



CEARÁ
GOVERNO DO ESTADO
CONTROLADORIA E OUVIDORIA
GERAL DO ESTADO



Auditoria Interna Governamental



CGE.CE.GOV.BR

*Coordenadoria de Auditoria
Interna Governamental - COAUD*

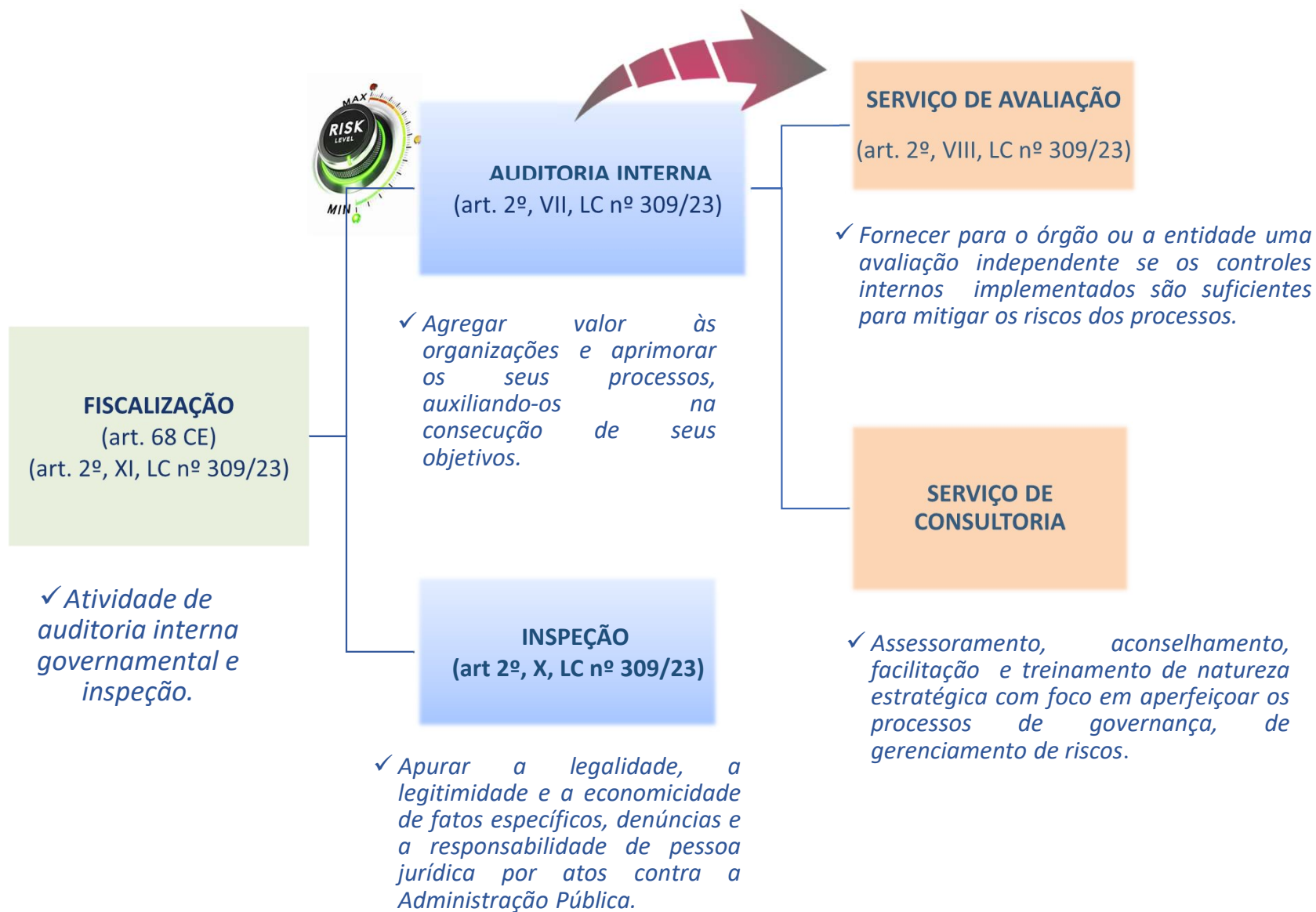
III Reunião da Rede de Auditoria
Interna do Poder Executivo
Estadual



Missão da CGE

Promover instituições públicas fortes e confiáveis, adotando ações de controle que contribuam para a aplicação dos recursos públicos de forma regular, ética, eficiente, transparente e sustentável.

