

MMD-TC

Ciclo 2022

Domínio C – Fiscalização e Auditoria (Parte I)



MMD-TC

MARCO DE MEDIÇÃO
DE DESEMPENHO DOS
TRIBUNAIS DE CONTAS DO BRASIL



ATRICON

ASSOCIAÇÃO DOS
MEMBROS DOS TRIBUNAIS
DE CONTAS DO BRASIL

Domínio C: Fiscalização e Auditoria (parte I)

Genéδιο

TCDF

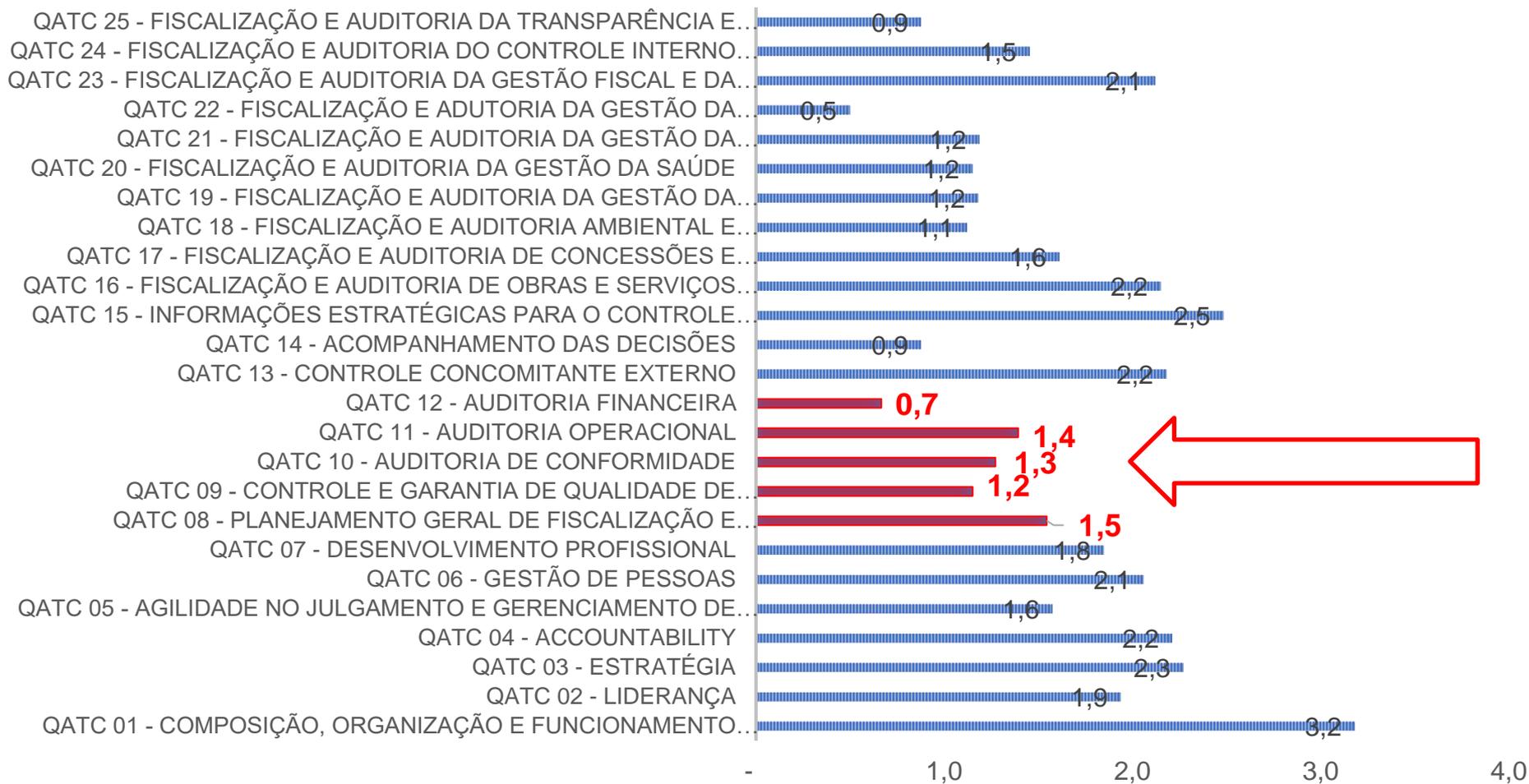
Édison

TCU

Maio de 2022

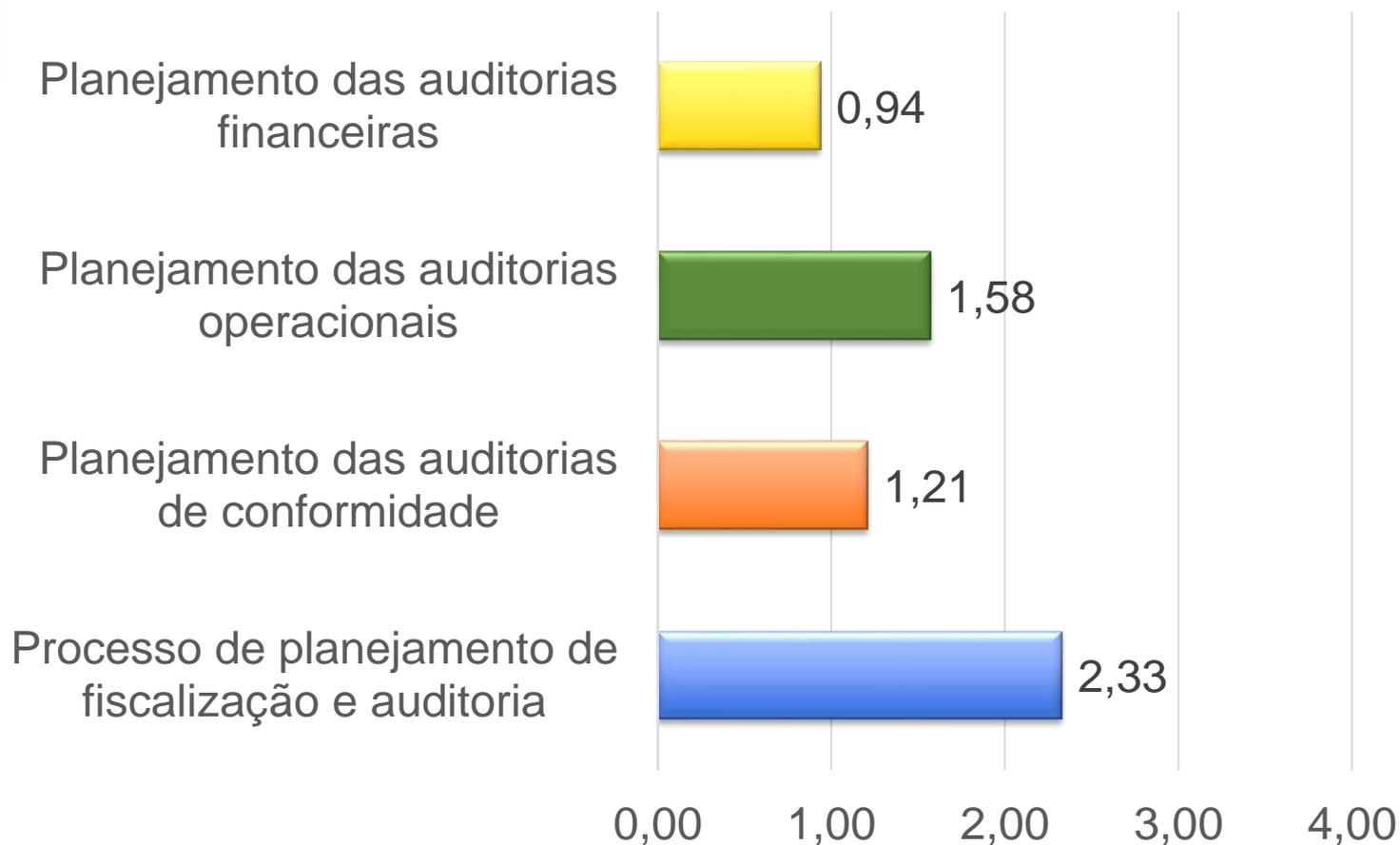
Introdução

DESEMPENHO POR INDICADOR – CICLO 2019 (MÉDIA NACIONAL)

