



## **Domínio C**

### **Fiscalização e Auditoria**

#### **QATC 8**

Planejamento Global de Fiscalização e Auditoria

#### **QATC 9**

Controle e Garantia de Qualidade de Fiscalizações e Auditorias

#### **QATC 12**

Auditoria Financeira

## ▶ O que é auditoria no setor público?

Processo **sistemático** de obter e avaliar objetivamente **evidências** para determinar se as informações ou as condições reais de um objeto estão de acordo com **critérios** aplicáveis.



## ▶ Objetivo da auditoria no setor público

Fornecer informações e avaliações

**independentes e objetivas** acerca

da gestão e do desempenho de políticas, programas e operações governamentais.



# 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 e efetividade

## AUDITORIA DE CONFORMIDADE

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

# 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 AO 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

Relatório e  
monitoramento

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

**Vantagens  
das Normas  
de Auditoria**

**CREDIBILIDADE**

**QUALIDADE**

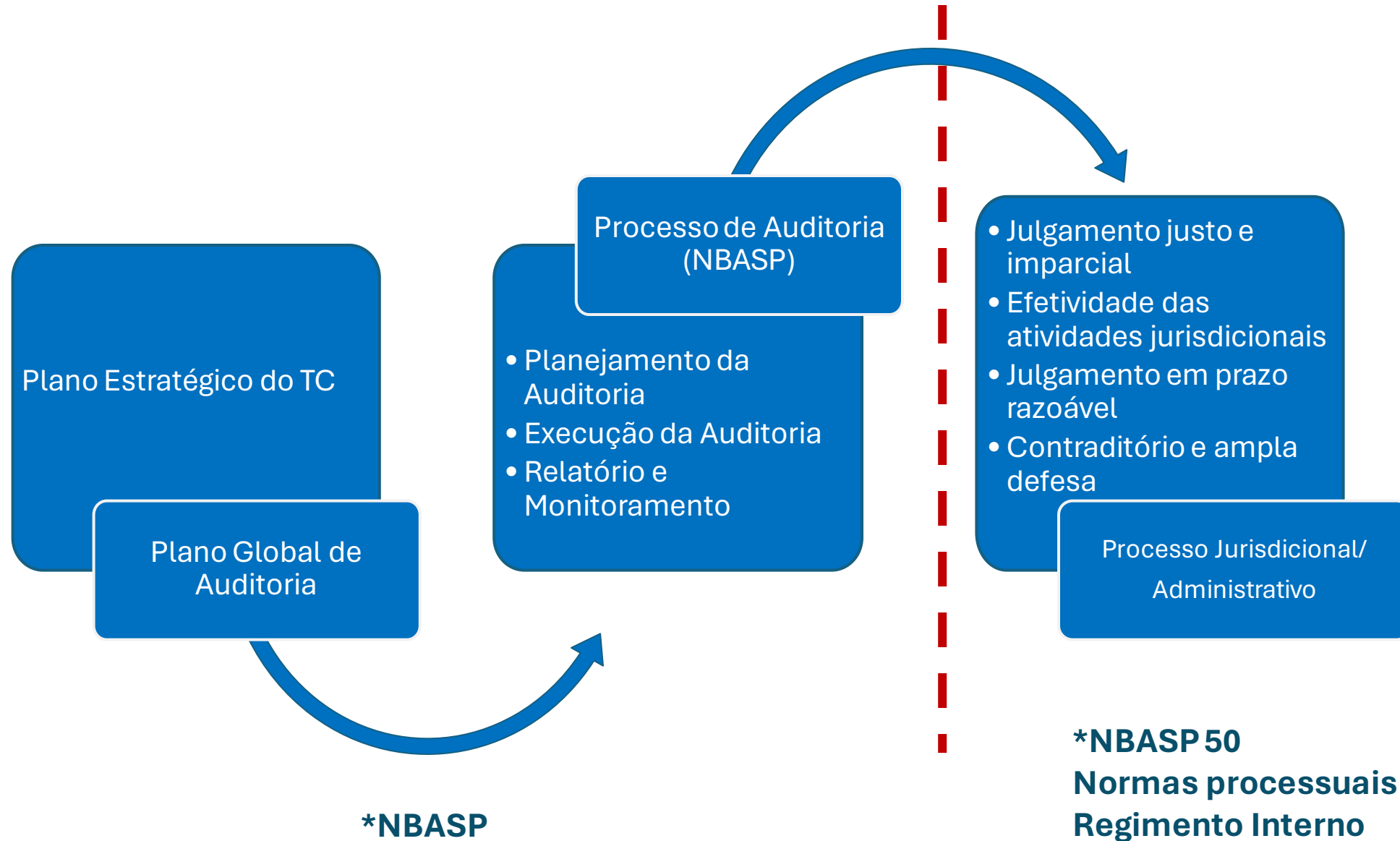
**PROFISSIONALISMO**

**PADRONIZAÇÃO**

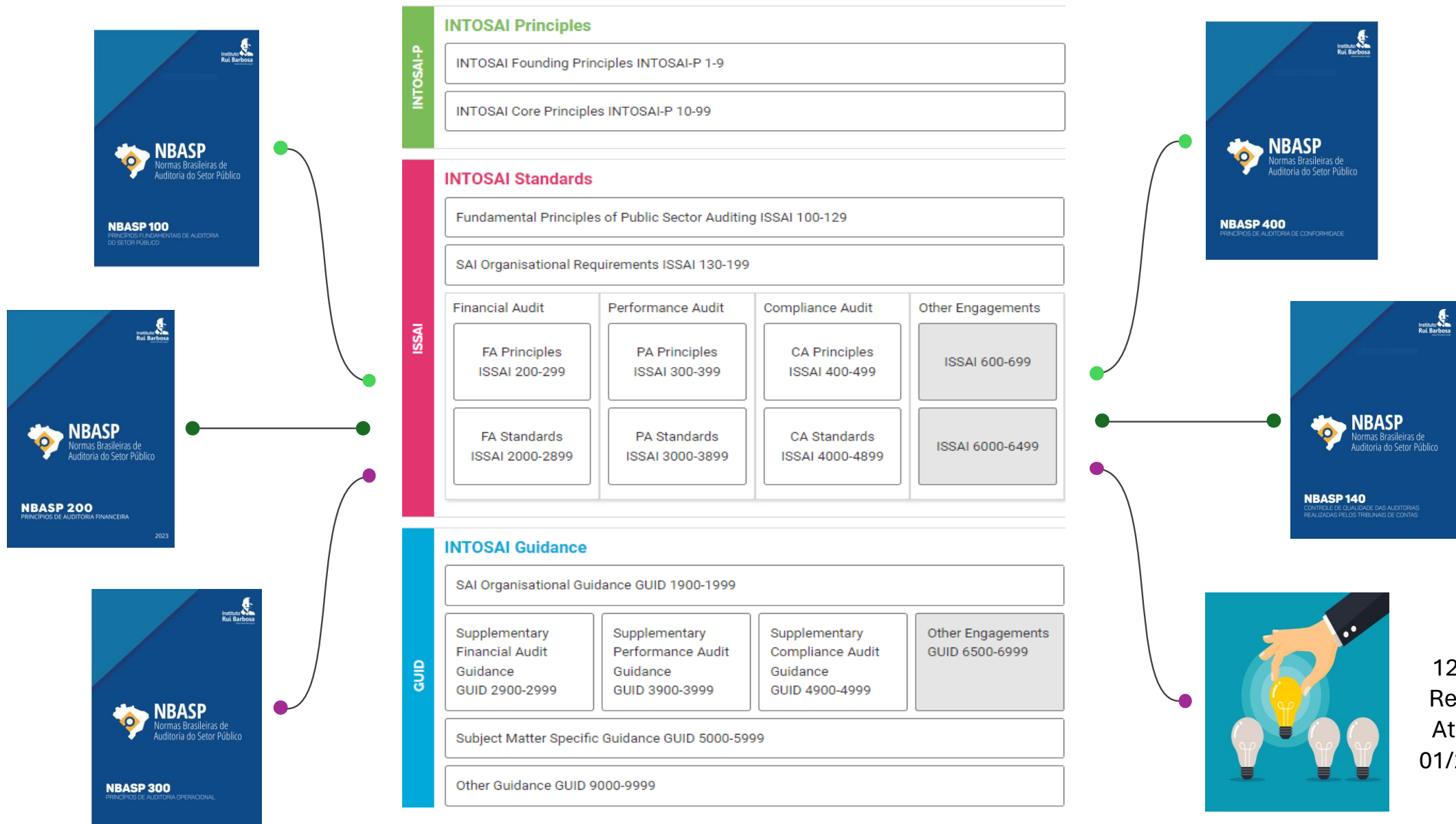
**TRANSPARÊNCIA**



# Processo de Auditoria x Processo Jurisdicional

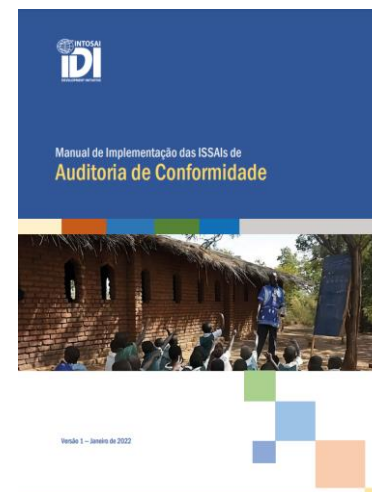
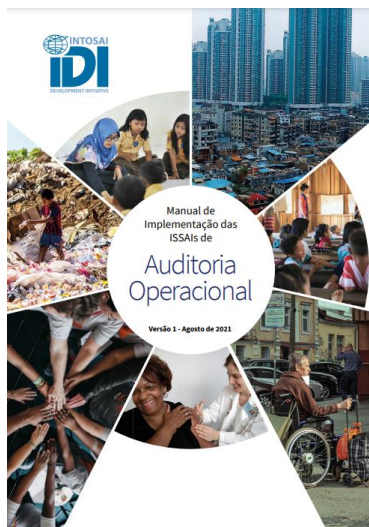