FUNÇÃO CONSTITUCIONAL DE FISCALIZAR



REFERÊNCIAS PARA NOSSAS ATIVIDADES



GLOBAL



BASE NORMATIVA



PODER EXECUTIVO
ESTADUAL



**LEI COMPLEMENTAR
nº 309/2023**

**DISPÕES SOBRE O SISTEMA DE
CONTROLE INTERNO DO PODER
EXECUTIVO ESTADUAL E
ESTABELECE COMPETÊNCIAS E
VALORES DA CGE**



REFERENCIAL TÉCNICO
**ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA
DO PODER EXECUTIVO ESTADUAL**



**MANUAL DE ORIENTAÇÕES TÉCNICAS
DA ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA
GOVERNAMENTAL DO PODER EXECUTIVO
ESTADUAL**



Para avaliar esses controles internos de forma independente, temos a **AUDITORIA INTERNA**.

Como resposta aos riscos avaliados, elaboramos **CONTROLE INTERNOS**.

Para atingi-los, implementamos a **GESTÃO DE RISCOS**.

...são definidos **OBJETIVOS ESTRATÉGICOS**...

Para garantir a **MISSÃO INSTITUCIONAL**

**PAPEL DA
AUDITORIA
INTERNA**



**AUDITORIA
BASEADA EM
RISCOS**

**BASE SÓLIDA PARA
ACHADOS E
RECOMENDAÇÕES**



**FORTALECE A
GOVERNANÇA**



**CLAREZA E
OBJETIVIDADE**



**REDUZ
RETRABALHO E
CONFLITOS**



BENEFÍCIOS



**FOCO NOS RISCOS
MAIS RELEVANTES**



**PADRONIZAÇÃO E
QUALIDADE**

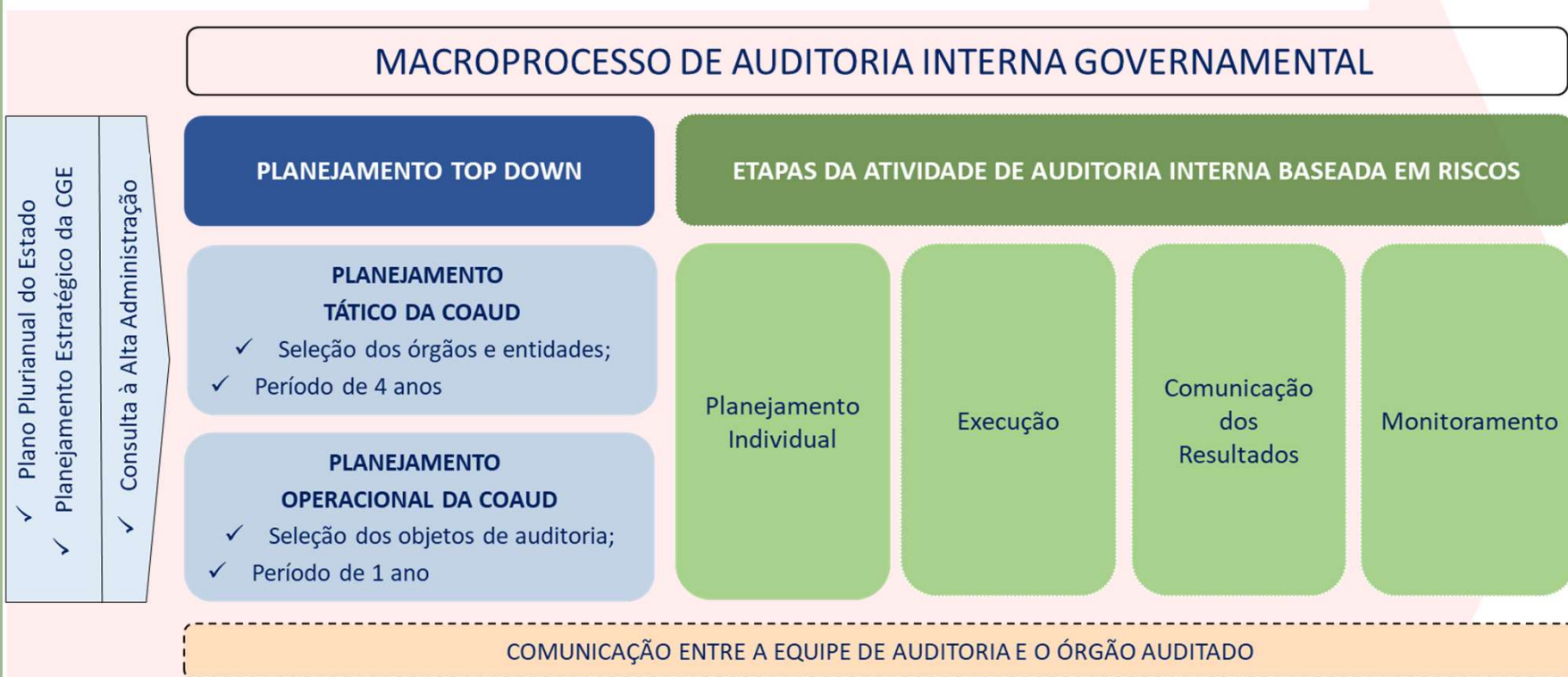


**EFICIÊNCIA NA
EXECUÇÃO**



