

2º ENCONTRO

Auditoria e Controle Interno
do Rio de Janeiro

Sergio Filgueiras de Paula

A AUDITORIA INTERNA E A LEI ANTICORRUPÇÃO

CGU e PF deflagram 3ª fase da Operação Overclean



Estima-se que os criminosos tenham movimentado cerca de R\$ 1,4 bilhão

A Controladoria-Geral da União e a Polícia Federal deflagraram, nesta quinta-feira (3), a terceira fase da Operação Overclean, com o objetivo de desarticular organização criminosa suspeita de atuar em fraudes licitatórias, desvio de recursos públicos, corrupção e lavagem de dinheiro.

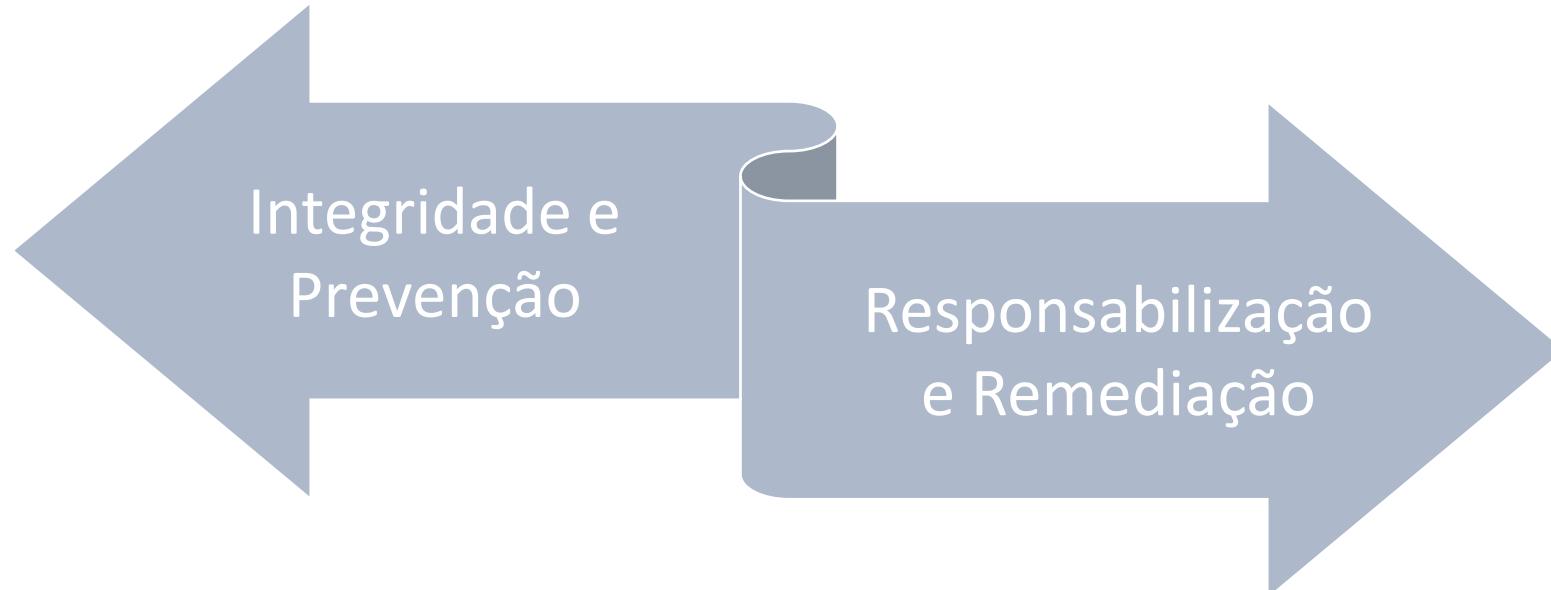
Efeitos da Corrupção



A Lei Anticorrupção

Lei nº 12.846/2013

- Novo paradigma de responsabilidade corporativa
- Duplo propósito:



A lei não se limita a punir más condutas - ela busca transformar a cultura empresarial, estimulando transparência, ética e controle interno como instrumentos de prevenção

A Lei Anticorrupção

Lei nº 12.846/2013

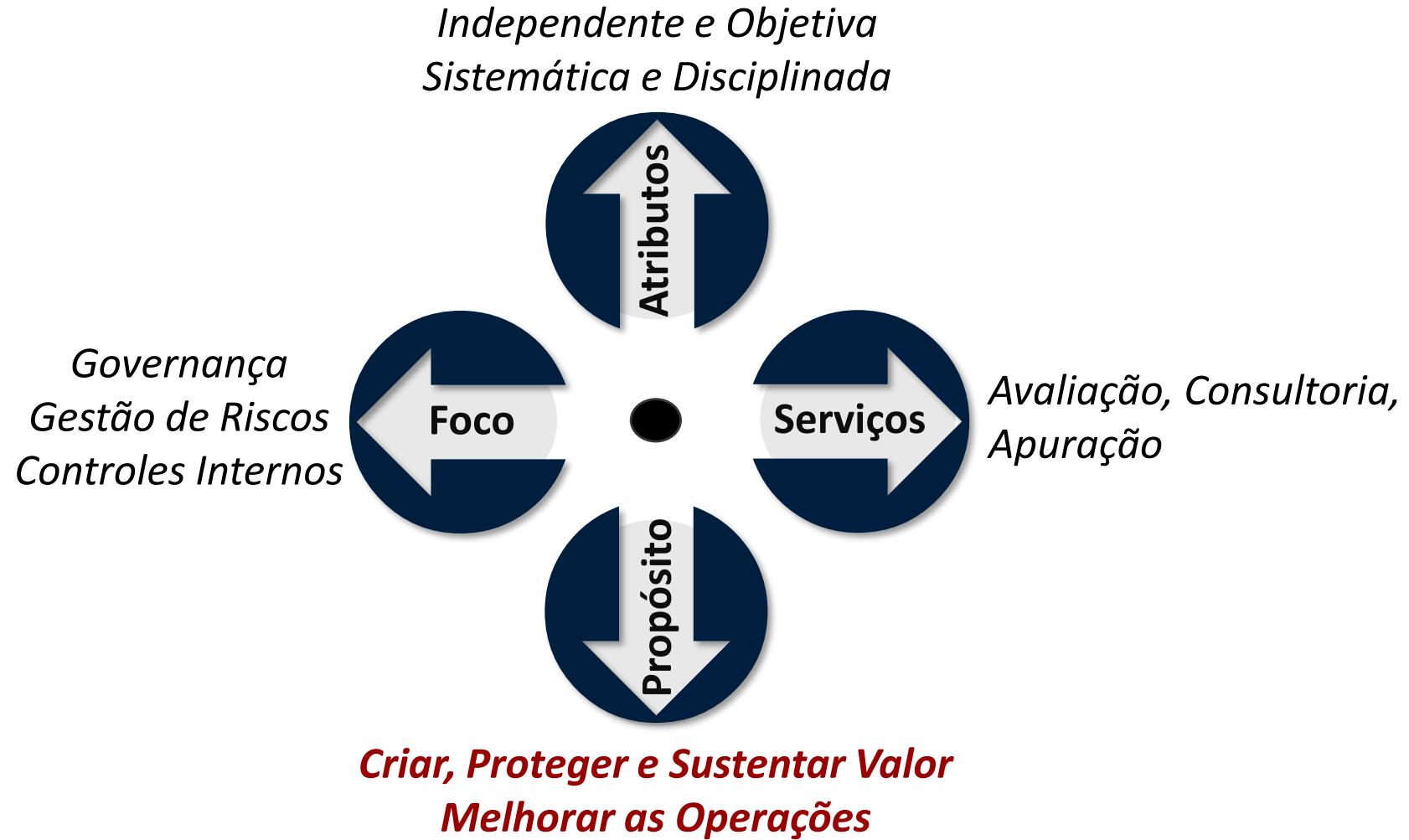
Eixo	Objetivo Central	Instrumentos	Resultados Esperados
Integridade e Prevenção	Incentivar condutas éticas e prevenir ilícitos	Programas de integridade e <i>compliance</i> , gestão de riscos e controles internos	Ambientes corporativos mais éticos e transparentes
Responsabilização e Remediação	Responsabilizar e corrigir condutas lesivas	Multas, reparação de danos, acordos de leniência	Redução da impunidade e fortalecimento da confiança pública