# Fontes dos Critérios de Auditoria



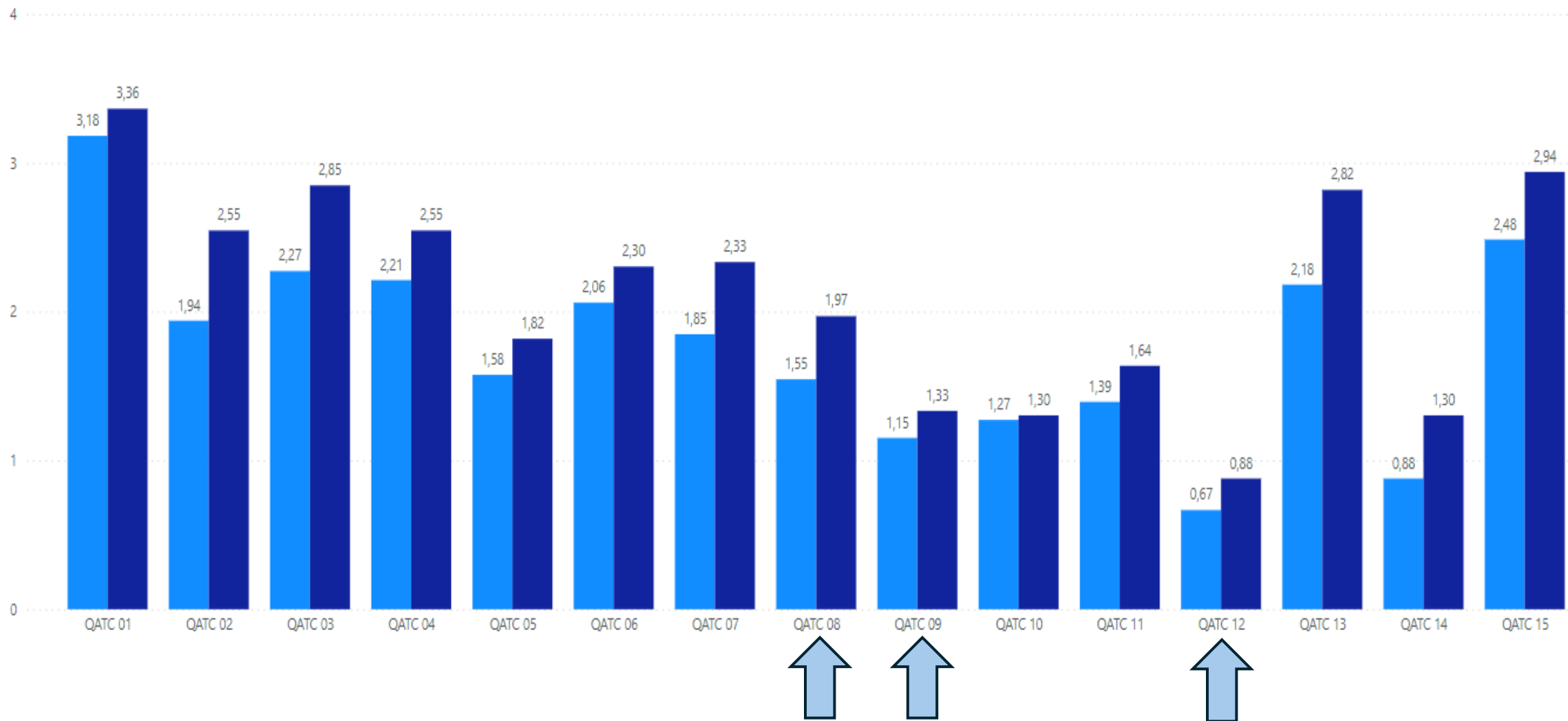
Lei nº 12.527/11  
Resolução Atricon nº 01/23 e 6/14





# Desempenho em ciclos anteriores

Ciclo ● 2019 ● 2022.1



# Planejamento Global de Fiscalização e Auditoria

QATC 8

## Processo, metodologia e estrutura

Formalização/  
documentação

Avaliação risco/  
problema

Conteúdo

Capacidade do TC

## Crontrôle e Execução

80% do previsto 

60% do previsto 

40% do previsto 

# Controle e Garantia de Qualidade de Fiscalizações e Auditoria

QATC 9

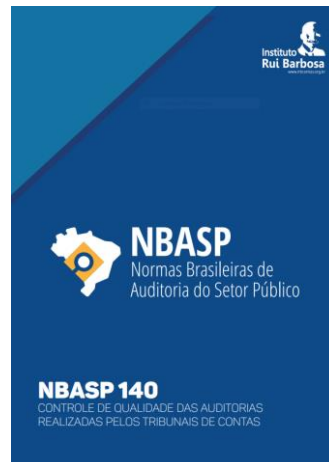
## Controle de Qualidade (CQ)

Sistema de CQ

Execução do CQ

Apoio para questões difíceis ou controversas

Documentação de divergências



## Garantia de Qualidade (GQ)

Realização anual (amostra)

Competência e experiência

Adoção das recomendações

Informação tempestiva ao responsável

# Auditoria Financeira

QATC 12

## ABRANGÊNCIA



80% do previsto



60% do previsto



40% do previsto

## NORMAS E REQUISITOS

Adota NBASP/ISSAI

Providências para implementar normas

Apoio e qualificação da equipe

## PROCESSO DE AUDITORIA

PLANEJAMENTO

EXECUÇÃO

\*Prazo do relatório

## APRECIÇÃO



80% no prazo



60% no prazo



40% no prazo

# Obrigado!

Genédio e Lívio