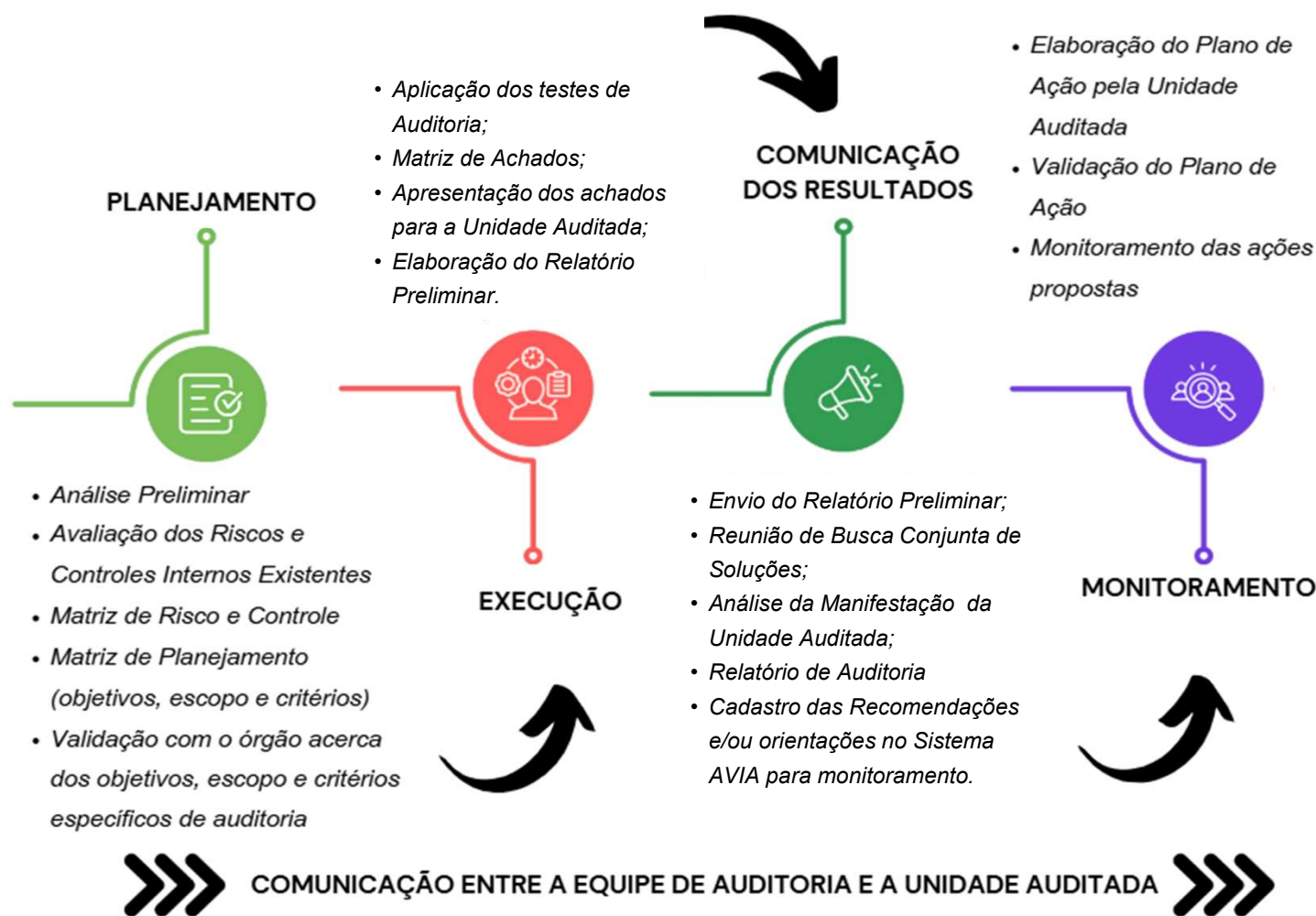
**MELHOR ALOCAÇÃO
DE RECURSOS**

MACROPROCESSO DE AUDITORIA INTERNA GOVERNAMENTAL



Fonte: Portaria nº 128/2023 - Planejamento Tático e Operacional da Auditoria Interna e Processo de Auditoria Interna Governamental <https://www.cge.ce.gov.br/mapas-de-macroprocesso-e-procedimentos/>

FLUXO DE AUDITORIA INTERNA BASEADA EM RISCOS



SERVIÇO DE AVALIAÇÃO



P.F.2.01 – Auditoria Interna Governamental – Serviço de Avaliação
 (<https://www.cge.ce.gov.br/mapas-de-macroprocesso-e-procedimentos/>)

PLANEJAMENTO INDIVIDUAL

1
Descrição do objeto de auditoria - Análise do Plano de Auditoria Interna (objeto e objetivos) e conhecer o Entendimento da Unidade Auditada.

2
Levantamento de outras informações relacionadas ao objeto - Ex.: mapeamento; objetivos, riscos e controles associados; indicadores; fluxos; responsáveis; leis e regulamentos; sistemas; recursos, etc

Análise Preliminar do Objeto Auditado

3
Elaboração da Análise Preliminar do Objeto - organização dos papéis de trabalho e elaboração do documento contendo as informações coletadas.

PLANEJAMENTO INDIVIDUAL

Avaliação dos Riscos - Avaliar os riscos inerentes ao objeto auditado, considerando probabilidade e impacto; utilizar informações do gestor, documentos e relatórios anteriores. Ex: riscos de conformidade, financeiros, operacionais, tecnológicos, etc.

1

Avaliação de Riscos e Controles

Avaliação Preliminar dos Controles Existentes - Avaliar os controles instituídos para tratar os riscos identificados e verificar se os controles são preventivos, detectivos ou corretivos. Examinar o desenho desse controles (se estão bem estruturados)

2

Seleção de Riscos Prioritários e tipos de procedimentos de auditoria – Definir os riscos que farão parte do escopo da auditoria e a partir do risco residual definir os tipos de procedimentos que prioritariamente serão realizados (substantivos ou de controles)

3

PLANEJAMENTO INDIVIDUAL

Definição de Objetivos e Escopo da Auditoria -

Clarificar o que se pretende avaliar. Estabelecer os critérios de auditoria (normas, regulamentos, políticas internas).

1

Seleção dos Procedimentos de Auditoria -

Determinar quais testes serão aplicados: testes de controle ou testes substantivos; Considerar: extensão, profundidade, natureza e momento da aplicação. Testes de controle verificam se os controles internos estão desenhados e funcionando adequadamente. Testes substantivos são focados em validar dados, valores e transações.

