



**VII Encontro de
Auditoria e Unidades de
Controle Interno do
Sistema “S”**

Auditoria Interna e Governança

Controladoria Geral da União - CGU

O ACOMPANHAMENTO PERMANENTE DOS GASTOS NO ÂMBITO DO SISTEMA “S”

Eveline Martins Brito
Coordenadora-Geral da DCTEQ

Cláudio Azevedo Costa
Coordenador-Geral de Auditoria - DPSES/DP/SFC

Brasília – Novembro/2011

Assuntos a serem abordados

- Auditoria Contínua - Conceito
 - Requisitos e Características
 - Benefícios e Tendências
 - Elementos
- Acompanhamento Permanente dos Gastos
 - Conceito e Características
 - Metodologia de trabalho e Vantagens
 - Observatório da Despesa Pública - ODP
 - Desafios
- Acompanhamento Permanente dos Gastos no Sistema “S” -
Caso Prático

O que fazer?



AUDITORIA CONTÍNUA

Técnica de auditoria que realiza testes utilizando bases de dados informatizadas, mediante ferramentas de extração, análise e mineração de dados, com base na avaliação de riscos e controles internos.

Para o *IIA Global Technology Audit Guide #3*

- Continuous Audit
- Continuous Monitoring
- Continuous Assurance

AUDITORIA CONTÍNUA

Requisitos

- **Informações sobre os processos são recebidas continuamente;**
- **Conhecimento dos objetivos e significância dos processos com maior risco;**
- **Interação dos gestores em caso de necessidade de ajustes tempestivos nos controles dos processos;**
- **Alta Administração envolvida nos casos relevantes, verificados a partir do monitoramento – uso de alertas;**
- **Uso de padrões internacionais como referências de controle interno.**

AUDITORIA CONTÍNUA

Características

- **Uso intensivo da tecnologia no tratamento de grandes quantidades de dados e transações;**
- **Testa 100% do universo de dados, não apenas amostra;**
- **Situações de não conformidade identificadas e comunicadas;**
- **Utilização de modelos estatísticos e matemáticos para a detecção de fraudes;**
- **Otimiza e maximiza resultados, alinhando os objetivos de maior efetividade por meio da atuação concomitante.**

AUDITORIA CONTÍNUA

Principais Benefícios

- Mais rapidez, economia, eficiência e eficácia nas auditorias;
- Melhoria nos tempos de resposta para controle dos riscos e confiabilidade das operações;
- Aumento da cobertura dos trabalhos sem o aumento da quantidade dos recursos utilizados;
- Controle do tempo na condução dos trabalhos;
- Automatização de testes periódicos com melhora do tempo de execução;
- Melhora da qualidade dos trabalhos.

AUDITORIA CONTÍNUA

Tendências

- **Melhoria dos indicadores;**
- **Incremento de investimentos em TI;**
- **Auditoria Contínua como elemento de apoio para a Governança;**
- **Aumento da transparência e confiabilidade da gestão.**

