



Fórum Permanente de Auditoria do Poder Judiciário

SIAUD-Jud
edição 2023



CONSULTORIA EM AUDITORIA

Diocese Sant'Anna



Auditoria Interna Governamental

Onde Estamos?

**Pra onde
Caminhamos?**



O QUE É CONSULTORIA EM AUDITORIA?



Consultoria são atividades de **aconselhamento** e serviços relacionados prestados ao cliente, cuja **natureza e escopo são acordados com o cliente** e se destinam a adicionar valor e **aperfeiçoar os processos de governança, gerenciamento de riscos e controles** da organização, sem que o auditor interno assuma qualquer responsabilidade que seja da administração.



“Enquanto, como regra, em um processo de **avaliação**, busca-se orientar a instituição quanto **ao que fazer**, na **consultoria**, objetiva-se auxiliar a administração **no como fazer**, sem que o auditor assuma responsabilidade alguma que não lhe seja própria”

Fonte: Consultoria em Auditoria Governamental (2023)



Tipos de Consultoria

01

Facilitação

Facilita um processo de discussão, em uma reunião estratégica, em um comitê/comissão ou auxilia a administração em relação à demandas de órgãos de controle externo à organização. Ex. TCU, CNJ, CJF, CSJT, CGU etc.

02

Treinamento

Atua como replicadores de informação e conhecimento relacionados ao processo de governança, gestão de riscos e controles

03

Orientação

Elaboração, publicação e divulgação de informativos, cartilhas, referenciais, orientações e qualquer outro tipo de divulgação de informações à administração.

04

Assessoramento

Auxilia a organização na proposição de soluções para o aprimoramento dos processo de gestão de riscos, controles e governança da Instituição. Pode envolver todos os demais tipos.

Fonte: Consultoria em Auditoria Governamental (2023)



QUESTÕES RELEVANTES



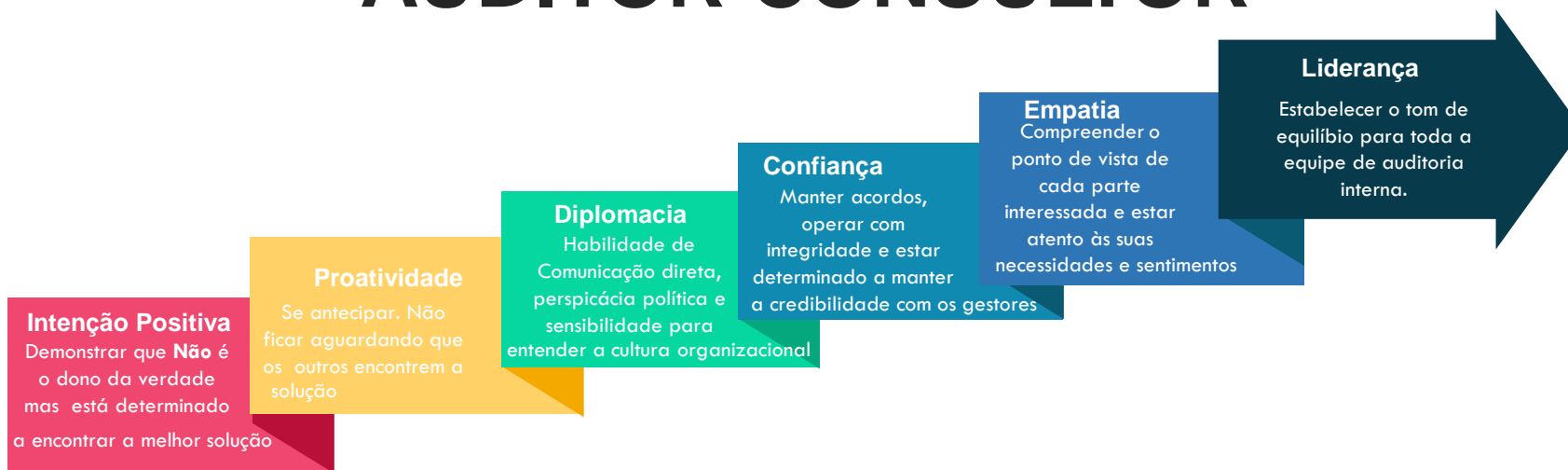
COMPETÊNCIAS DESEJÁVEIS DO AUDITOR CONSULTOR