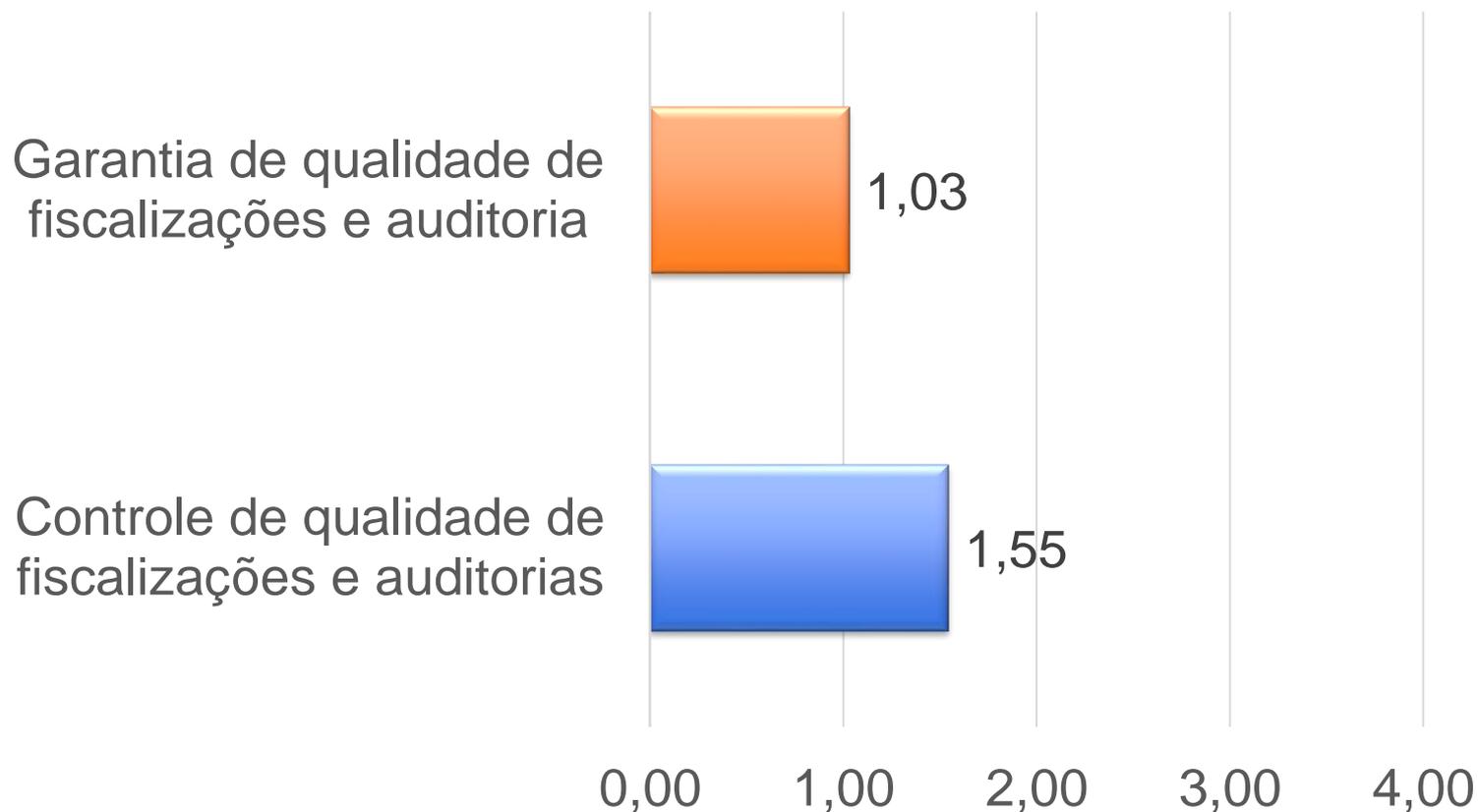




QATC 08: PLANEJAMENTO GERAL DE FISCALIZAÇÃO E AUDITORIA (2019)

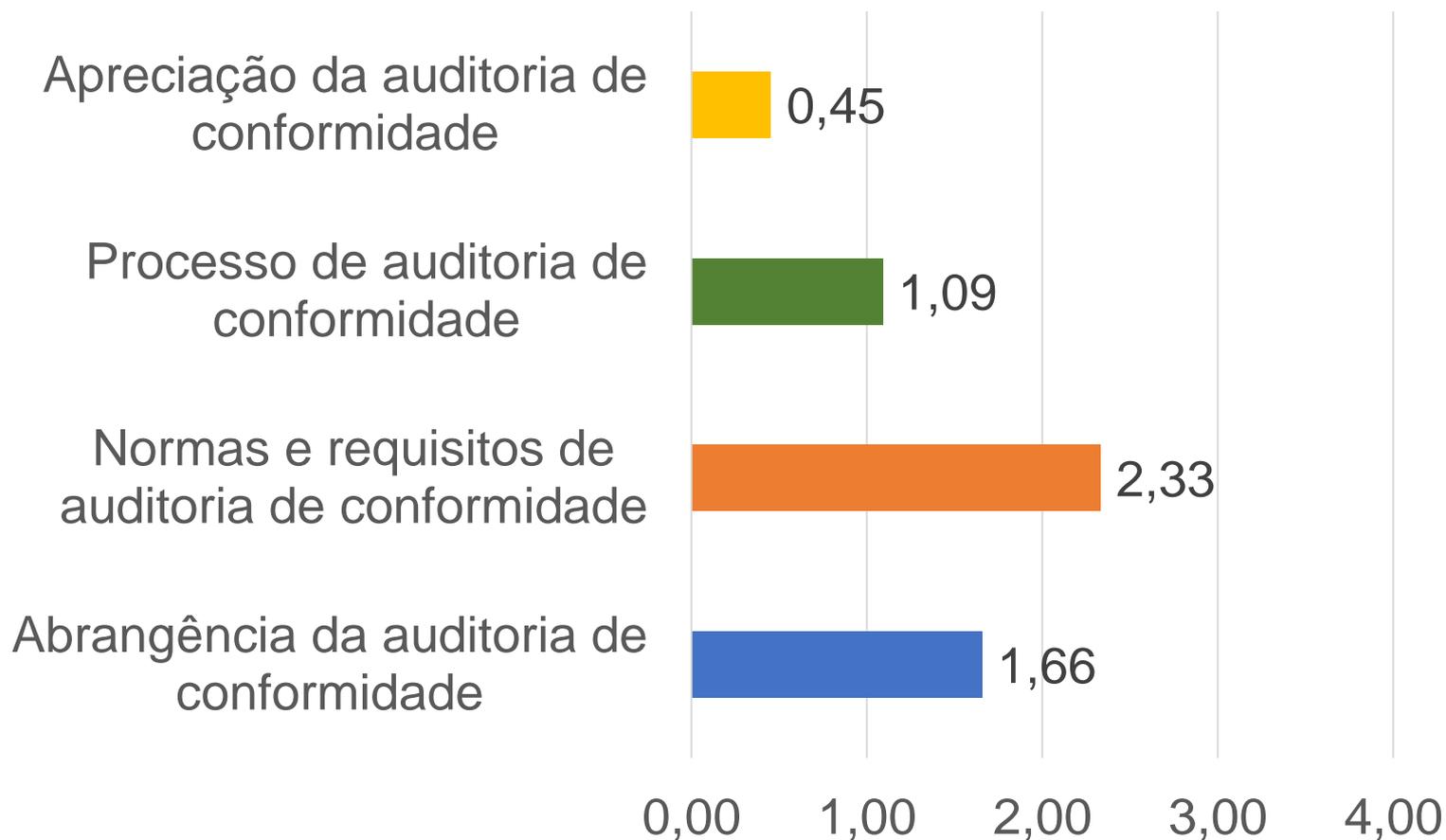


QATC 09: CONTROLE E GARANTIA DE QUALIDADE DE FISCALIZAÇÕES E AUDITORIAS (2019)