AUDITORIA CONTÍNUA

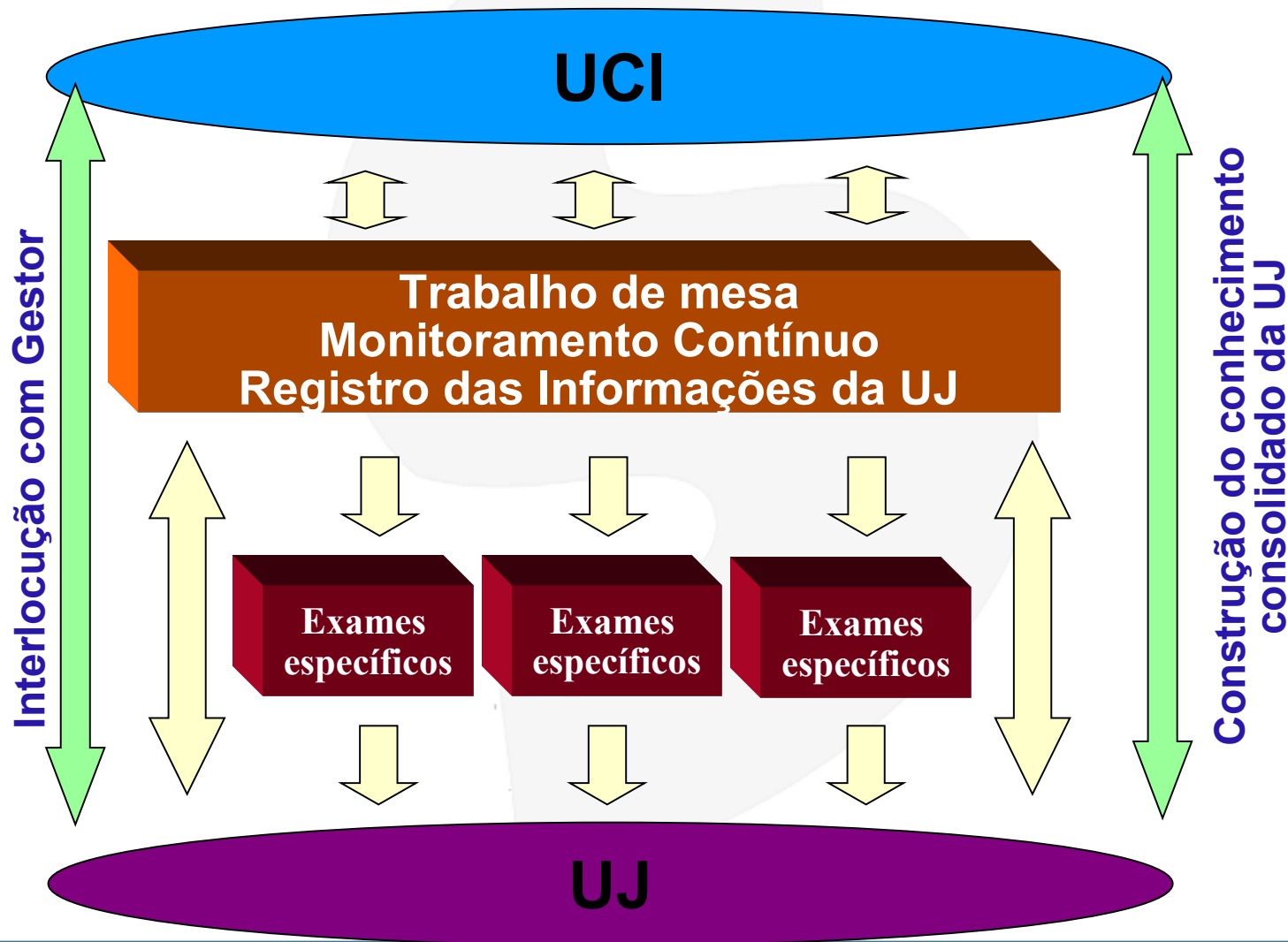
Elementos



ACOMPANHAMENTO PERMANENTE DOS GASTOS - APG

Processo sistemático de monitoramento da execução das Políticas Públicas por intermédio do orçamento, da execução física-financeira de uma Unidade Jurisdicionada e do conhecimento acumulado de atos de gestão, com foco em sua missão institucional e seus respectivos Programas e Ações de Governo.

ACOMPANHAMENTO PERMANENTE DOS GASTOS - APG



APG - Características

Trabalho contínuo, cumulativo, progressivo, dinâmico e realizado em vários momentos da execução da gestão, em curto espaço de tempo.

Realizado de forma periódica, inicialmente sem o deslocamento, ou seja, sem a necessidade da realização dos trabalhos na sede da UJ. às UJ (via trabalhos "de mesa"), utilizando intensivamente os sistemas corporativos e de apoio.