2

Programa de Trabalho

Cronograma e Recursos -

Estimar o tempo de execução das atividades; Determinar recursos necessários (equipe, sistemas, apoio técnico).

5

Estratégia de Amostragem -

Definir o universo a ser analisado e o critério de seleção das amostras; Usar amostragem estatística ou não estatística, conforme objetivo e disponibilidade de dados.

4

Técnicas de Auditoria -

Utilizar diferentes técnicas: entrevistas, inspeções, análises documentais, observação, confirmações externas, mineração de dados; Escolha das técnicas deve estar alinhada ao risco do processo e à confiabilidade das evidências.

3

EXECUÇÃO

Aplicação dos testes de auditoria

- Seguir os procedimentos definidos na etapa de planejamento; Garantir que a execução observe os objetivos, escopo e critérios estabelecidos; Registrar todas as atividades nos papéis de trabalho.

1

Evidências - Devem atender aos atributos: suficiência, confiabilidade, relevância e utilidade. Evidências formam a base para sustentar os achados de auditoria.

2

Estruturação dos Achados

- Registrar cada achado em formato padronizado, na Matriz de Achados.

3

Testes de Auditoria e Matriz de Achados

Apresentação Preliminar dos Achados à Unidade Auditada

- Realização de reuniões técnicas para expor os achados documentados; Discussão das evidências e possibilidade de coleta de novos elementos.

5

Elementos obrigatórios do achado

- Condição: o que foi encontrado; Critério: norma, regulamento ou parâmetro de referência; Causa: motivo que levou ao problema; Efeito: consequências ou riscos resultantes; Recomendação: proposta de melhoria para mitigar ou corrigir.

4

EXECUÇÃO

Apresentação Preliminar dos Achados à Unidade Auditada -

Realização de reuniões técnicas para expor os achados documentados; Discussão das evidências e possibilidade de coleta de novos elementos.

1

Relatório Preliminar de Auditoria

2

Elaboração do Relatório Preliminar de Auditoria

– Reunir achados registrados na Matriz (condição, critério, causa, efeito, recomendação). A estrutura do Relatório devem conter: introdução, objetivos, escopo, metodologia, achados, recomendações. A linguagem deve ser clara e objetiva, evitando termos técnicos excessivos, priorizar clareza e precisão.

COMUNICAÇÃO DOS RESULTADOS E MONITORAMENTO

Encaminhamento do Relatório Preliminar -

Relatório enviado à unidade auditada para manifestação formal no prazo de 15 dias.

1

Reunião de Busca Conjunta de Soluções

– Reunião entre a equipe de auditoria e gestores/unidade auditada para debater as recomendações, analisando as causas dos problemas e alternativas de solução. Possibilidade de revisar ou complementar recomendações, tornando-as mais factíveis.

2

Análise da manifestação da unidade auditada – analisar as manifestações; Verificar argumentos, evidências adicionais; Revisar a Matriz de Achados, quando cabível; Manter, ajustar ou retirar achados; alinhar recomendações. Registrar a análise e complementar os papéis de trabalho.

3

Reunião de Busca Conjunta de Soluções e Relatório de Auditoria Interna

4

Elaboração do Relatório de Auditoria – Consolidar resultados após análise das manifestações (versão final). Encaminhamento formal aos destinatários, solicitando a elaboração do Plano de Ação e manifestação quanto ao sigilo das informações..

6

Monitoramento –

Cadastro do Plano de Ação pela unidade auditada (prazos e responsáveis); Validação pela equipe de auditoria e Acompanhamento da implementação das recomendações.

5

Cadastro das recomendações no AVIA para monitoramento -

Cadastrar cada recomendação/orientação no Sistema AVIA e encaminhar à unidade auditada para elaboração do plano de ação.