O QUE A AUDITORIA INTERNA TEM A VER COM ISSO



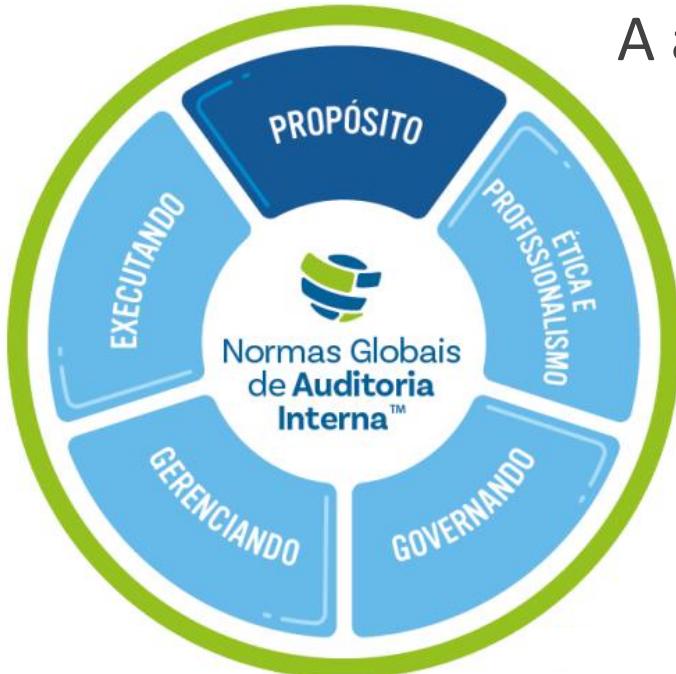
Auditoria Interna Governamental

IN SFC/CGU nº 03/2017



Auditoria Interna Governamental

Normas Globais de Auditoria Interna



A auditoria interna aprimora os seguintes aspectos da organização:

- atingimento bem-sucedido dos **objetivos**
- processos de **governança, riscos e controle**
 - tomada de decisões e supervisão
- **reputação e credibilidade** perante stakeholders
- capacidade de atender ao **interesse público**