APG - Vantagens

- **Cruzamento de informações inter-sistemas;**
- **Obtenção de dados gerenciais estruturados;**
- **Agilidade na realização de ações preventivas;**
- **Padronização dos procedimentos;**
- **Otimização do tempo;**
- **Engajamento e sensibilização do gestor;**
- **Aprofundamento dos exames.**

APG - Desafios

- Disponibilidade de dados dos Sistemas Corporativos;
- Diversidade de bancos de dados;
- Definição de áreas a serem testadas;
- Definição de escopo;
- Disponibilidade da área de TI no projeto;
- Tratamento dos alertas;
- Grande volume de análise para classificar as exceções;
- Qualificação dos profissionais envolvidos;
- Contribuição efetiva para a melhoria da gestão.

APG - Contribuições

- Garantir a constante atenção na atualização do conhecimento sobre a UJ durante qualquer ação de controle, seguido de registros de informações e análises como atividade específica.
- Fornecer informações para a Auditoria Anual de Contas;
- Aprofundar questões específicas (alertas) por meio de auditorias ou fiscalizações;
- Enfatizar verificações que podem ser feitas nos Sistemas Corporativos, cruzamento de base de dados e informações fornecidas na mídia eletrônica;
- Incrementar a interlocução com a UJ;

O APG NO SISTEMA S CASO PRÁTICO



BREVE DIAGNÓSTICO

- **Dificuldade na obtenção de informações.**
- **Multiplicidade de normativos.**
- **Necessidade da criação de um banco de dados repositório, uma vez que as Entidades não tem mecanismos de transmissão e fornecimento de dados .**

APG – SISTEMA S

DESAFIOS DA ATUAÇÃO CGU NO ÂMBITO DO SISTEMA S

- **Ampliar o conhecimento sobre as entidades e própria realidade do Sistema S.**
- **Uniformização de abordagem.**
- **Adoção de ações de controle proativas no âmbito das entidades do Sistema S.**