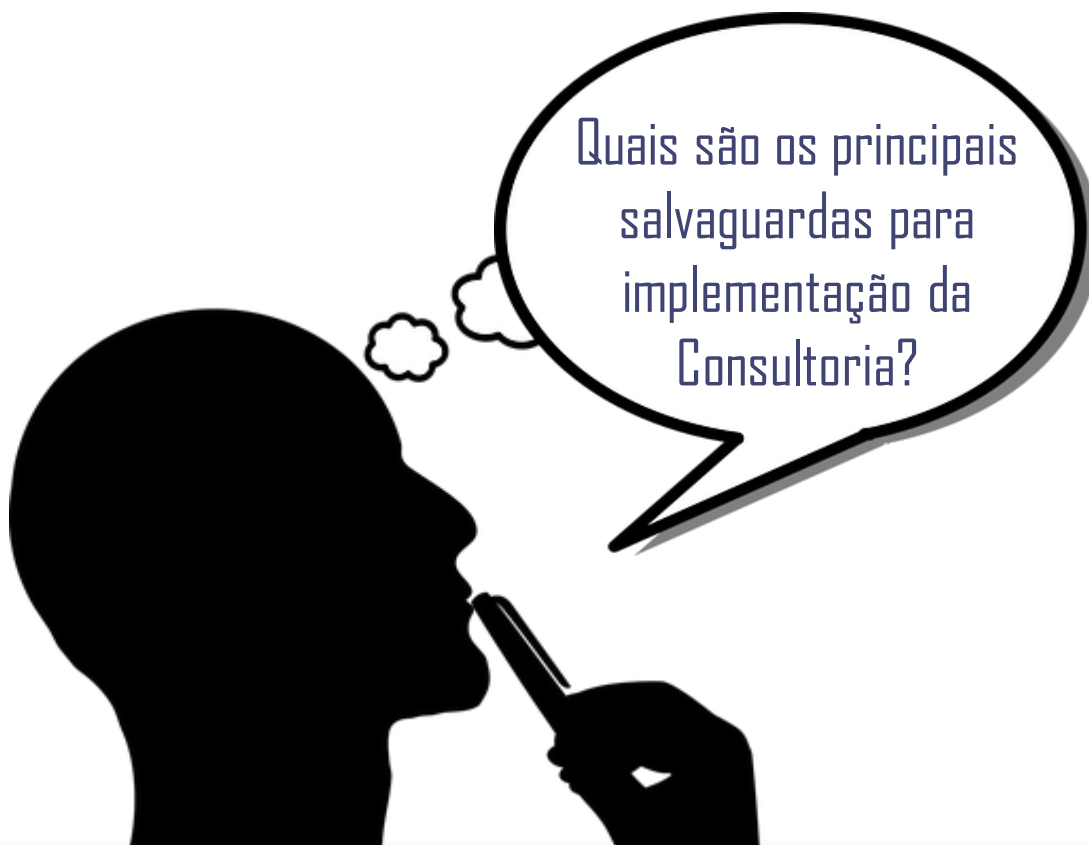
Fonte: Consultoria em Auditoria Governamental (2023)



COMPETÊNCIA **ESSENCIAIS** DO AUDITOR CONSULTOR



Fonte: Consultoria em Auditoria Governamental (2023)





