórico no Brasil

# Auditoria Interna Governamental (AIG): Breve Histórico no Brasil

- Décadas de 1920 e 1930 - Criação e desenvolvimento da contabilidade pública no Brasil: fortalecimento do controle contábil;
- Década de 1960 - Mudança de paradigma na gestão pública com reformas e criação do sistema de controle interno (Decreto-lei n. 200/1967): controles contábeis e formais (execução orçamentária);
- Décadas de 1970 e 1980: predominância de auditoria contábil coexistindo com formais;
- Constituição Federal de 1988 - reforçou e ampliou o escopo de atuação do sistema de controle interno: controle dos resultados das políticas públicas;

# Auditoria Interna Governamental (AIG): Breve Histórico no Brasil

- Década de 1990 - Atividade de controle e auditoria muitas vezes se confundiam com atividades de gestão: avaliação de conformidades (conformidade contábil e documental de pagamentos, convalidação de atos, apontar erros e falhas em processos);
- Início dos anos 2000 - Auditoria de conformidade e fiscalização de programas (auditoria de desempenho): controle em processos e resultados com a avaliação de políticas públicas (embate da análise documental versus trabalho de campo);

# Auditoria Interna Governamental (AIG): Breve Histórico no Brasil

- Instrução Normativa N° 01/2001(MF/SFC):

“A auditoria é o conjunto de técnicas que visa avaliar a gestão pública, pelos processos e resultados gerenciais, e a aplicação de recursos públicos por entidades de direito público e privado, mediante a confrontação entre uma situação encontrada com um determinado critério técnico, operacional ou legal”.

# Auditoria Interna Governamental (AIG): Breve Histórico no Brasil

- Década de 2010 - Revisão das práticas adotadas (revisão das melhores práticas internacionais de auditoria interna): auditoria sendo parte da solução dos problemas;
- Instrução Normativa n. 3, de 9 de junho de 2017:

“A auditoria interna governamental é uma atividade independente e objetiva de avaliação e de consultoria, desenhada para adicionar valor e melhorar as operações de uma organização. Deve buscar auxiliar as organizações públicas a realizarem seus objetivos, a partir da aplicação de uma abordagem sistemática e disciplinada para avaliar e melhorar a eficácia dos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos”.



# Evolução e diversificação dos serviços de auditoria

# Evolução e diversificação dos serviços de auditoria

- Normas internacionais de auditoria interna (IPPF) do IIA (2007);
- Aumento da complexidade das operações governamentais;
- Foco na avaliação da eficácia, eficiência e economia das políticas públicas;
- Contribuição para alinhamento estratégico e aprimoramento nos processos internos;
- Consultoria e assessoramento para implementação das melhores práticas.

# Funções típicas de auditoria



# Avaliação

A obtenção e a análise de evidências com o objetivo de fornecer opiniões ou conclusões independentes sobre um objeto de auditoria. Deve buscar fomentar os processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos relativos ao objeto e à Unidade Examinada (IN CGE n. 1/2021).

## Financeira

Busca a obtenção e a avaliação de evidências a respeito das demonstrações contábeis de um órgão ou de uma entidade para emitir opinião indicando se sua apresentação está adequada e de acordo com os princípios contábeis.

## Conformidade

Visa à obtenção e à avaliação de evidências para verificar se certas atividades financeiras ou operacionais de um objeto de auditoria selecionado obedecem às condições, às regras e aos regulamentos a ele aplicáveis.

## Operacional

Objetivam examinar a economicidade, eficiência, eficácia e efetividade de um órgão ou uma entidade, um empreendimento, um departamento, uma política pública, um programa, um processo, um sistema, operações ou uma atividade, com a finalidade de avaliar o seu desempenho e de promover o aperfeiçoamento da gestão pública.

# Consultoria

Consiste em assessoramento, aconselhamento e serviços relacionados, prestados em decorrência de ações de controle por solicitação específica do órgão ou entidade da Administração Pública Estadual, cuja natureza e escopo são acordados previamente (IN CGE n. 1/2021).

## Assessoramento

O auditor presta serviço, a partir de uma solicitação da administração para aprimorar o processo de gestão de riscos do órgão e entidade, por exemplo. Não deve ser confundida com outras assessorias prestadas por outras unidades administrativa da organização.