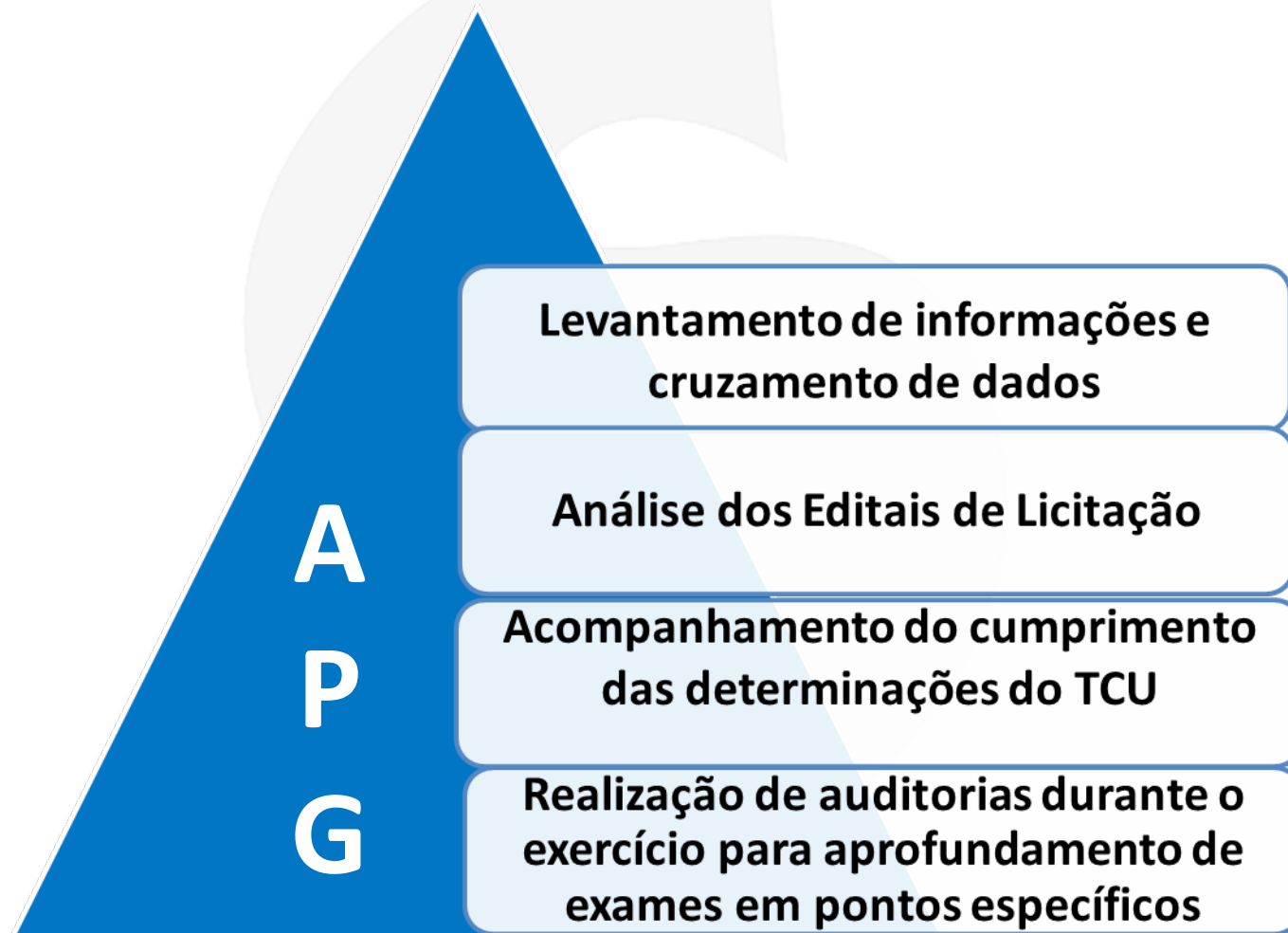
APG – OBJETIVO

Auxiliar na melhoria da gestão dos recursos do sistema “S”, indicando possíveis soluções, com uso melhores práticas, já disseminadas por meio dos recursos de Tecnologia da Informação com o intuito de contribuir para a Transparência da Gestão.

APG – AÇÕES A CURTO PRAZO

- Levantamento de informações sobre a base normativa das entidades
- Atuação direcionada a algumas áreas estratégicas: licitações, recursos humanos, transferências e TI, que permita também efetuar o levantamento, para fins de construção de base de dados e de subsídio ao planejamento das ações de controle voltados a essas áreas.
- Ampliação do rol de ações a serem realizadas pela CGU, tais como análise prévia de Editais, acompanhamento dos Acórdãos e Decisões do TCU, acompanhamento dos relatórios de auditoria dos órgãos supervisores das Entidades (unidades de auditoria e controle interno)

APG – SISTEMAS



APG – AÇÕES A CURTO PRAZO

 **Sistemas de Informação (TI)**

 **Licitações e Contratos**

 **Obras e Serviços**

 **Transferências**

 **Recursos Humanos**

FLUXO DO\$RABALHOS

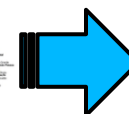


Geração de Ordens de Serviço de acompanhamento Permanente de Gastos pela CGU Central (DPSES)

- Dados Gerais da UJ
- Licitantes e Fornecedores
- Transferências Discricionárias



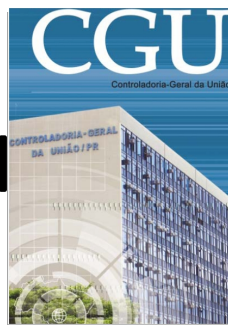
CGUs Regionais



- Enviar CD-RW OU DVD-RW para as entidades contendo em cada unidade um arquivo:
- RH.xls
- Transferências Discricionarias.xls
- Licitantes e Fornecedores.xls