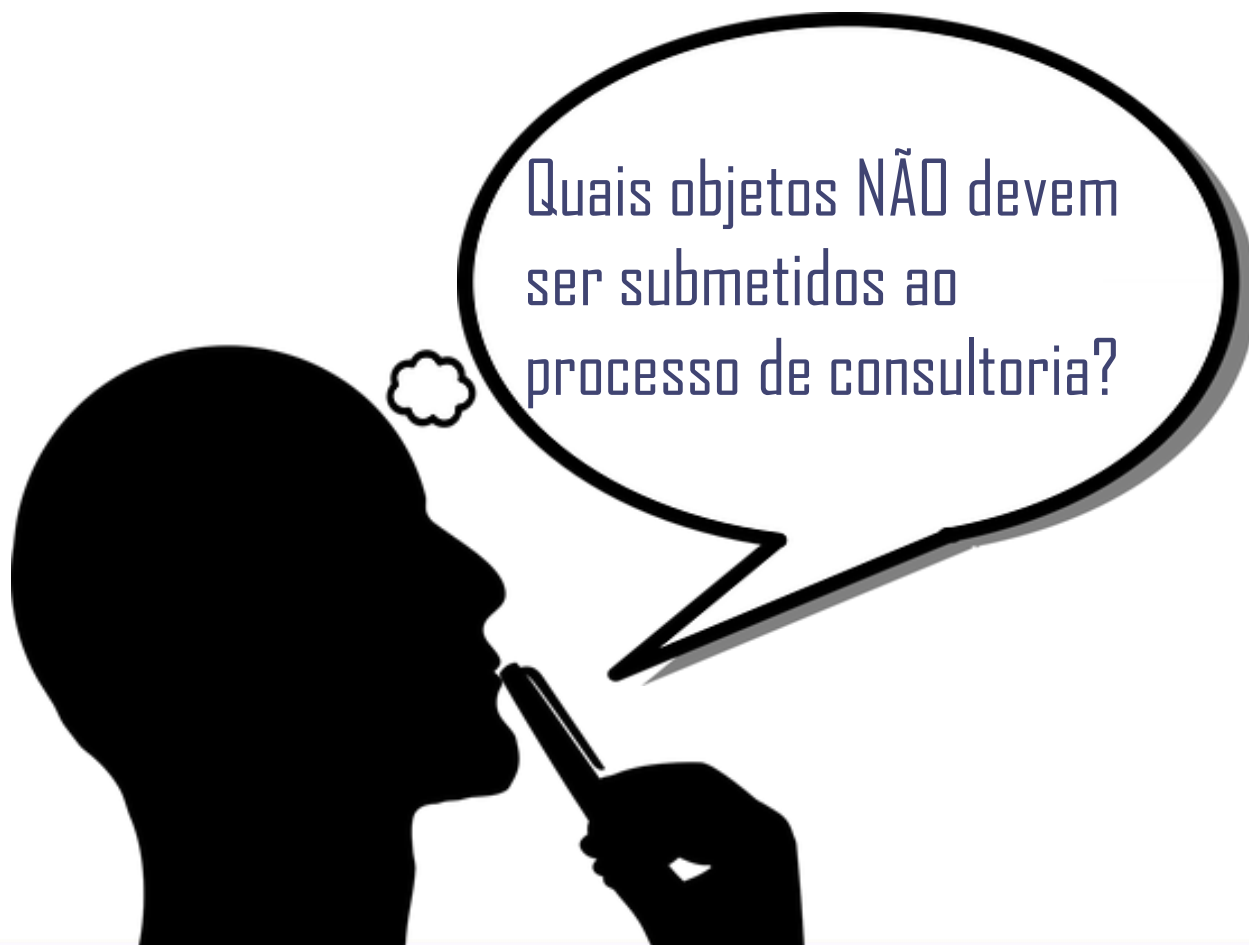
- a) Estabelecimento de diretrizes e procedimentos.
- b) Definição dos papéis e responsabilidades.
- c) Capacitação técnica de gestores e auditores.
- d) Avaliar e gerir conflitos de interesses.
- e) Adequada estrutura de governança.
- f) Envolvimento e apoio da alta administração