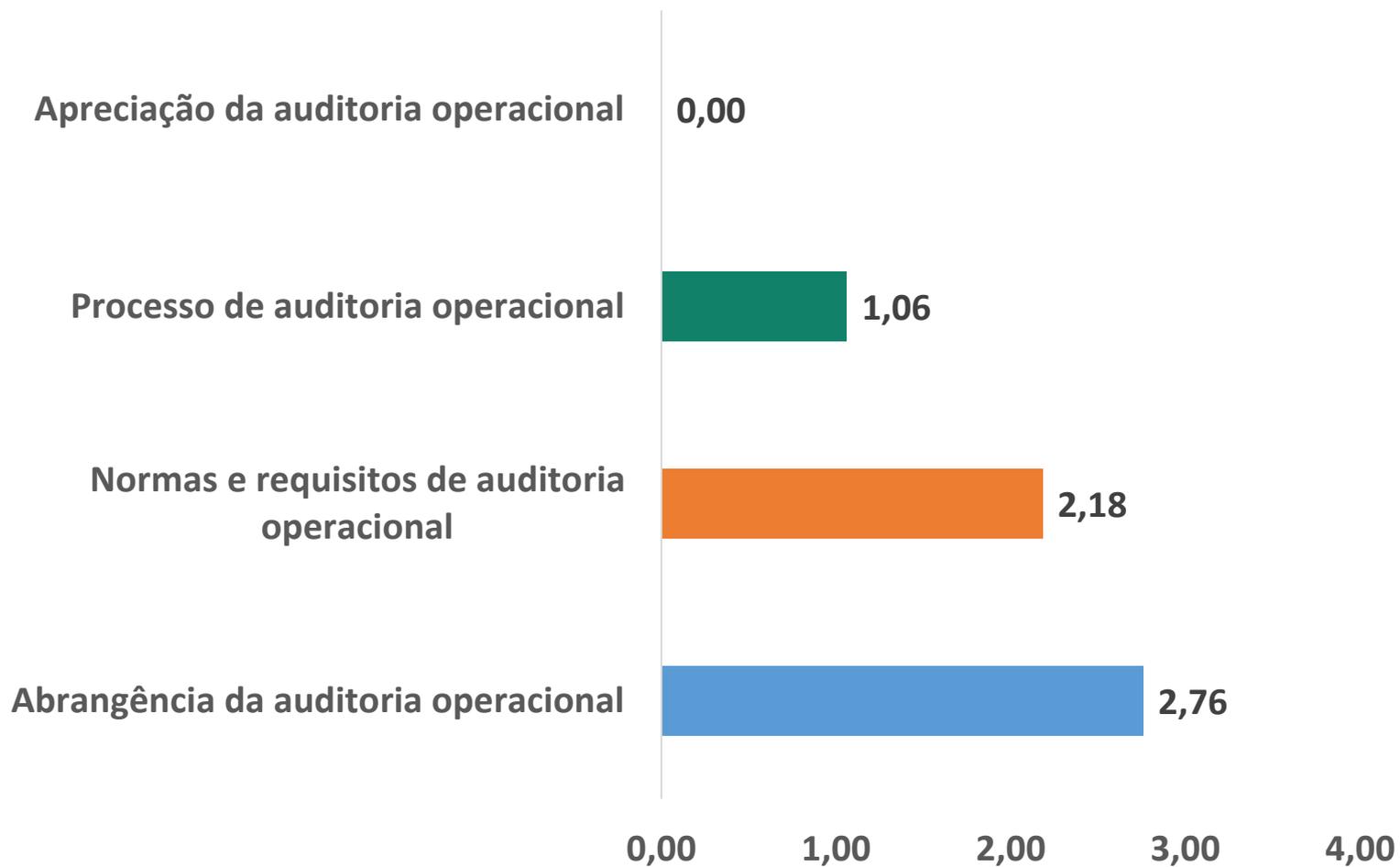


QATC 10: AUDITORIA DE CONFORMIDADE (2019)