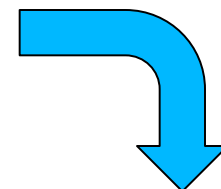
Análise das Informações



CGU Órgão Central



CGUs Regionais



SESC

SEBRAE

senac

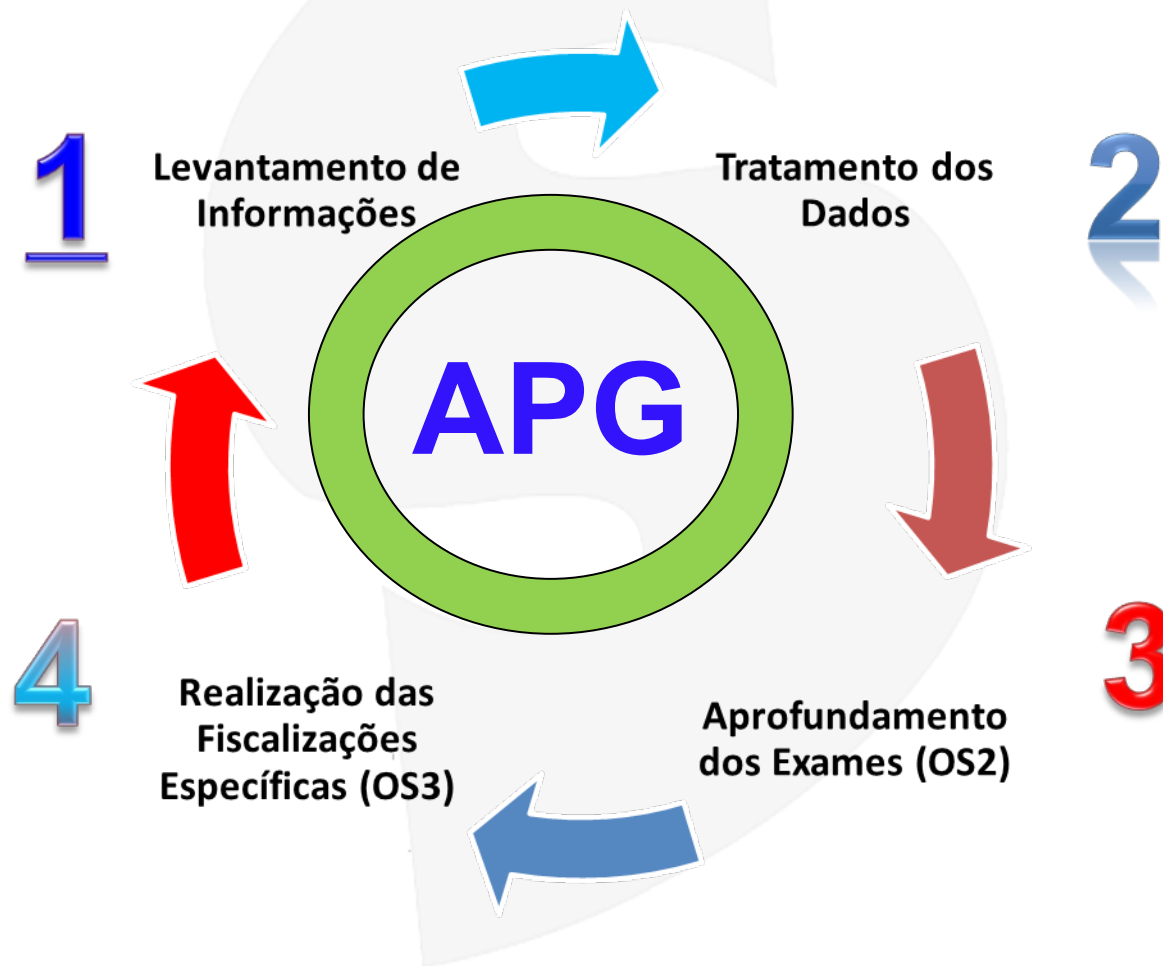
SENAI

SESI

SENAR

SESCOOP

Acompanhamento Permanente dos Gastos



APG X AUDITORIA DE GESTÃO





Governança corporativa

IBGC

É o sistema que assegura aos sócios-proprietários o governo estratégico da empresa e a efetiva monitoração da diretoria executiva. A relação entre propriedade e gestão se dá através do conselho de administração, a auditoria independente e o conselho fiscal, como instrumentos fundamentais para o exercício do controle. A boa governança corporativa garante equidade aos sócios, transparência e responsabilidade pelos resultados

CVM

"é o conjunto de práticas que tem por finalidade otimizar o desempenho de uma companhia ao proteger todas as partes interessadas, tais como investidores, empregados e credores, facilitando o acesso ao capital".



Governança corporativa

*Baseia-se em regras que regem o relacionamento dentro de uma companhia dos interesses dos acionistas e administradores objetivando garantir o retorno sobre seu investimento, cujas práticas irão sempre buscar os mesmos objetivos finais, quais sejam: **transparência de informações, proteção dos acionistas e maximização do valor da companhia.***

Parágrafo único do artigo 116 da Lei nº 6.404/76

“o acionista controlador deve usar o poder com o fim de fazer a companhia realizar o seu objeto e cumprir sua função social, e tem deveres e responsabilidades para com os demais acionistas da empresa, os que nela trabalham e para com a comunidade em que atua, cujos direitos e interesses deve lealmente respeitar e atender”



Governança corporativa

Qual é o foco????

STAKEHOLDERS

Setor Privado: - Conselho de Administração (CA)
- Investidores, empregados e credores

Setor Público: - Poder executivo , legislativo e Judiciário
- Ministros
- Sociedade
- Público Alvo (de uma determinada política de governo)



