

# CONTROLE INTERNO



## O que é Controle Interno?

**Todo e qualquer método ou procedimento adotado dentro de uma organização, a fim de salvaguardar seus ativos, garantir a adequação e a integridade dos dados contábeis, promover a eficiência operacional e encorajar a aderência às políticas definidas pela direção, com o objetivo de evitar FRAUDES, ERROS, INEFICIÊNCIAS, CRISES, e RISCOS em geral.**



**O Sistema de  
Controle Interno na  
Administração Pública  
é um conjunto de  
unidades técnicas**



**Os controles internos servem para auxiliar o gestor no cumprimento de sua missão tendo em vista a necessidade de conhecimento daquilo que ocorre no município, voltado para técnicas modernas de administração (planejamento e gestão).**

**Antes de ser meio de fiscalização, os controles internos têm cunho preventivo, pois possibilitam ao gestor público verificar se os aspectos da legalidade, legitimidade e economicidade dos atos de administração estão sendo praticados, possibilitando a correção de eventuais desvios ou rumos de sua administração.**

# POR ONDE COMEÇAR?



**TCM**





- **Ao deixar seu carro num estacionamento ou na rua, você verifica se ele está com todas as portas trancadas?**
- **Quando sai de casa, você verifica se todas as portas estão devidamente trancadas? Mais uma vez, você está executando uma função de controle e protegendo seus bens.**
- **Isso também acontece nos locais de trabalho, onde também existem mecanismos de controle, cujos objetivos são: proteger os recursos, promover a eficiência, encorajar o cumprimento das determinações, dentre muitos outros comandos.**

# Aspectos Chave de Controle Interno



- Um controle é criado para tornar o processo seguro, e não, lento.

1



- A confiança não é um controle.

2



- Um bom controle não garante êxito, mas um mau controle leva ao fracasso.

3



- É preciso balancear gestão e controle.

4



- O controle interno é responsabilidade de todos.