## Facilitação

O auditor atua com o objetivo de facilitar um processo de discussão (consultoria facilitadora), sem que o auditor assuma responsabilidade da Administração. A solicitação por parte da gestão pode ocorrer por meio de convite.

## Treinamento

O auditor atua como replicador/repassador de informações e conhecimentos (instrutor; palestrantes) relacionados à governança, gestão de riscos e controles internos.

# O Modelo das Três Linhas do The IIA



## LEGENDA



Prestação de contas,  
reporte



Delegar, orientar,  
recursos, supervisão



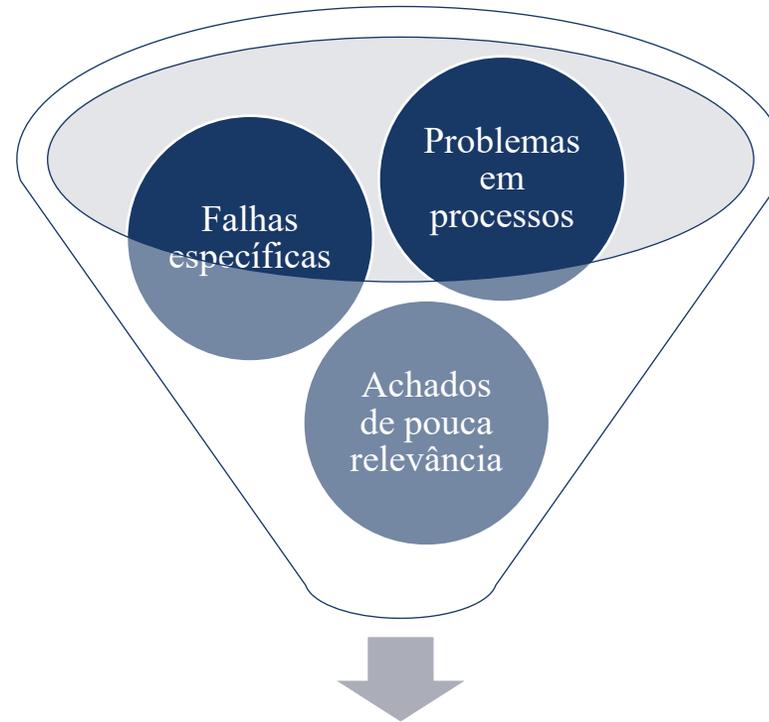
Alinhamento,  
comunicação,  
coordenação,  
colaboração

Fonte: IIA Brasil. <https://iiabrasil.org.br/noticia/novo-modelo-das-tres-linhas-do-iaa-2020> Acesso em: 25/04/24.



# Diversificação dos Serviços de Auditoria

# Foco em Conformidade



Baixa agregação de valor

# Consequências

- Ausência de padrão para melhores práticas (discricionariedade do auditor);
- “Enxugar gelo”;
- Gestão distante e com temor dos órgãos de controle;
- Recorrência dos problemas e falhas;
- Ausência de melhoria nos processos;
- Uso ineficiente dos recursos públicos.

# Mudança de Concepção: Auditoria Interna Governamental



# Consequências

- Alterações normativas e novos referenciais técnicos: Controle Interno x AIG ;
- Trabalhos tratem de questões mais relevantes (foco na orquestra e não no músico);
- Potencial de agregação de valor;
- Geração de benefícios;
- Apoio no aprimoramento das políticas públicas;
- Melhorar as operações das organizações no alcance dos seus objetivos: foco em riscos, não em transações (inspeções).



# Benefícios da Auditoria Interna Governamental

# Benefícios da Auditoria Interna Governamental

- Governança reforçada e gestão transparente;
- Accountability;
- Otimização de recursos através da identificação de ineficiências;
- Suporte informativo para tomada de decisões da gestão;
- Detecção e prevenção de fraudes e irregularidades.





“O mais importante da vida não é a situação em que estamos, mas a direção para a qual nos movemos”

(Oliver Wendell Holmes)

# Processo de Constante Evolução

- Direito não é algo estático;
- Adaptação às mudanças da sociedade;
- Produto do equilíbrio de interesses que se estabelece na vida social;
- Alteram-se os interesses, altera-se o direito



As leis evoluem com a sociedade

# Quality Systems traz robôs “conciierge” e “garçom” com IA para Brasil

Anna Baisi | 17/10/23 20:37



Robôs “conciierge” e “garçom” com **inteligência artificial (IA)** vão começar a atuar no ramo hoteleiro e

Fonte: <https://www.mobiletime.com.br/noticias/17/10/2023/quality-service-traz-robos-conciierge-e-garcom-com-ia-para-brasil/>. Acesso em: 25/04/24.