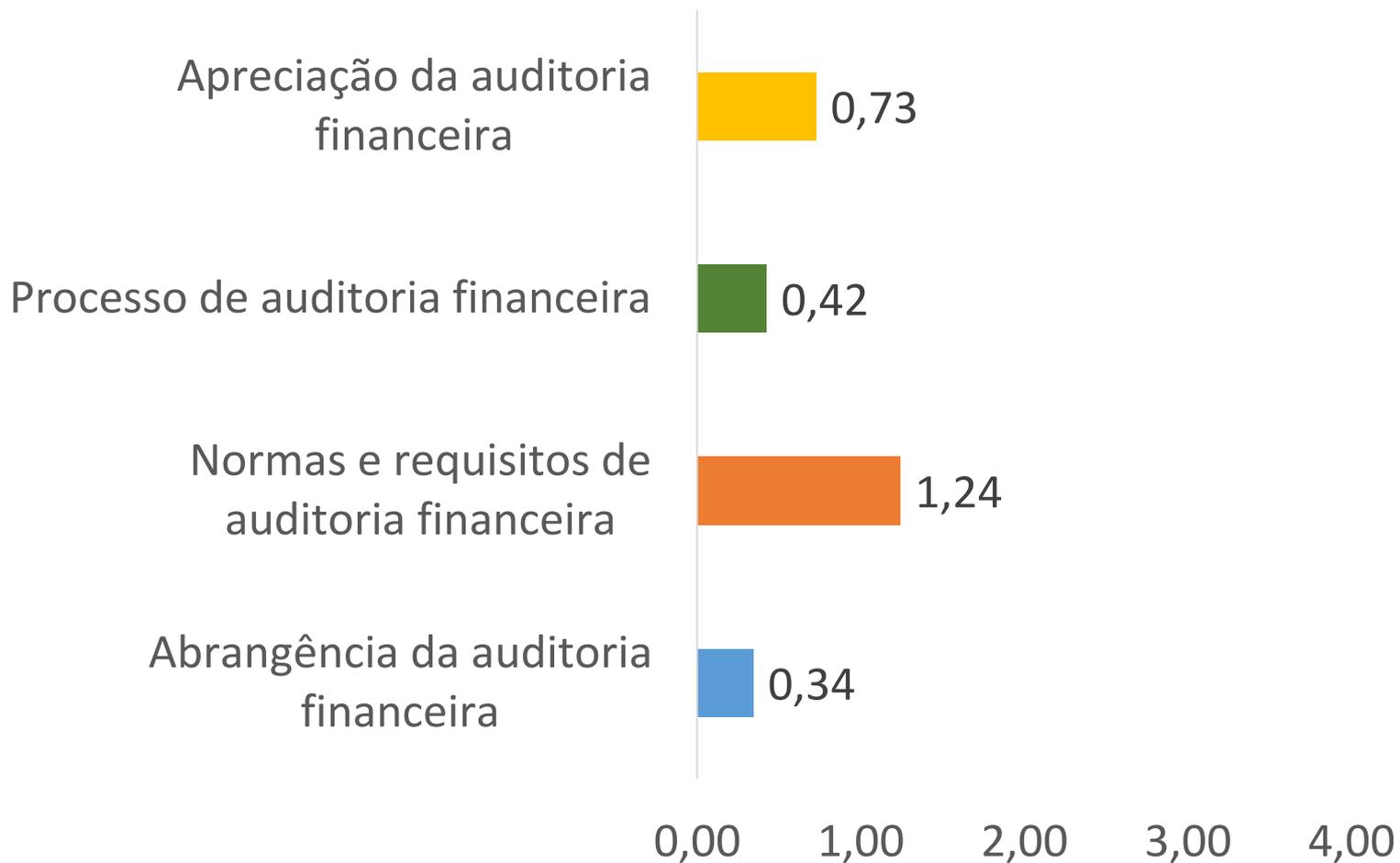


QATC 11: AUDITORIA OPERACIONAL (2019)

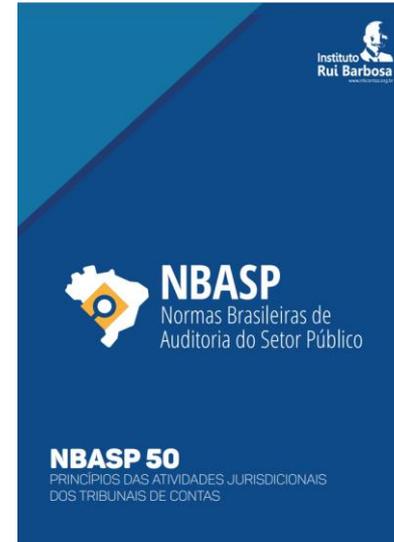
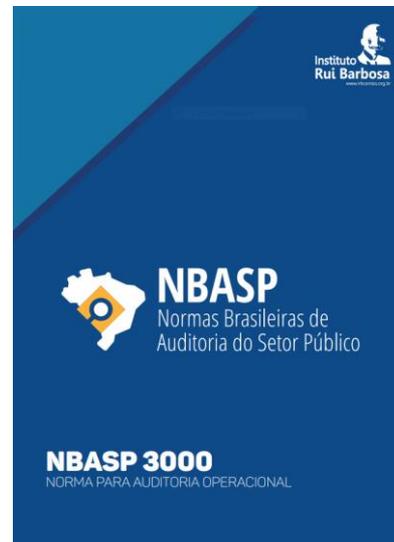
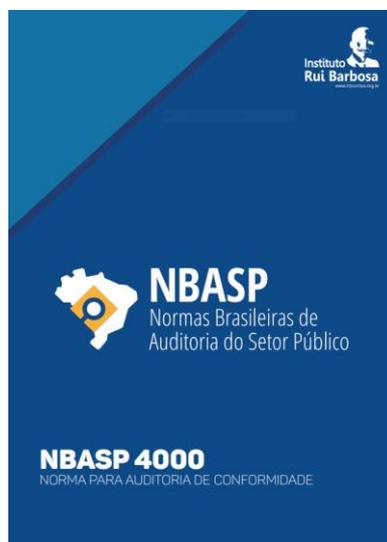
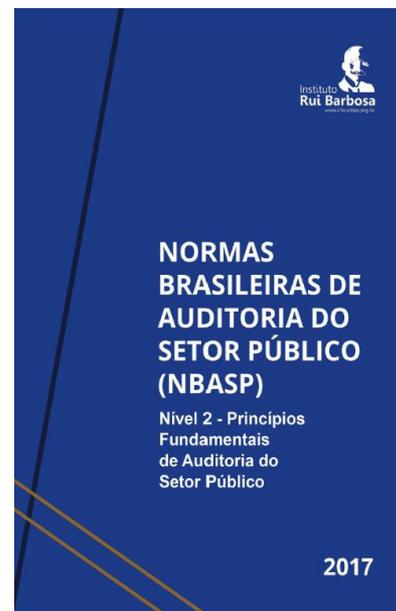
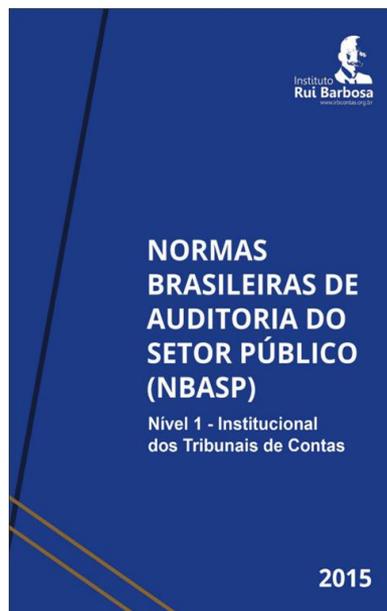