Auditoria Interna Governamental

Normas Globais de Auditoria Interna



1

Demonstre integridade

1.1 Honestidade e coragem profissional

1.2 Expectativas éticas da organização

1.3 Comportamento legal e ético

2

Mantenha a objetividade

2.1 Objetividade individual

2.2 Salvaguardando a objetividade

2.3 Divulgando prejuízos à objetividade

3

Demonstre competência

3.1 Competência

3.2 Desenvolvimento profissional contínuo

4

Exerça o zelo profissional

4.1 Conformidade com as normas

4.2 Zelo profissional devido

4.3 Ceticismo profissional

5

Mantenha a confiabilidade

5.1 Uso das informações

5.2 Proteção das informações

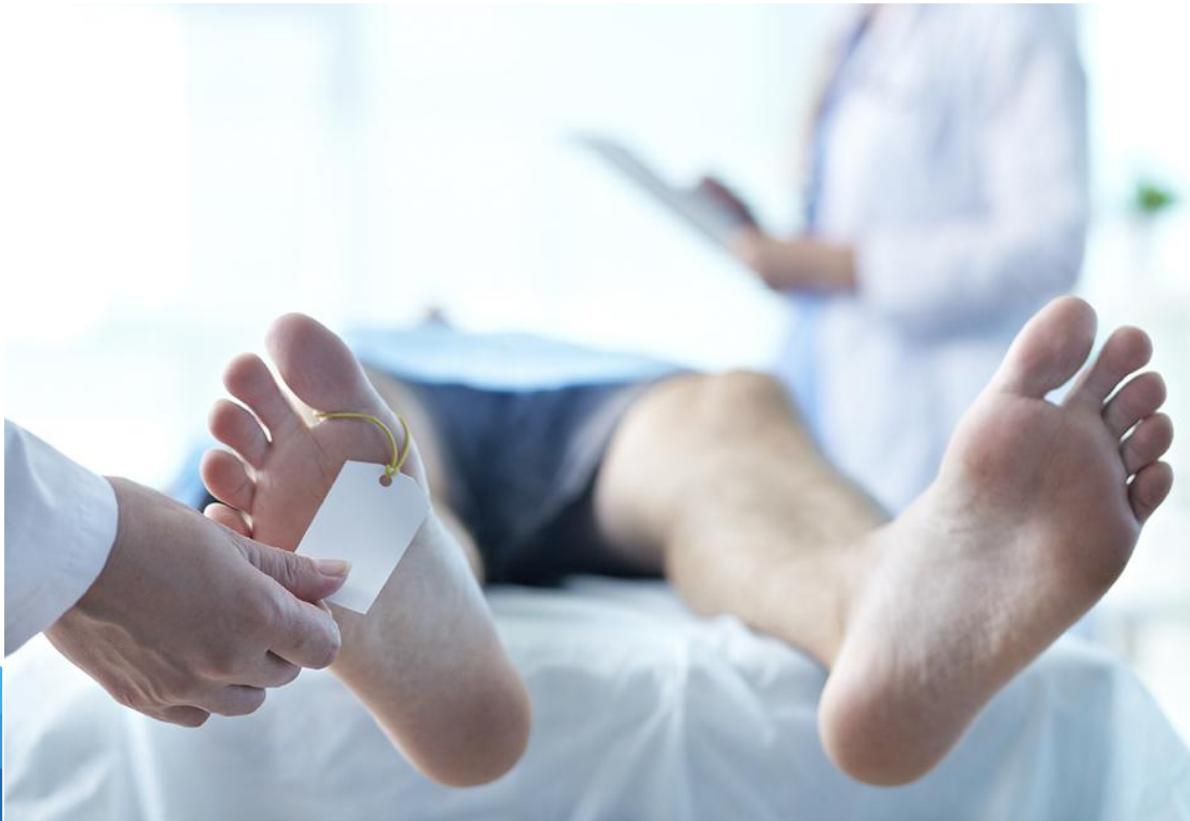
Auditoria Interna Governamental

Processo evolutivo

	Foco no Controle	Foco no Processo	Foco no Risco	Foco no Gerenciamento de Risco
Objetivo	Conformidade com leis e normativos	Efetividade e eficiência do processo	Efetividade dos controles e dos procedimentos para a mitigação dos riscos críticos	Efetividade do gerenciamento de riscos para o alcance dos objetivos e mitigação dos riscos
Abordagem	Compreender as diretrizes e verificar a conformidade	Comparar o processo com as melhores práticas	Identificar os riscos críticos do negócio e avaliar os controles para mitigação dos riscos	Entender os objetivos, identificar os riscos associados aos objetivos, conhecer o apetite a riscos, identificar medidas de desempenho e avaliar a efetividade do gerenciamento de riscos
Foco	Identificar não-conformidades e erros	Identificar oportunidades de melhoria do processo	Identificar controles e procedimentos que não são efetivos para mitigar os riscos críticos	Identificar oportunidades de melhoria no gerenciamento de riscos

