

Boletim Ética e Integridade *pauta*

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

O MODELO DAS TRÊS LINHAS DO 'THE IIA' – [INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS] APLICADA EM LICITAÇÕES E CONTRATOS NO MUNICÍPIO DE NITERÓI

Auditoria Interna

Segundo o The IIA, a auditoria interna é uma atividade independente e objetiva de avaliação e consultoria, criada para agregar valor e melhorar as operações de uma organização. Ela auxilia a organização a atingir seus objetivos a partir da aplicação de uma abordagem sistemática e disciplinada à avaliação e melhoria da eficácia dos processos de gerenciamento de riscos, controle e governança.

As Três Linhas no gerenciamento de Riscos e controle

Modelo de Três Linhas ajuda as organizações a identificar estruturas e processos que melhor auxiliem no atingimento dos objetivos e facilitem uma forte governança e gerenciamento de riscos. O modelo é aplicável a todas as organizações.

Objetivos

- Adotar uma abordagem baseada em princípios e adaptar o modelo para atender aos objetivos e circunstâncias organizacionais.
- Focar na contribuição que o gerenciamento de riscos oferece para atingir objetivos e criar valor.
- Compreender claramente os papéis e responsabilidades representados no modelo e os relacionamentos entre eles.

OBS.: O Modelo foi adaptado no Município de Niterói para atender aos principais objetivos do ente público com foco na contribuição que o gerenciamento de riscos pode oferecer para atingir objetivos e criar valores, além de focar na compreensão dos papéis e responsabilidades de cada ator e o relacionamento entre eles.

O Modelo é mais eficaz quando adaptado para se alinhar aos objetivos e circunstâncias da organização. A forma como a organização está estruturada e como os papéis são atribuídos deve ser determinada pela gestão e pelo corpo administrativo.

Primeira Linha

Identifica, avalia, controla e mitiga os riscos, guiando o desenvolvimento e a implementação de políticas e procedimentos internos

Segunda Linha

Oferece suporte à 1ª, visando garantir que os riscos e os controles sejam eficazes, facilitar o monitoramento e a implementação de práticas eficazes por parte da gerência operacional e auxiliar os proprietários dos riscos.

Terceira Linha

Prestar assessoria e avaliação **INDEPENDENTES** e objetivas sobre a adequação e eficácia da governança e do gerenciamento de riscos.

OBS: A independência da Terceira Linha, em relação à responsabilidade da gestão é fundamental para sua objetividade, autoridade e credibilidade. É estabelecida por meio de prestação de contas ao corpo administrativo, do acesso irrestrito a pessoas, de recursos e dados necessários para concluir seu trabalho e de liberdade de viés ou interferência no planejamento e prestação de serviços de auditoria.

Aplicações do Modelo das Três Linhas em Niterói:
Guias de Identificação de Riscos (GIRs):

Prestações de Contas de Governo – GIR 002

Licitações e Contratos – GIR 003

Como baixar o GIRs