MONITORAMENTO



- Início
- Pasf
- Integridade
- CIS - Controle Interno Setorial
- Trilhas
- Ordens de serviço
- Monitoramento
- Auditoria
 - Auditorias
 - Naturezas
 - Objetivos
 - Especializações
 - Serviços
 - Painel Gerencial
 - Manuais

Auditorias

Módulo de Auditoria Interna

+ Filt

Registro

		Opções
2025	Apoio na implementação da Gestão de Riscos na SOP	  
1/2025	Processo de Acompanhamento e Prestação de Contas de Projetos e Produtos Culturais	  
4/2024	Processo Gestão da Folha de Pagamento da Seplag	  

Auditorias

Módulo de Auditoria Interna

Planejamento

Execução

Comunicação dos Resultados

Monitoramento

Auditoria 4/2024

Em Progresso

Registro: 01/07/2024 09:50

ESPECIFICAÇÕES DA ATIVIDADE DE AUDITORIA

Tipo de Serviço
Avaliação

Previsão de Início
09/07/2024

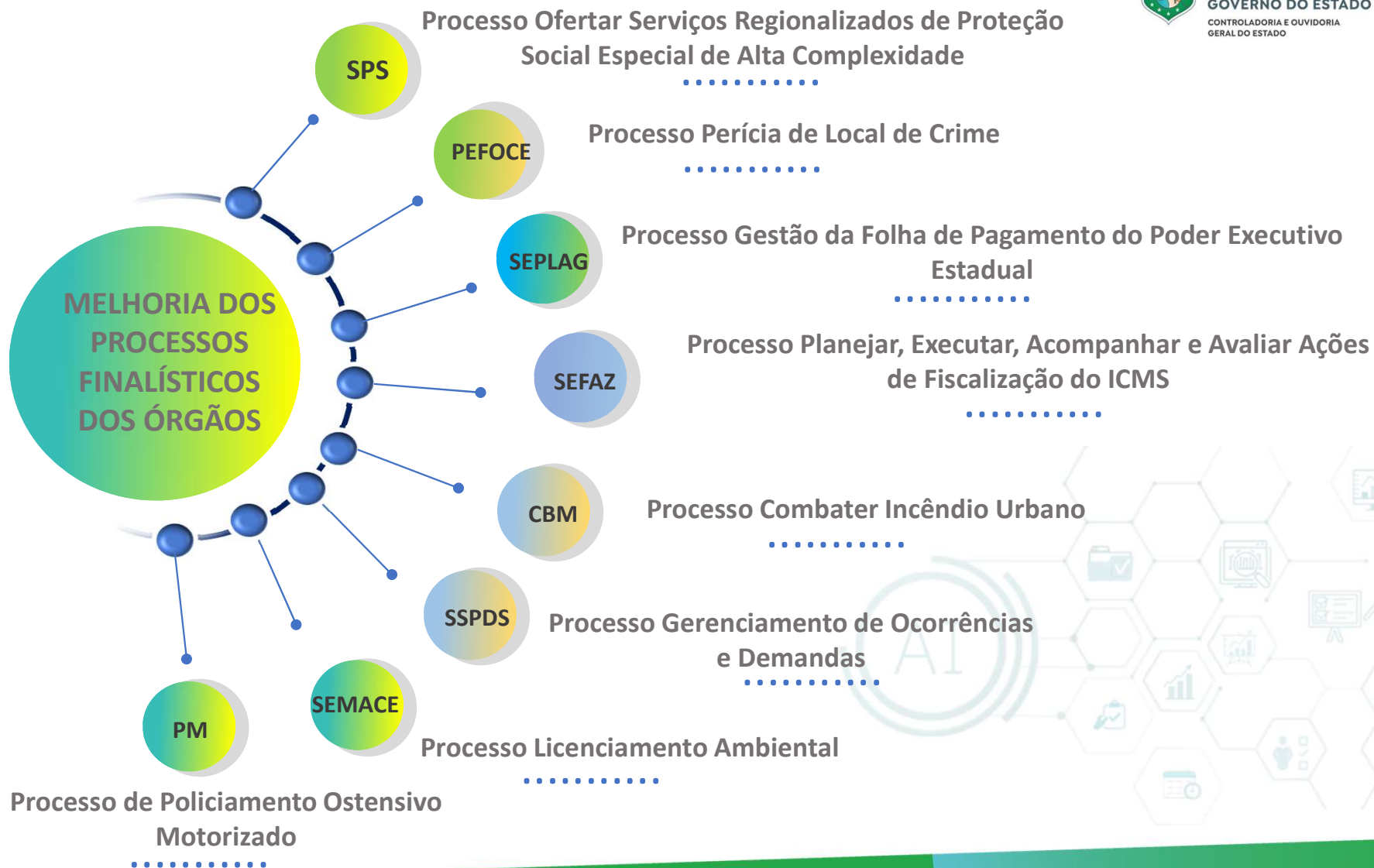
Previsão de Término
24/01/2025

Início Real
17/07/2024

Término Real
Não finalizado ainda

Objeto da Atividade
Processo Gestão da Folha de Pagamento da Seplag

SERVIÇO DE AVALIAÇÃO



**AUDITORIA
INTERNA
AGREGANDO
VALOR**



AUDITORIA
INTERNA
AGREGANDO
VALOR

AUDITORIA INTERNA

CGE inicia auditoria interna na Pefoce

6 DE JUNHO DE 2023 - 15:48



A Perícia Forense receberá auditoria com foco na melhoria do processo "Perícia de local de crime"

AESP

Profissionais da Segurança Pública concluem capacitação em Análise e Preservação de Cenas de CVLI

18 DE JULHO DE 2024 - 15:30 | #AESP #Capacitação Em Análise E Preservação De Cenas De CVLI #Pefoce #PMCE



AUDITORIA
INTERNA
AGREGANDO
VALOR

AUDITORIA INTERNA

CGE e SEFAZ se reúnem para debater a elaboração do plano de ação da auditoria interna no processo de fiscalização do ICMS

18 DE DEZEMBRO DE 2023 - 14:53



CGE e SEFAZ se reúnem para debater a elaboração do plano de ação da auditoria interna no processo de fiscalização do ICMS