QATC 12: AUDITORIA FINANCEIRA (2019)



Fonte dos critérios utilizados no MMD



Princípios de Auditoria do Setor Público

PRINCÍPIOS GERAIS

Ética e Independência

Julgamento, zelo e
ceticismo profissional

Controle de Qualidade

Gerenciamento de
equipes e habilidades

Risco de auditoria

Materialidade

Documentação

Comunicação

PRINCÍPIOS RELACIONADOS COM O PROCESSO DE AUDITORIA

Planejamento da
auditoria

- Definir critérios de auditoria
- Obter entendimento
- Avaliar riscos ou analisar problemas
- Identificar riscos de fraude
- Desenvolver plano de auditoria

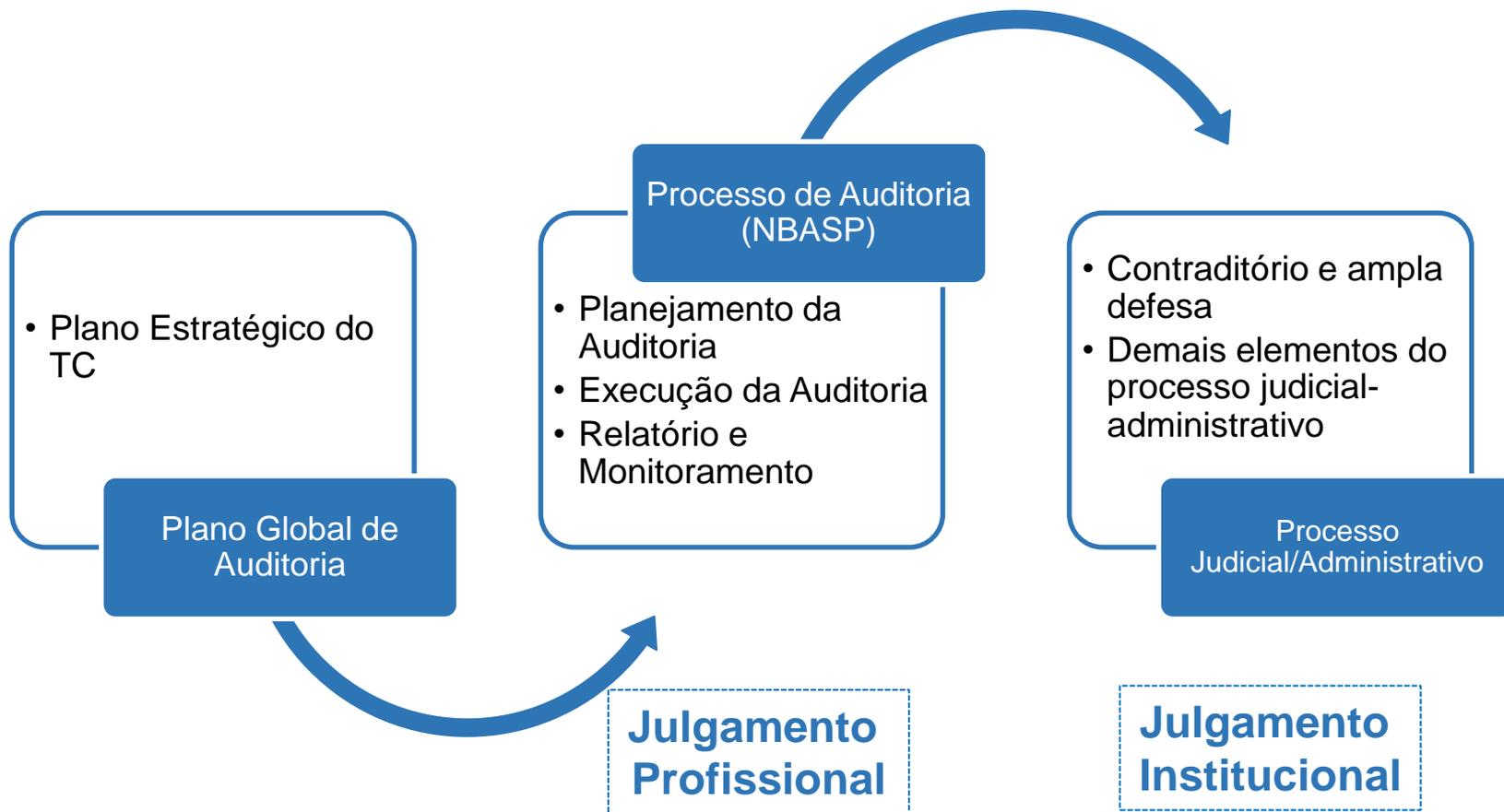
Realização da
auditoria

- Aplicar procedimentos de auditoria planejados para obter evidências
- Avaliar evidências de auditoria e concluir

Relatórios e
monitoramento

- Elaborar relatório com base nas conclusões
- Monitorar as questões relatadas como relevantes

Processo de Auditoria



Tipos de Auditoria do Setor Público

ISSAI 100

AUDITORIA FINANCEIRA

Conformidade da informação financeira com a estrutura de relatório financeiro e o marco regulatório aplicável