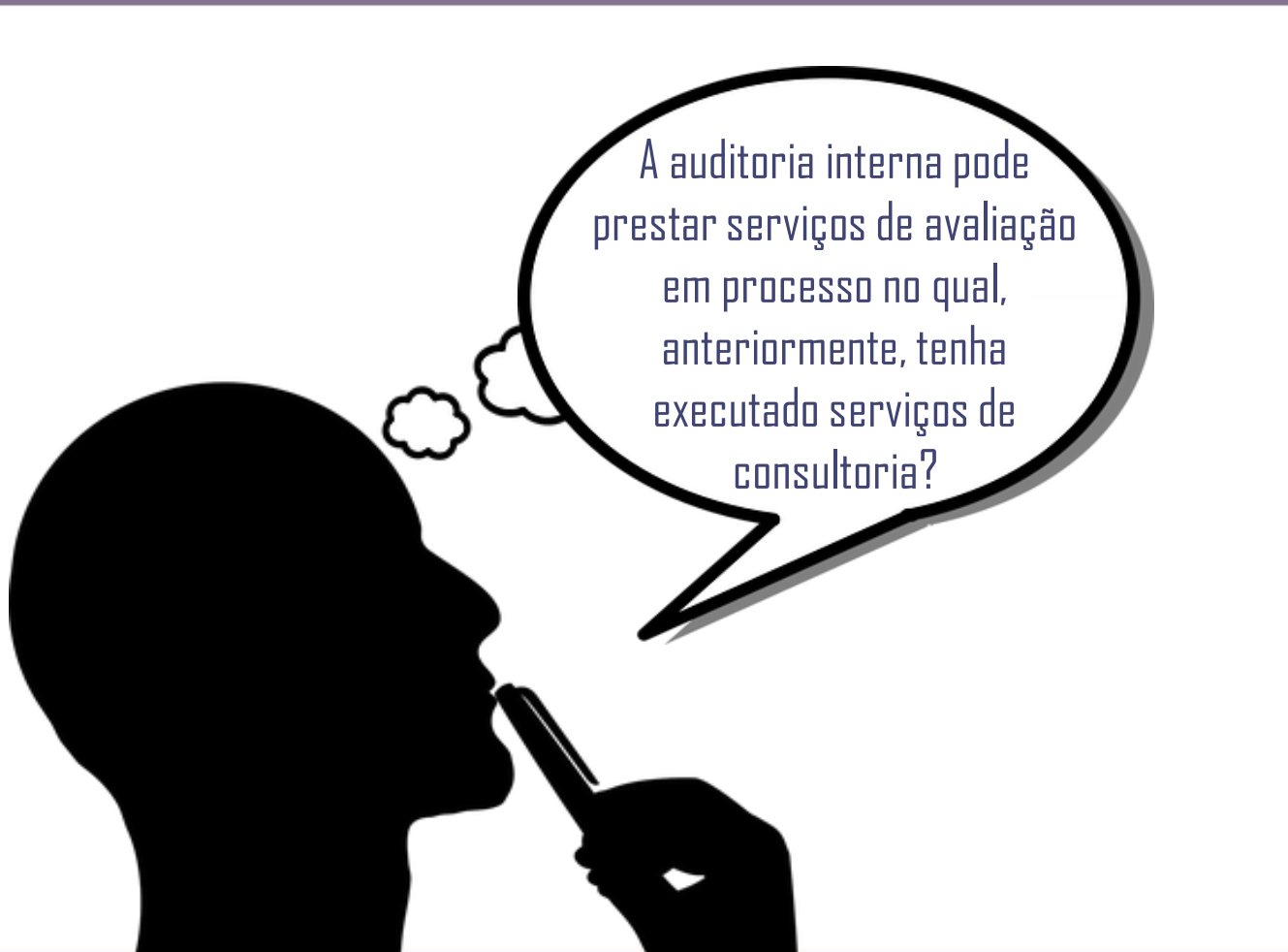
Relacionados a riscos, governança e controles internos:

- políticas;
- sistemas;
- projetos;
- processos





- a) Que decida sobre um caso concreto.
- b) Que a própria administração possa implementar independentemente da auditoria.
- c) Que trate de mera interpretação normativa.
- d) Que comprometa a independência e a objetividade da unidade.
- e) Que possa configurar cogestão administrativa







Fórum Permanente
de Auditoria do
Poder Judiciário

SIAUD-Jud
edição 2023

ESTUDO DE CASO

Consultoria e a NLLC





Fórum Permanente
de Auditoria do
Poder Judiciário

SIAUD-Jud
edição 2023



QUAL O PAPEL DA AUDITORIA NA NLLC - 14.133/2020?



Fórum Permanente
de Auditoria do
Poder Judiciário

SIAUD-Jud
edição 2023

SOLICITAÇÃO DA CONSULTORIA

PREVISÃO DO
TRABALHO

Solicitação
da
Consultoria



EXEMPLO DE SOLICITAÇÃO DE CONSULTORIA EM AUDITORIA

UNIDADE SOLICITANTE:	DIRETORIA GERAL
DATA DA SOLICITAÇÃO:	29/05/2023
OBJETO DA CONSULTORIA Não podem ser objetos de consultorias os seguintes casos: a) Que decida sobre um caso concreto; b) Que a própria administração possa implementar independentemente da auditoria; c) Que trate de mera interpretação normativa; d) Que comprometa a independência e a objetividade da unidade; e e) Que possa configurar cogestão administrativa.	Processo de Contratação
OBJETO DE CONSULTORIA ESTÁ RELACIONADO A QUAL MACROPROCESSO	Gestão de Riscos (X) Governança () Controles internos (X) () Nenhum dos anteriores
OBJETIVO DO CONSULTORIA:	Auxiliar a Administração na implementação de modelos de minutas de editais, de termos de referências, de contratos padronizados e de outros documentos necessários ao processo de contratação, conforme previsto no inciso IV do artigo 19 da Lei 14.133/2021
DESCRIÇÃO DA SOLICITAÇÃO	Solicito o oferecimento de trabalho de consultoria por parte da Auditoria Interna visando auxiliar a instituição na identificação, avaliação e implementação de modelos de minutas de editais, de termos de referências, de contratos padronizados e de outros documentos necessários ao processo de contratação.
PRODUTOS PREVISTOS	Modelo de minutas de editais e contratos Modelos de termo referência Repasse de Conhecimento
RESULTADOS ESPERADOS:	Como resultado da presente consultoria, espera-se o aprimoramento do processo de contratação da organização.
ASSINATURA Nome do Diretor Geral CARGO	



ANÁLISE DA SOLICITAÇÃO

PREVISÃO DO
TRABALHO

Solicitação
da
Consultoria



Análise da
Solicitação



01

Competência requisitiva

Está relacionada a quem pode solicitar os trabalhos de consultoria

02

Adequação temática

Refere -se aos objetos passíveis de trabalhos de consultoria.

