



**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.

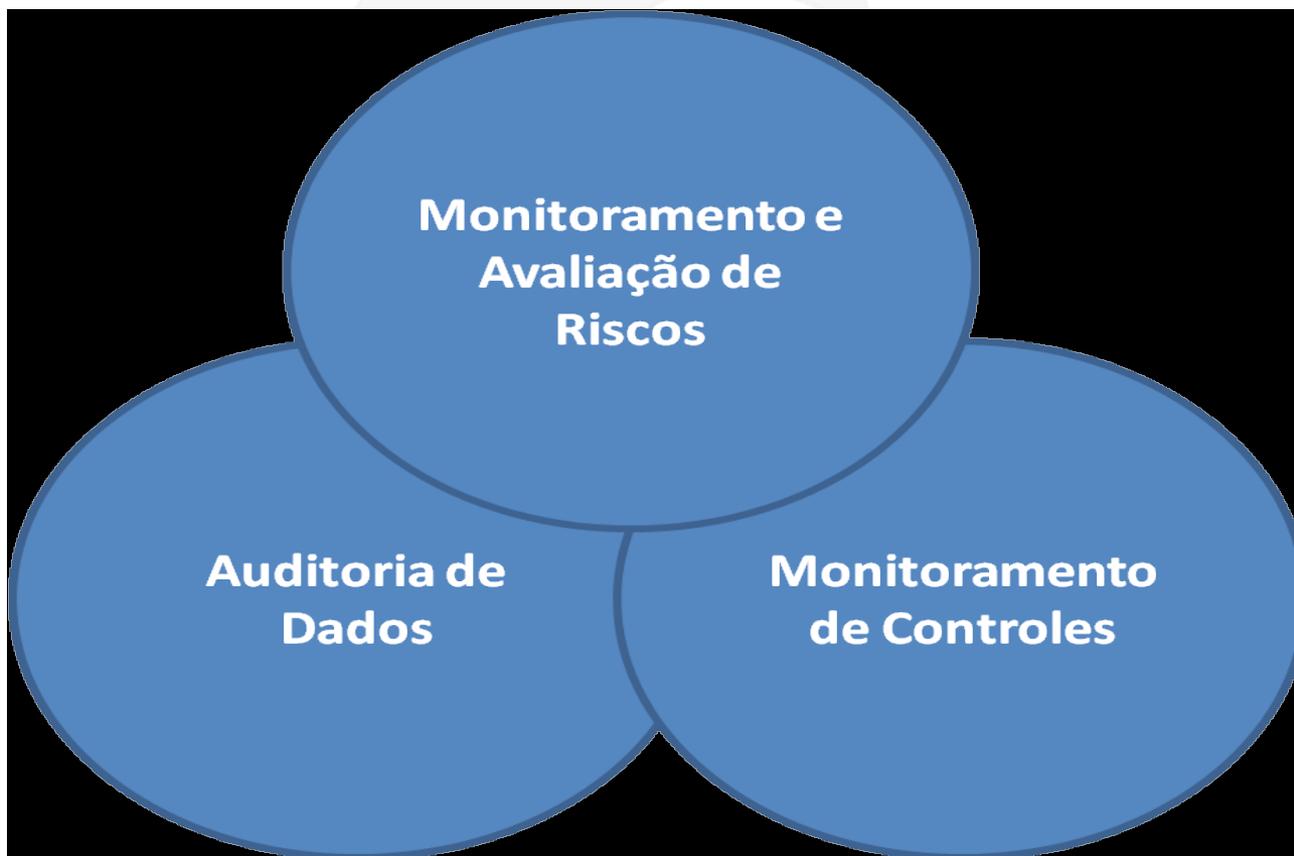
# AUDITORIA CONTÍNUA

## 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