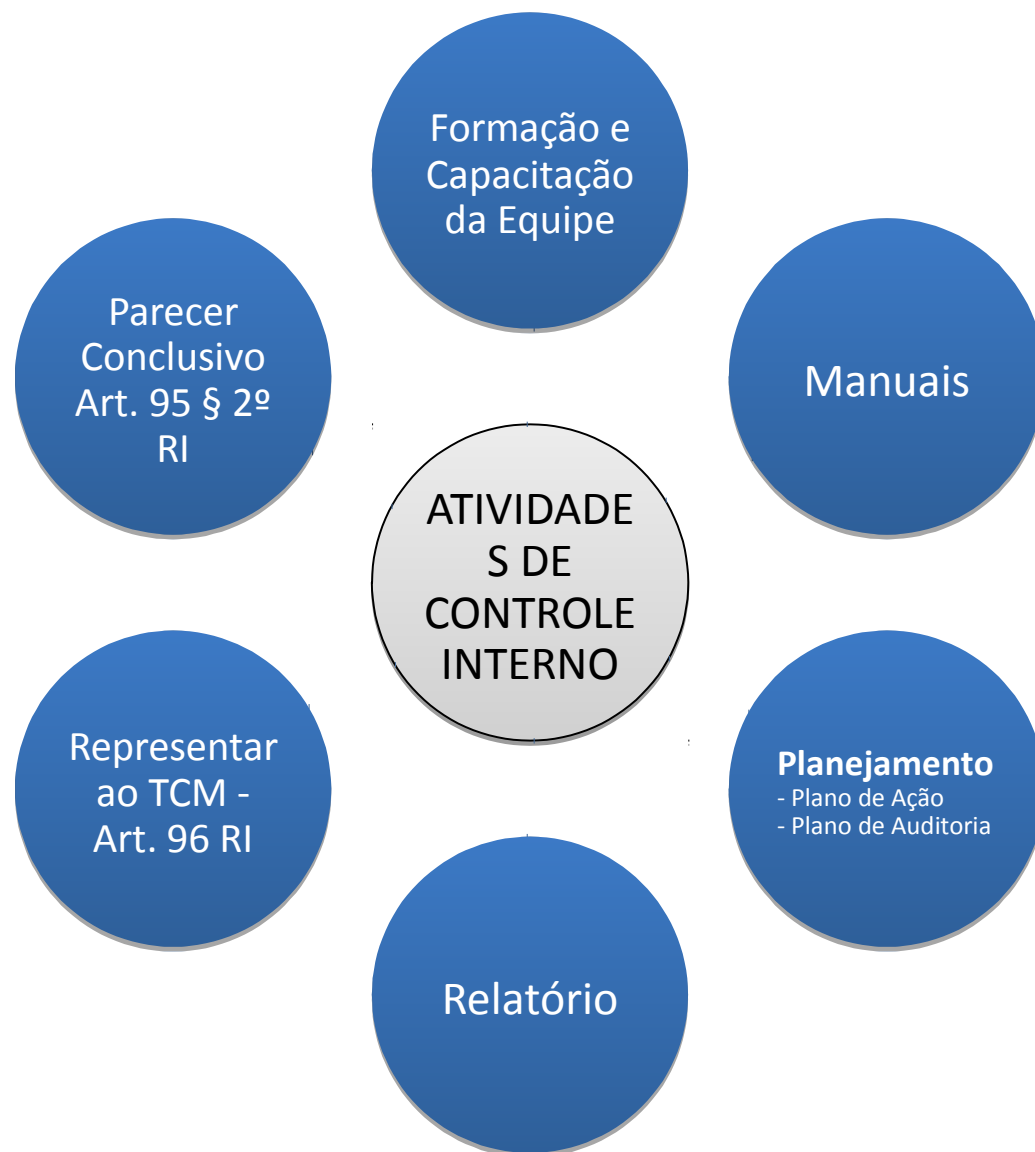
5



- Se o controle não estiver documentado ele não existe.

6







- **Estruturar SCI ou Controladoria independente**
- **Formar equipe multidisciplinar**
- **Investir em treinamento e capacitação**
- **Elaborar planejamento de auditorias em conformidade com PPA**
- **Implantar sistemas (Sistema Audi)**
- **Monitoramento**
- **Elaborar Manual de procedimentos**

# O Modelo das Três Linhas de Defesa



- **Realizar auditorias operacionais sobre os sistemas contábeis, financeiro, patrimonial, de execução orçamentária, de pessoal e demais sistemas utilizados na Administração, incluindo o exame de observância e as disposições legais e regulamentares aplicáveis às boas práticas contábeis.**



### Características do Sistema AUDI

- **Gera o Relatório de Auditoria obedecendo a um padrão:**
  - ✓ Pré-textos; Corpo (núcleo central); Pós-texto.
- **Cria um Banco de Dados de auditorias, proporcionando:**
  - ✓ Consultas a auditorias já realizadas (Matriz de Planejamento,...);
  - ✓ Uso de recursos bem sucedidos já utilizados em auditorias anteriores.
- **Cria o Repositório de Auditoria;**
  - ✓ A desenvolver (Versão 4.0);
  - ✓ Biblioteca de Matrizes de Planejamento.
- **Desenvolvido integralmente em ambiente WEB.**



### Abrangência Atual (Versão 1.0)

PLANEJAMENTO	EXECUÇÃO	RELATÓRIO	MONITORAMENTO
<p><b>Inventário de Riscos e Controles:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Atividades da Unidade Auditada;</li> <li>• Eventos de Risco;</li> <li>• Controles;</li> <li>• Matriz SWOT;</li> <li>• Diagrama de Verificação de Risco.</li> </ul> <p><b>Matriz de Planejamento:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Questões de Auditoria;</li> <li>• Informações Requeridas;</li> <li>• Critérios de Auditoria;</li> <li>• Procedimentos da Execução;</li> <li>• Possíveis Achados.</li> </ul> <p><b>Programa de Auditoria.</b></p>	<p><b>Matriz de Achados:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Situação Encontrada;</li> <li>• Critérios de Auditoria;</li> <li>• Causas;</li> <li>• Efeitos;</li> <li>• Evidências;</li> <li>• Recomendações.</li> </ul> <p><b>Matriz de Responsabilização:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Achado;</li> <li>• Responsável;</li> <li>• Período de Exercício;</li> <li>• Conduta;</li> <li>• Nexos de Causalidade;</li> <li>• Culpabilidade.</li> </ul>	<p><b>Relatório de Auditoria:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Resultados;</li> <li>• Achados de Auditoria;</li> <li>• Recomendações;</li> <li>• Conclusões de Auditoria.</li> </ul>	<p><b>Monitoramento de Auditoria:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Matriz de Monitoramento;</li> <li>• Indicadores de Auditoria;</li> <li>• Índice de Alcance da Conformidade (IAC).</li> </ul>
<p><b>Documentos de Planejamento:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Todos os <u>Papéis de Trabalho</u> produzidos durante a <u>Fase de Planejamento</u>.</li> </ul>	<p><b>Documentos de Execução:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Todos os <u>Papéis de Trabalho</u> produzidos durante a <u>Fase de Execução</u>.</li> </ul>	<p><b>Documentos Finais:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Relatório de Auditoria;</li> <li>• Excertos.</li> </ul>	<p><b>Documentos de Monitoramento:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Relatórios de Monitoramento.</li> </ul>



**“A persistência é o caminho do êxito.”**

- Charles Chaplin

**“Faça o seu melhor, na condição que você tem, enquanto você não tem condições melhores, para fazer melhor ainda!”**

- Mario Sérgio Cortella

**MUITO OBRIGADA!**

**Débora Gomes**

Secretária de Controle Interno do TJ/PA

[debora.gomes@tjpa.jus.br](mailto:debora.gomes@tjpa.jus.br)

(91) 3205-3140

Marabá/PA

Outubro/2017