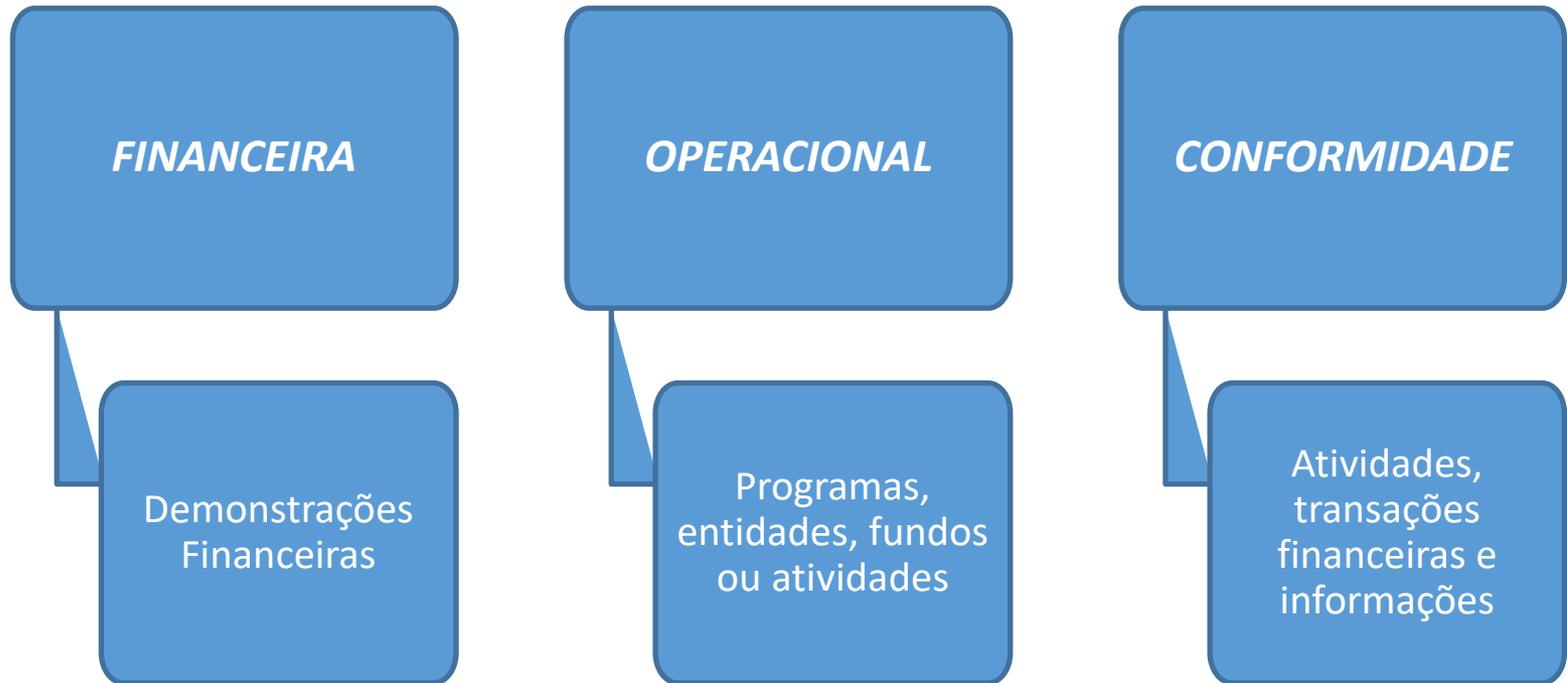
AUDITORIA OPERACIONAL

Conformidade das intervenções, programas e instituições com os princípios de economicidade, eficiência, eficácia, efetividade e equidade

