

Boletim Ética e Integridad *em pauta*

<http://www.controladoria.niteroi.rj.gov.br>

Procedimentos de Auditoria Interna Governamental

Em julho de 2023, a Controladoria Geral do Município lançou o **Manual Prático de Auditoria Interna Governamental**, elaborado a partir do Decreto Municipal nº 14.744/2023, que dispõe sobre os procedimentos de Auditoria Interna Governamental. O Manual é um documento que fornece orientações e diretrizes sobre auditorias realizadas pela CGM nos órgãos/entidades da Administração direta e indireta do Município.

A estrutura do Decreto Municipal nº 14.744/2023 é definida pelo escopo e pelos objetivos da auditoria, bem como as responsabilidades, proporcionando clareza e direcionamento aos profissionais, responsáveis por assegurar a transparência, a integridade e a independência das auditorias, considerando o *Internal Audit Capability Model (IA-CM) for the public sector*.

O *Internal Audit Capability Model (IA-CM)* é uma ferramenta que identifica os fundamentos necessários para uma auditoria interna eficaz no setor público, consistindo em cinco níveis de capacidade progressivos, associados a práticas líderes, estabelecendo etapas para que uma função de auditoria interna possa progredir de um estágio inicial para um estágio mais forte e efetivo, geralmente associado a organizações mais maduras e complexas [D.M. nº 14.744/2023].

Objetivo do Manual

Fornecer orientações de forma didática sobre as atividades prestadas pelo Núcleo de Auditoria Governamental – NAG e pelo Núcleo de Consultoria e Análise Processual – CAP, o que não elimina a necessidade de consultar o Decreto supracitado para aprofundar determinados assuntos.

Perguntas frequentes

O que é Auditoria Interna Governamental?

Conjunto de técnicas que visa avaliar a gestão pública e a aplicação de recursos públicos por entidades de direito público e privado [...] [Art. 4º, D.M. nº 14.744/2023].

Como surgiu?

[...] Surgiu como consequência da necessidade de confirmação de registros contábeis, em função do aparecimento das grandes empresas e da taxaço do imposto de renda, está baseada nos resultados apurados em balanços [BRASIL, 2011].

Qual é o objetivo?

[...] Antecipar as possíveis ocorrências de desperdícios, improbidade, negligência e omissão, de forma a garantir os resultados pretendidos, além de destacar os impactos e benefícios sociais advindos.

Qual é a importância?

[...] Auxiliar as organizações públicas a realizarem seus objetivos, a partir da aplicação de uma abordagem sistemática e disciplinada para avaliar e melhorar a eficácia dos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos [...].

Como se classificam as auditorias?

Na Constituição Federal (1988) - Art. 71, Inciso IV elenca-se cinco tipos de auditoria:

Contábil	Examina as demonstrações contábeis e relatórios financeiros [...];
Financeira	Examina se a informação financeira de um órgão ou entidade é apresentada em conformidade com a estrutura de relatório financeiro e o marco regulatório aplicável [...];
Orçamentária	Examina os princípios, normas, procedimentos e preceitos legais, relativamente ao cumprimento dos regulamentos sobre o controle e execução da receita e despesa;
Operacional	Examina a economicidade, eficiência, eficácia e efetividade de organizações, programas e atividades governamentais [...];
Patrimonial	Examina os controles administrativos e contábeis, a situação e condições, bem como a verificação física e localização dos Bens móveis e imóveis [...].

Estrutura do Decreto nº 14.744/2023

Considerados.

Capítulo I - Do processo de Auditoria;

Seção I - Da Atividade de Avaliação;

Seção II - Da Atividade de Consultoria.

Capítulo II - Da comunicação;

Capítulo III - Da auditoria de bens e rendas;

Capítulo IV - Das disposições finais.

Conceitos importantes

Art. 1º - Sistema de Controle Interno;

Art. 2º - Controles Internos;

Art. 3º - Unidade de Controle Interno Setorial – UCIS;

Art. 4º - A atividade de auditoria governamental;

Art. 5º - A auditoria interna governamental.

Clique aqui ou use o QRCode para acessar o
Manual Prático de Auditoria Interna Governamental