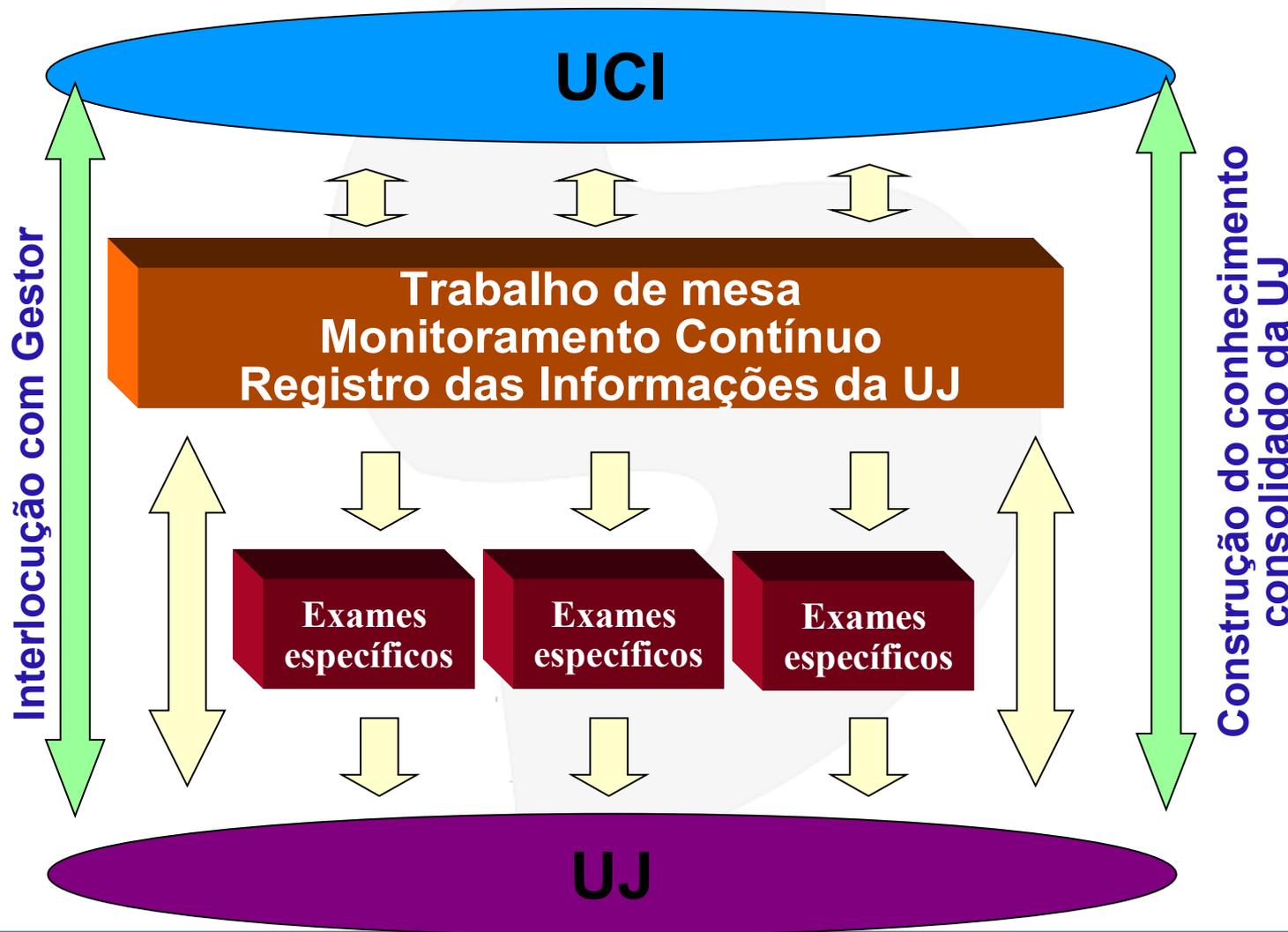
## Elementos



# **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.**

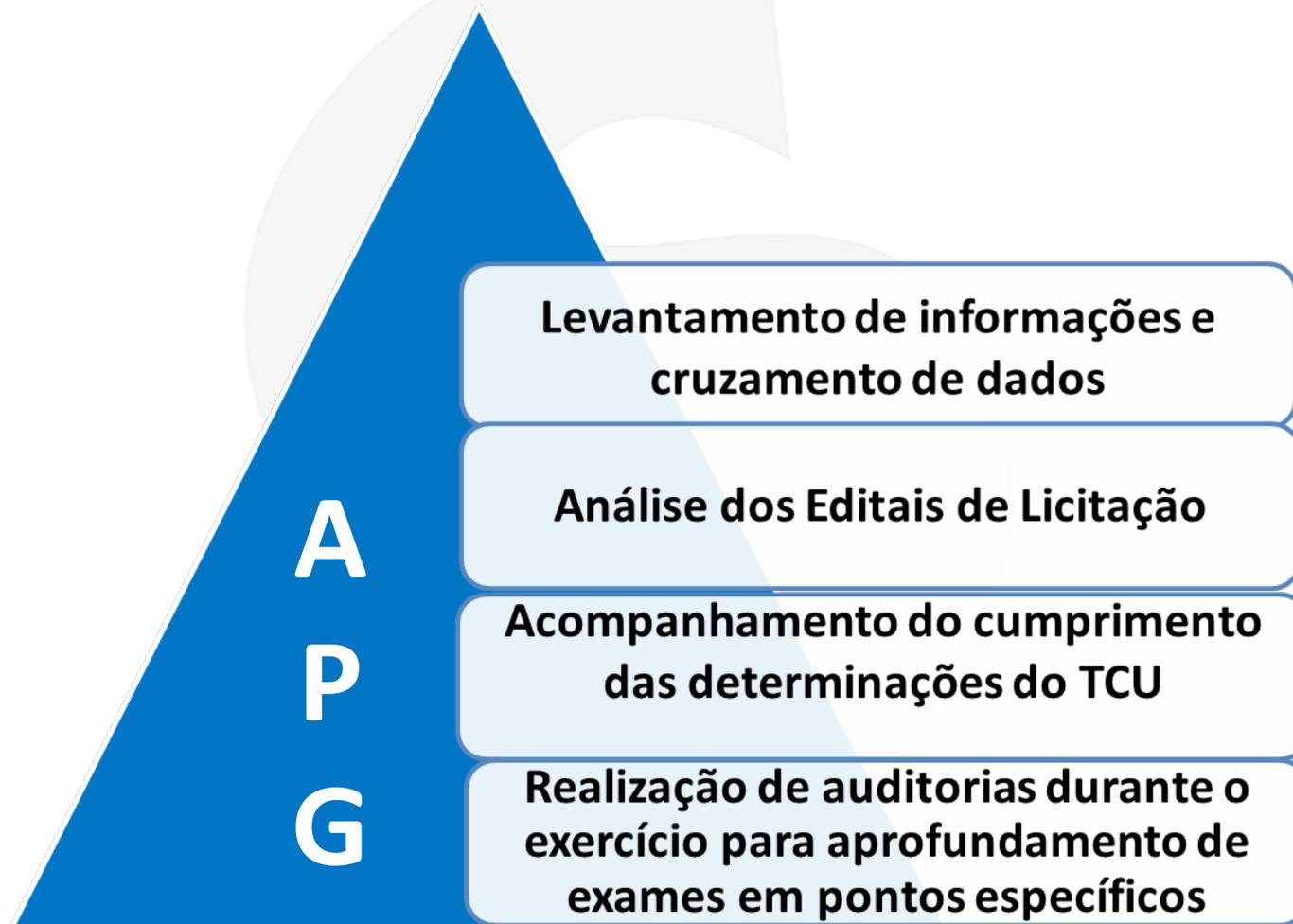
## APG – OBJETIVO

**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 TRABALHO

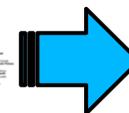


Geração de Ordens de Serviço de acompanhamento Permanente de Gastos pela CGU Central (DPSES)