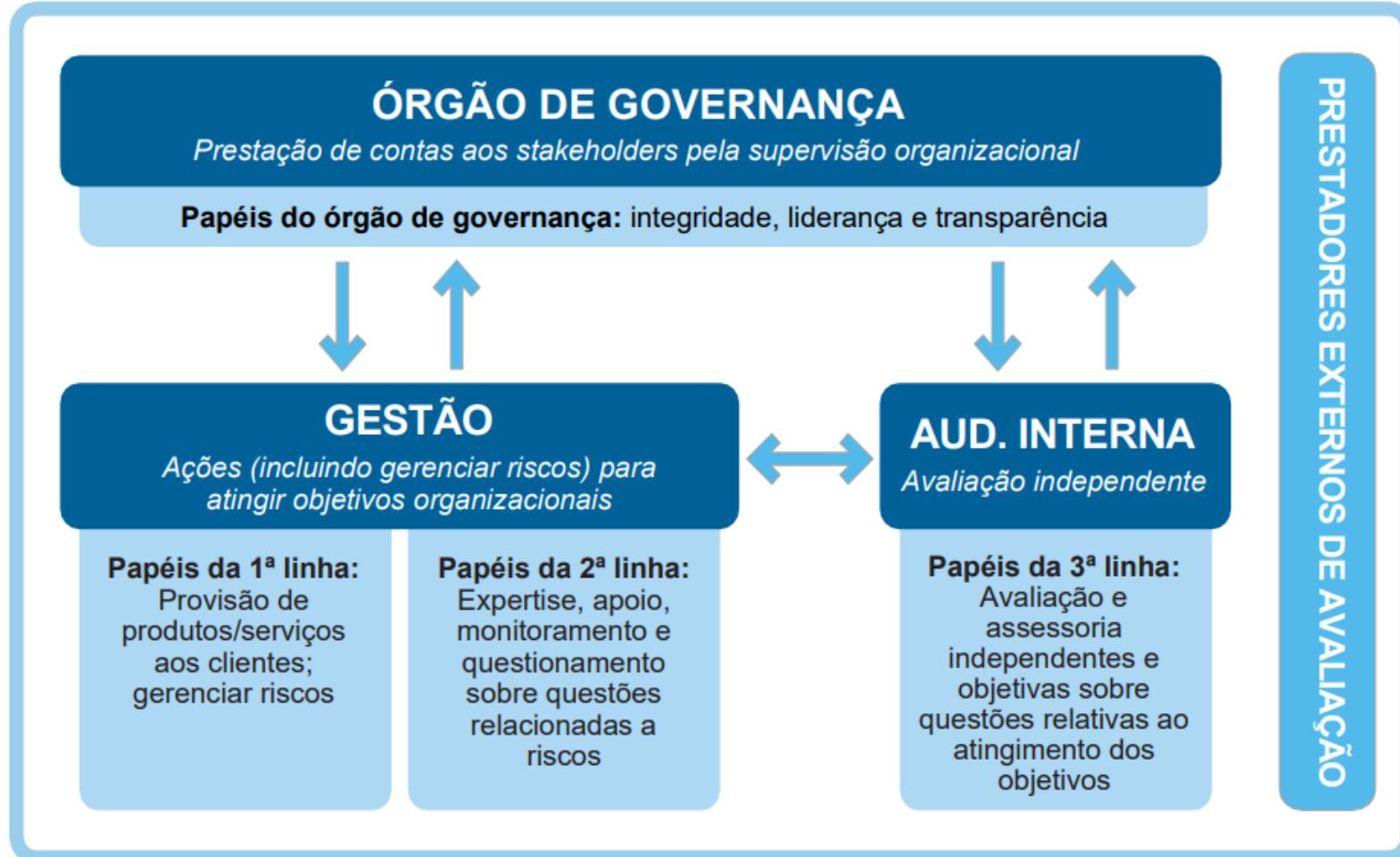
Auditoria Interna Governmental

Processo evolutivo



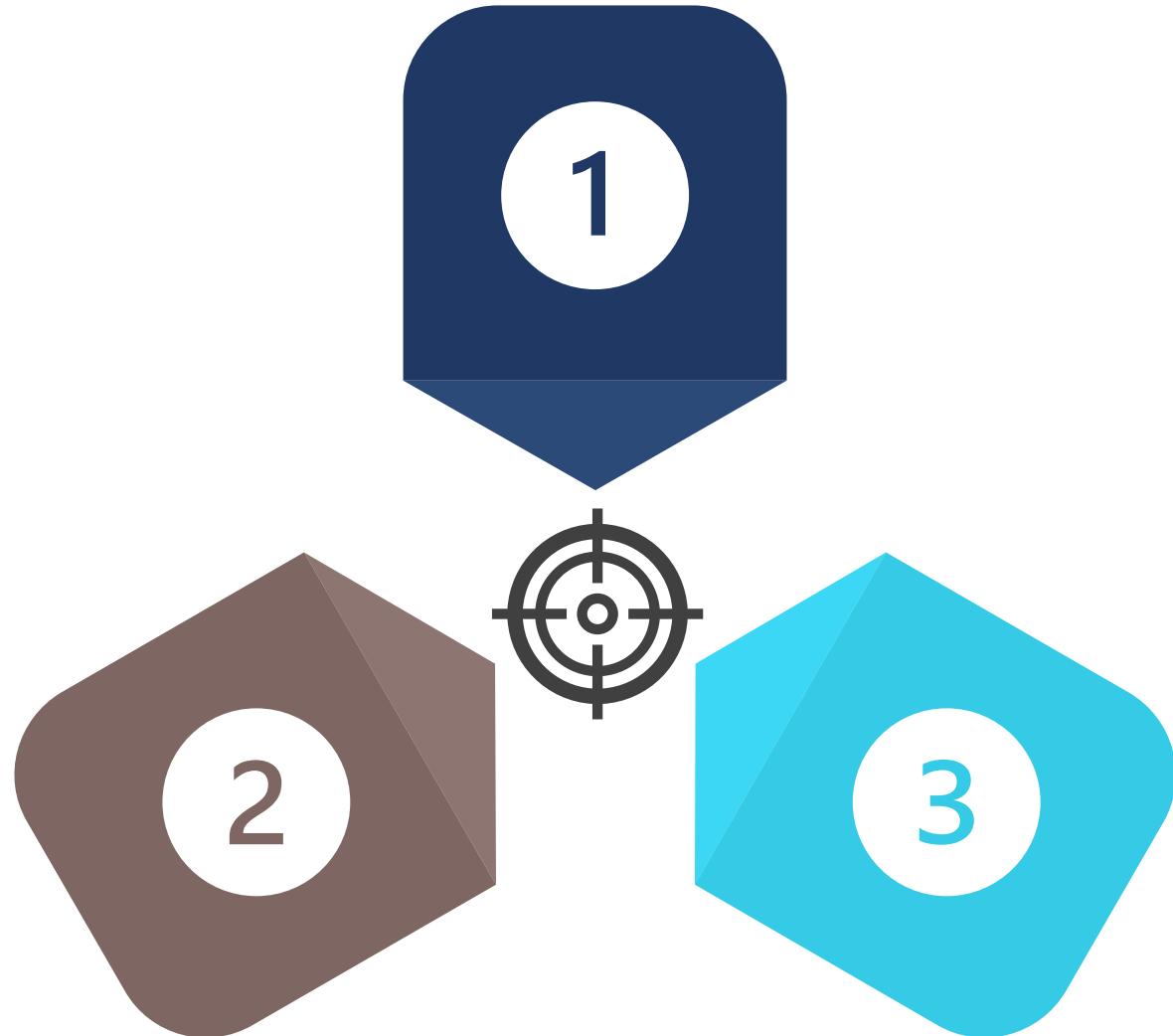
Modelo de Três Linhas

Instituto dos Auditores Internos



Modelo de Três Linhas

Requisito fundamental



Obrigado!

Secretaria de Integridade Privada (SIPRI)

sergio.paula@cgu.gov.br

(61) 2020-7188