TECNOLOGIA

## Robôs que entregam comida e pegam elevador sozinhos chegam a Minas

Trazida pela empresa brasileira Quality System, de Uberlândia, a tecnologia deve ser utilizada especialmente para atuar em hotéis, shoppings e restaurantes



Fonte: <https://www.em.com.br/gerais/2024/02/6809944-robos-que-entregam-comida-e-pegam-elevador-sozinhos-chegam-a-minas.html>. Acesso em: 25/04/24.

CONTROLADORIA-GERAL  
DO ESTADO



**MINAS  
GERAIS**

GOVERNO  
DIFERENTE.  
ESTADO  
EFICIENTE.



Para onde  
estamos  
caminhando?



E a AIG?



# Visão de Futuro

- Se adequar às novas realidades;
- Utilizar das ferramentas de IA como facilitador e na busca de otimizar esforços;
- Capacitação e aprimoramento contínuos;
- Conhecer e adequar boas práticas;
- Isomorfismo (DiMaggio & Powell, 1983);
- Atuação em rede.



# Considerações Finais

# A Importância Estratégica da Auditoria Interna

- Transição de uma atuação de conformidade para um papel estratégico;
- Contribuição para uma administração mais eficiente e responsável;
- Instrumento para aprimoramento da gestão pública;
- Melhoria da qualidade do gasto público;

# A Importância Estratégica da Auditoria Interna

- Importância na implementação de políticas públicas;
- Necessidade de Institucionalização das práticas;
- Parte de um processo de mudança de cultura tanto de gestores quanto dos órgãos de controle;
- Convencimento e aprimoramento diários.

# Referências

- Controladoria-Geral da União. (2017). Manual de orientações técnicas da atividade de auditoria interna governamental do poder executivo federal. <https://repositorio.cgu.gov.br/handle/1/64815>
- Instituto dos Auditores Internos do Brasil. (2020). O Modelo das Três Linhas do The IIA. . <https://iiabrasil.org.br/noticia/novo-modelo-das-tres-linhas-do-iaa-2020>
- Instrução Normativa n. 1, de 06 de abril de 6 de abril de 2001. Ministério do Desenvolvimento, Indústria, Comércio e Serviços (2001). <https://www.gov.br/suframa/pt-br/acesso-a-informacao/IN0106ABR2001MANUALDOSISTDECONTINTDOGOVFED.pdf/view>
- Instrução Normativa Conjunta MP/CGU n. 01, de 10 de maio de 2016. Repositório de Conhecimento da CGU (2016). <https://repositorio.cgu.gov.br/handle/1/33947>

# Referências

- Instrução Normativa n. 3, de 9 de junho de 2017 [revogada parcialmente]. Repositório de Conhecimento da CGU (2017). <https://repositorio.cgu.gov.br/handle/1/33409>
- Instrução Normativa CGE n. 01, de 30 de novembro de 2021. Pesquisa Legislativa. Consultoria Técnico-Legislativa (2021).
- Oliveira, P.A.Z.; Araújo, F.G.; Silva, G.O. (2023). Auditoria interna governamental: uma revisão rápida das alterações na forma de atuação a partir da publicação da IN SFC nº 3/2017. (2023). Revista Da CGU, 15(28). <https://doi.org/10.36428/revistadacgu.v15i28.659>
- Organização Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). (2013). ISSAI 400: Normas Internacionais das Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI). Tradução: TCU.

# Referências

- Oliveira, T.C. (2020). Auditoria Interna Governamental no Brasil: passado, presente e futuro. XXV Congresso Internacional del CLAD sobre la Reforma del Estado y de la Administración Pública, Lisboa, Portugal, 24 - 27 nov. 2020. <https://repositorio.cgu.gov.br/handle/1/64191>
- Tribunal de Contas da União. (2010). Orientações para Auditorias de Conformidade. <https://portal.tcu.gov.br/contas-e-fiscalizacao/controle-e-fiscalizacao/auditoria/normas-de-fiscalizacao/auditoria-de-conformidade.htm>