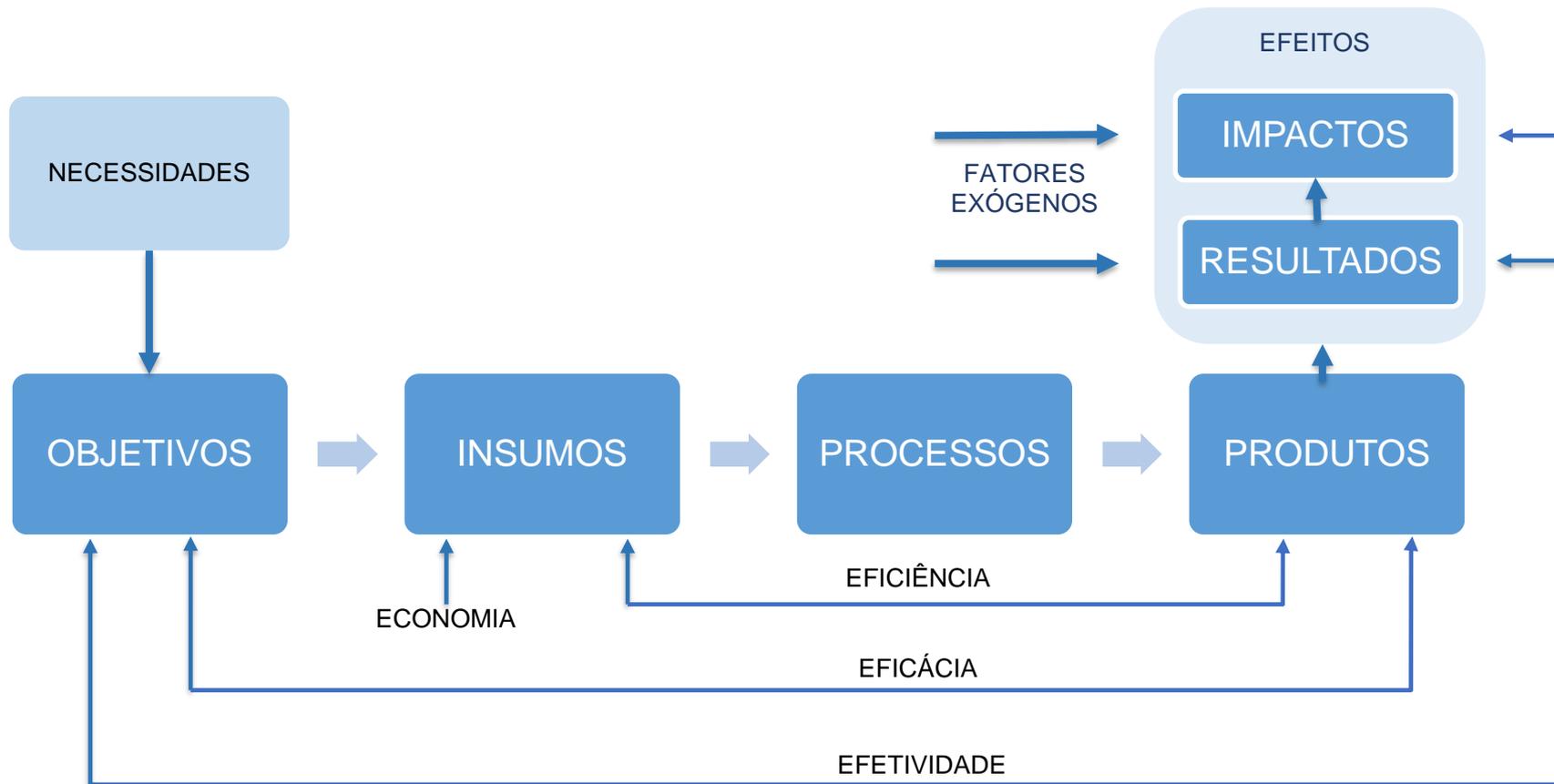
AUDITORIA DE CONFORMIDADE

Conformidade das atividades, transações financeiras e informações com as normas que regem a entidade auditada

Objetos de Auditoria



Auditoria Operacional



Fonte: Manual AOP do TCU e Manual de Auditoria de Resultados do TC Europeu

Execução



Comunicação

Materialidade

Documentação

Risco

Controle de Qualidade

Habilidades

Supervisão

Evidência de auditoria

Suficiente

Adequada

Confiável

Relevante

Válida

Indicadores, dimensões e critérios

C. Fiscalização e Auditoria

QATC 8	Planejamento Geral de Fiscalização e Auditoria	i) Processo de planejamento de fiscalização e auditoria
		ii) Planejamento das auditorias de conformidade
		iii) Planejamento das auditorias operacionais
		iv) Planejamento das auditorias financeiras

Processo de planejamento de fiscalização e auditoria

- Baseado avaliação de riscos ou problemas
- Tipos de auditoria e objetos
- Recursos
- Cronograma
- Riscos emergentes
- Monitoramento



Evidências



Planejamento das auditorias de conformidade

- Usuários do relatório
- Critérios
- Ambiente de controle
- Riscos de auditoria
- Materialidade

Evidências



Planejamento das auditorias operacionais

- Usuários do relatório
- Abordagem da auditoria
- Objetivo (economicidade, eficiência, eficácia, efetividade e equidade)
- Materialidade
- Critérios
- Riscos de auditoria e de fraude

Evidências



Planejamento das auditorias financeiras

- Usuários do relatório
- Ambiente de controle interno
- Nível de asseguuração (razoável ou limitado)
- Materialidade
- Critérios
- Riscos de distorções relevantes das demonstrações financeiras e de fraude



Evidências



C. Fiscalização e Auditoria

QATC 9	Controle e Garantia de Qualidade de Fiscalizações e Auditorias	i) Controle de qualidade de fiscalizações e auditorias
		ii) Garantia de qualidade de fiscalizações e auditorias

Controle e Garantia de Qualidade

- Política e procedimentos (CQ + GQ)
- Todas as auditorias (CQ)
- Anual, no mínimo (GQ)
- Equipe (experiência, independência)
- Submetida à revisão por pares
- Implementação das recomendações

Evidência



C. Fiscalização e Auditoria

QATC 10	Auditoria de Conformidade	i) Abrangência
QATC 11	Auditoria Operacional	ii) Normas e requisitos
QATC 12	Auditoria Financeira	iii) Processo
		iv) Apreciação

Abrangência da auditoria de conformidade

Percentual de entidades auditadas, tendo como referência a análise de risco

80%

60%

40%

20%

< 20%



Evidência



Abrangência da auditoria operacional

Conclusão de auditorias nos últimos 5 anos nos setores de segurança, saúde, educação etc.

Critério de seleção das questões de auditoria (relevantes, auditáveis e com foco na melhoria do desempenho)

Conclusão de auditorias operacionais nos últimos 3 anos



Evidência



Abrangência da auditoria financeira

Contas anuais de governo
Demonstrativo de gestão fiscal
Entidades identificadas em análise de risco (80%, 50% e 30%)



Evidência



Normas e requisitos

- Compatíveis com NBASP
- Política e procedimento de implementação
- Equipe
- Apoio aos auditores (capacitação, especialistas...)

Evidência



Processo de auditoria

Execução dos procedimentos de auditoria planejados

Consistência dos achados

Documentação de auditoria

Evidências de auditoria

Tempestividade da documentação e do relatório

Composição do relatório

Disponibilização na web (após o contraditório)

Evidência



Apreciação das auditorias

Prazo de apreciação/julgamento das auditorias

Prazo de encaminhamento das auditorias aos interessados

Disponibilização dos relatórios, inclusive em linguagem acessível

Monitoramento

Evidência



Obrigado!