Dimensões para a boa governança

Banco Mundial (1992)

- administração do setor público;
- quadro legal
- **participação e *accountability*;**
- **informação e transparência**



Dimensões para a boa governança

Organização para a Cooperação e Desenvolvimento Econômico (OCDE)

- Ações que assegurem uma estrutura jurídica e regulatória efetiva para as empresas estatais;
- Ações que respaldem o papel do Estado como proprietário;
- Tratamento igualitário de acionistas
- **Políticas de relacionamento com os *stakeholders*;**
- **Transparência e divulgação de informações;**
- Definição das responsabilidades dos Conselhos.



Governança corporativa

Desafios da Governança no Setor Público

- *Ação mais atuante dos conselheiros fiscais e de administração;*
- *Monitoramento mais efetivo da atuação dos gestores;*
- *Controles internos monitorados e mais eficazes;*
- *Adoção de estrutura de ouvidoria, vinculada diretamente ao Conselho de Administração, para recebimento de denúncias de fraudes, corrupção e outras irregularidades;*
- *Acompanhamento eficaz da atuação dos auditores independentes ;*
- *Fortalecimento da unidade de auditoria interna;*
- *outras ferramentas de controle e gestão.*



Governança corporativa

APG E GOVERNANÇA

- ✓ Atuar preventivamente servindo como um instrumento de melhoria da gestão, com foco em sua missão institucional e seus respectivos Programas e Ações de Governo.
- ✓ Aperfeiçoar o processo de monitoramento da gestão, disponibilizando informações para os gestores, conselheiros fiscais e de administração e unidades de auditoria/control interno
- ✓ Fomentar e dinamizar os trabalhos com as unidades de auditoria e de controle interno
- ✓ Ampliar ações de incentivo à transparência e troca de informações

Obrigado !

Controladoria Geral da União
Secretaria Federal de Controle Interno

Visite o site: www.cgu.gov.br

Eveline Martins Brito
eveline.brito@cgu.gov.br

Cláudio Azevedo Costa
claudio.costa@cgu.gov.br