# Siga nossas redes



cge.mg.gov.br



@controladoriamg



@controladoriamg



@controladoriamg



@cgeoficial

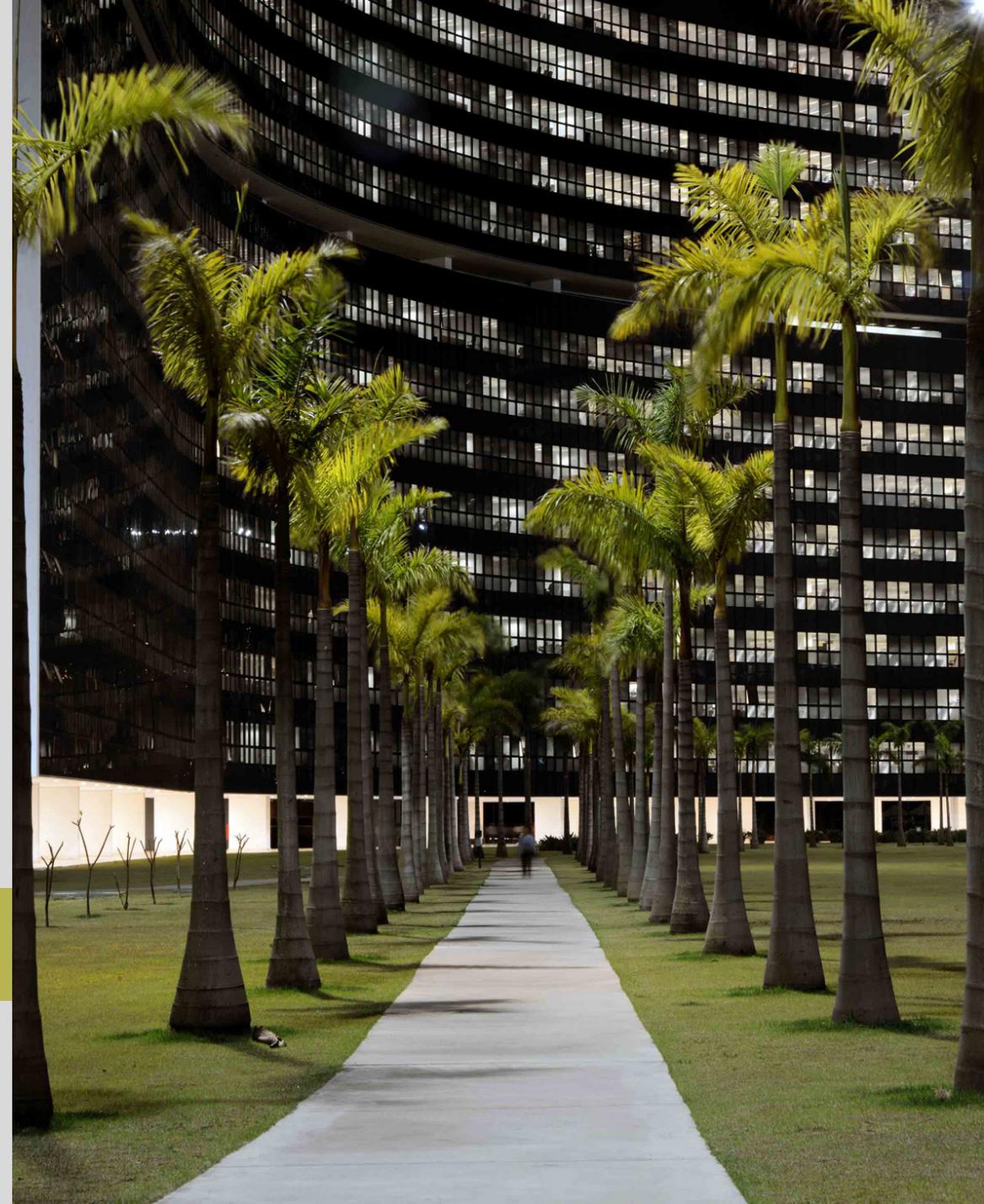
*Aponte o celular  
para o QR Code  
abaixo e conheça  
mais sobre a  
CGE-MG*



**Muito obrigado!**

Governo do Estado de Minas Gerais  
Controladoria-Geral do Estado  
Auditoria-Geral

Igor Martins da Costa



CONTROLADORIA-GERAL  
DO ESTADO



**MINAS  
GERAIS**

GOVERNO  
DIFERENTE.  
ESTADO  
EFICIENTE.