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



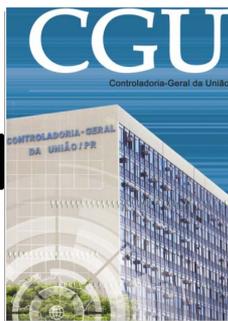
CGUs Regionais



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



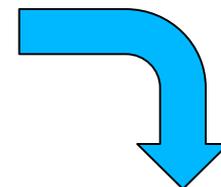
Análise das Informações



CGU Órgão Central



CGUs Regionais



SESC SEBRAE

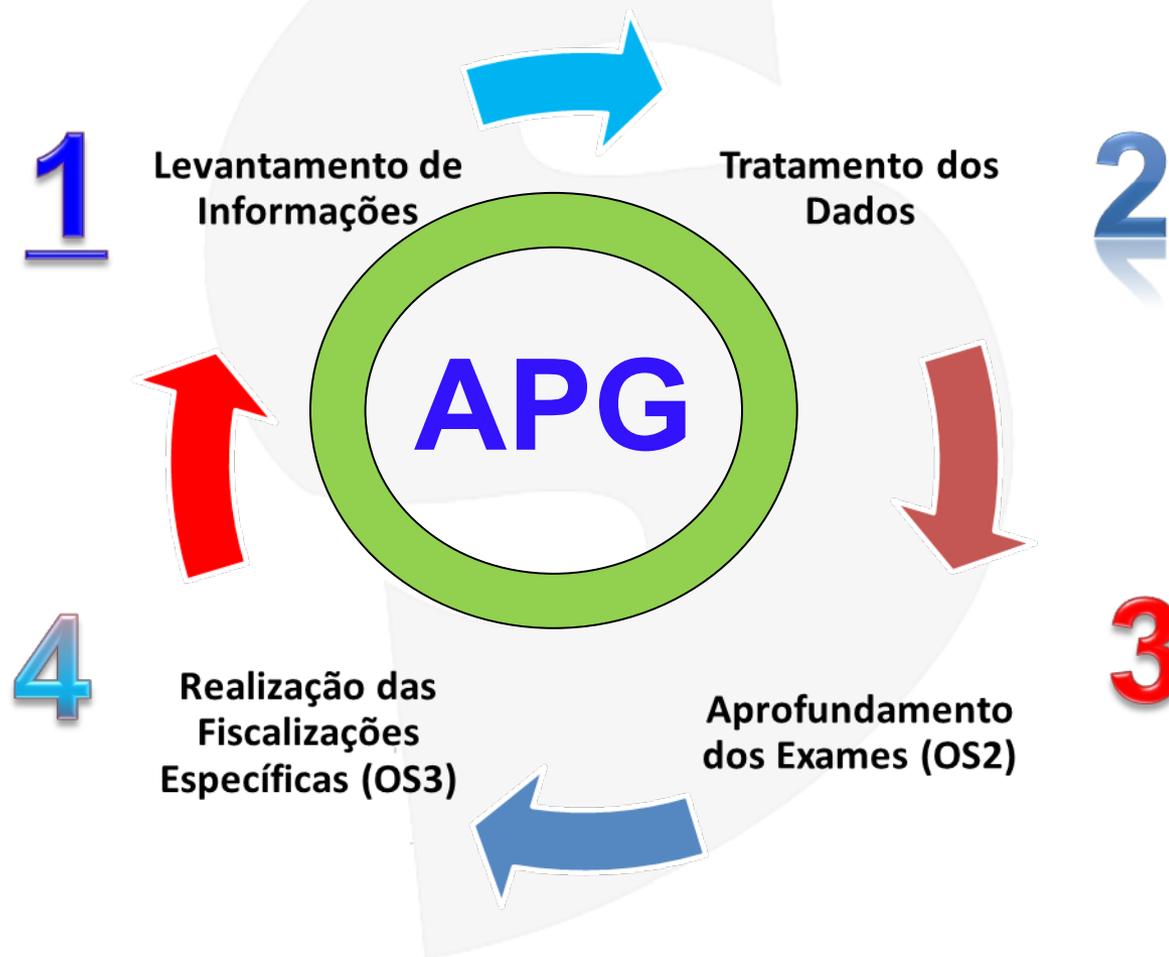


SENAI

SESI



# 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](http://www.cgu.gov.br)**

**Eveline Martins Brito**  
**[eveline.brito@cgu.gov.br](mailto:eveline.brito@cgu.gov.br)**

**Cláudio Azevedo Costa**  
**[claudio.costa@cgu.gov.br](mailto:claudio.costa@cgu.gov.br)**