A Controladoria e Ouvidoria Geral do Estado (CGE) e Secretaria de Fazenda do Estado (SEFAZ) se reuniram na última quinta-feira (14), com objetivo de discutir acerca da elaboração do plano de ação no sistema AVIA decorrente das recomendações emitidas pela CGE na auditoria interna do processo "Planejar, Executar, Acompanhar e Avaliar ações de fiscalização" relativo ao ICMS nos estabelecimentos.

NOTÍCIAS

Sefaz-CE demonstra aplicações do projeto Big Data a auditores da Sefaz Amapá

24 DE ABRIL DE 2025 - 09:33 | #Fiscalização #Big Data #Monitoramento #Sefaz Amapá #Sefaz Ceará #Visita Técnica

Vanessa Alves - Texto
Bárbara Barbosa - Fotos



Para a secretária executiva da Receita Estadual, Liana Machado, "trocar ideias e compartilhar experiências é o que melhora os Fiscos. Na parte do planejamento, conseguimos dar um salto de qualidade no Big Data, empenhados na questão dos indicadores que mostramos, ajudando na fiscalização".



AUDITORIA
INTERNA
AGREGANDO
VALOR

CONTROLE INTERNO

CGE e Semace definem o processo objeto da consultoria em gestão de risco na pasta ambiental

6 DE SETEMBRO DE 2024 - 10:20 | #CGE #Consultoria #Gestão De Risco #Semace

Ascom CGE - Texto

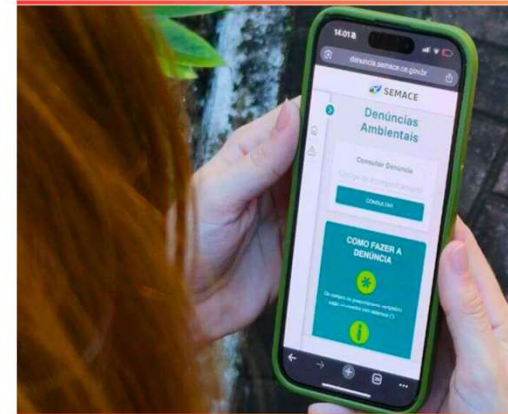
Ascom Semace - Fotos



O trabalho em questão terá como objetivo promover a implementação do gerenciamento de riscos, incluindo o aprimoramento dos controles internos da Semace no que tange o serviço de Apuração de Denúncias Ambientais

MEIO AMBIENTE

Semace aprimora plataforma de denúncias ambientais com **interatividade e retorno mais eficiente**



semace_ce e Semace Ceará, Brasil

semace_ce 3 sem

Semace moderniza ferramenta de denúncias ambientais para ampliar eficiência e interatividade.

A Superintendência Estadual do Meio Ambiente (Semace) concluiu a primeira fase de modernização da ferramenta digital de denúncias ambientais, disponível no site oficial e no app Semace Digital (Android). A atualização foi desenvolvida pela Ditec, em parceria com a Difis.

A nova versão traz layout mais intuitivo, linguagem acessível e localização precisa no mapa interativo, além de indicar automaticamente se a ocorrência é de competência da Semace ou do município.



109 curtidas

14 de julho

Adicione um comentário...

Mensagens

AUDITORIA INTERNA AGREGANDO VALOR

“

Sempre busquei pela justiça social e carrego isso para todos os espaços que eu chego. Construir mudanças institucionais, especialmente no governo, faz parte dessa luta, garantindo que os serviços públicos sejam entregues à sociedade da melhor forma possível.

As auditorias internas são aliadas desse processo, permitindo que identifiquemos pontos de melhoria e façamos um melhor trabalho para a população.

Socorro França
Secretária dos Direitos
Humanos do Ceará



“

O serviço público tem por fim servir bem aos cidadãos, utilizando os recursos de forma eficaz e eficiente para melhor atender às necessidades da população e promover o desenvolvimento socioeconômico e o bem-estar geral da sociedade.

No cumprimento dessa importante missão, é necessário manter a vigilância e a atenção para que o trabalho seja realizado de forma correta. Por isso, as auditorias internas e o trabalho realizado pela CGE Ceará são fundamentais. É por meio dessas ações que conseguimos aumentar e proteger o valor organizacional da Seplag e do Estado como um todo.

Sandra Machado
Secretária do Planejamento e
Gestão do Ceará



“

O processo de auditoria da CGE está nos trazendo muitas informações importantes, não só em nível de governança como também para os nossos colaboradores envolvidos.

Vem servindo como base para um conhecimento mais aprimorado dos nossos processos, a possibilidade de entender os riscos a que estão submetidos e tratá-los com o propósito de garantir a qualidade dos mesmos. Trabalhar o gerenciamento dos riscos e os controles internos, buscando sempre melhoria do nosso serviço público prestado ao cidadão e agregando valor a nossa instituição.

Julio César Torres
Perito Geral do Ceará



CEARÁ
GOVERNO DO ESTADO
CONTROLADORIA E OUVIDORIA
GERAL DO ESTADO

**NÃO EXISTE
GESTÃO**

SEM CONTROLE

AI

GESTÃO SUPERIOR DA CGE

Aloísio Barbosa de Carvalho Neto
Secretário de Estado Chefe da CGE

Marconi Lemos
Secretário Executivo da CGE

Marcelo Monteiro
Secretário Executivo PGI da CGE



www.cge.ce.gov.br



@cgeceara

AUDITORES DE CONTROLE INTERNO DA COAUD

Bruno Jesus Martins Lôbo
Emiliana Leite Filgueiras
Carlos Ernesto Saboia de Albuquerque
Paulo Mateus Barros Rodrigues
Wescley Soares Silva

Adrienne Fiuza Giampietro
Ailson Luís Duarte Medeiros Filho
Ana Luiza Cruz

Dimona Albuquerque Arraes Freire
Ernani Lima Fernandes
Felipe Natan Ramos de Freitas
Flavio Cavalcante Gusmão
Gilverlan Lima do Vale

Larisse Maria Ferreira Moreira
José Henrique Calenzo Costa
José Ananias Tomaz Vasconcelos
Kelly Cristina de Oliveira Barbosa
Mateus Abreu de Albuquerque

Thiago Mesquita Vieira
Wilma Marques de Oliveira
Yurik Scarcela do Vale Coelho



CEARÁ
GOVERNO DO ESTADO

**CONTROLADORIA E OUVIDORIA
GERAL DO ESTADO**