03

Capacidade técnica

Está relacionada ao conjunto de habilidades, conhecimentos e atitudes necessários para a devida prestação do serviço

04

Capacidade Operacional

Refere-se à disponibilidade de colaboradores comparada com a quantidade de atividades planejadas para a unidade

05

Potencial dos trabalhos

Refere-se à capacidade de os resultados do trabalho contribuírem para o aprimoramento dos processos internos

Fonte: Consultoria em Auditoria Governamental (2023)



LEI 14.133/2021

Art. 19. Os órgãos da Administração com competências regulamentares relativas às atividades de administração de materiais, de obras e serviços e de licitações e contratos deverão:

IV - instituir, **com auxílio** dos órgãos de assessoramento jurídico e **de controle interno**, modelos de minutas de editais, de termos de referência, de contratos padronizados e de outros documentos, admitida a adoção das minutas do Poder Executivo federal por todos os entes federativos;



ANÁLISE DA SOLICITAÇÃO

PREVISÃO DO
TRABALHO

Solicitação
da
Consultoria



Análise da
Solicitação



**ANÁLISE DA SOLICITAÇÃO****RELATÓRIO**

UNIDADE SOLICITANTE	Diretoria Geral
OBJETO DA CONSULTORIA	Processo de contratação
DESCRIÇÃO DA SOLICITAÇÃO	Solicito o oferecimento de trabalho de consultoria por parte da Auditoria Interna visando a padronização de modelos de minutas de editais, de termos de referência, de contratos padronizados e de outros documentos relacionados ao processo de contratação.
PRODUTOS PREVISTOS PELA AUDITORIA	Modelo de minutas de editais. Modelo de termo de referência. Modelo de contratos Treinamento dos gestores
RESULTADOS ESPERADOS	Como resultado da presente consultoria, espera-se o aprimoramento do processo de contratação da organização.

AVALIAÇÃO DA SOLICITAÇÃO

ADEQUAÇÃO REQUISITIVA	A autoridade requisitante tem autoridade para solicitar trabalhos de consultoria? <input checked="" type="checkbox"/> Sim <input type="checkbox"/> Não
ADEQUAÇÃO TEMÁTICA:	O tema do trabalho é passível de consultoria? <input checked="" type="checkbox"/> Sim <input type="checkbox"/> Não No caso de negativa, assinale a circunstância de enquadramento do objeto: <input type="checkbox"/> Trata-se de caso concreto; <input type="checkbox"/> Compromete a independência e objetividade da unidade de auditoria; <input type="checkbox"/> Trata-se de cogestão administrativa; <input type="checkbox"/> Trata-se de mera interpretação normativa; <input type="checkbox"/> A administração pode implementar a melhoria independente da auditoria interna; <input type="checkbox"/> o objeto não está associado à governação, riscos ou controles internos; <input type="checkbox"/> outra, justifique:
CAPACIDADE TÉCNICA	A equipe de consultoria possui capacidade técnica para prestação do serviço? <input checked="" type="checkbox"/> Sim <input type="checkbox"/> Não
CAPACIDADE OPERACIONAL	A unidade de auditoria tem capacidade de reservar força de trabalho necessária para prestação do serviço de consultoria? <input checked="" type="checkbox"/> Sim <input type="checkbox"/> Não
PONTENCIAL DO TRABALHO	O resultado do trabalho tem potencial de agregar valor e aprimorar os processos da organização? <input checked="" type="checkbox"/> Sim <input type="checkbox"/> Não



OPINIÃO DA AUDITORIA
QUANTO A
ADMISSIBILIDADE DO
SERVIÇO

O trabalho deve:

Ser admitido e inserido no Plano Anual de Auditoria

Ser admitido e executado ainda no presente exercício

NÃO deve ser admitido

JUSTIFICATIVA DA
ADMISSÃO OU NÃO DO
TRABALHO

Considerando que o pedido atende a todos os requisitos acima especificados, admite-se o presente trabalho, que deverá ser inserido no próximo Plano Anual de Auditoria para execução no exercício de 2024.

ASSINATURA

RESPONSÁVEL PELA AVALIAÇÃO DA SOLICITAÇÃO



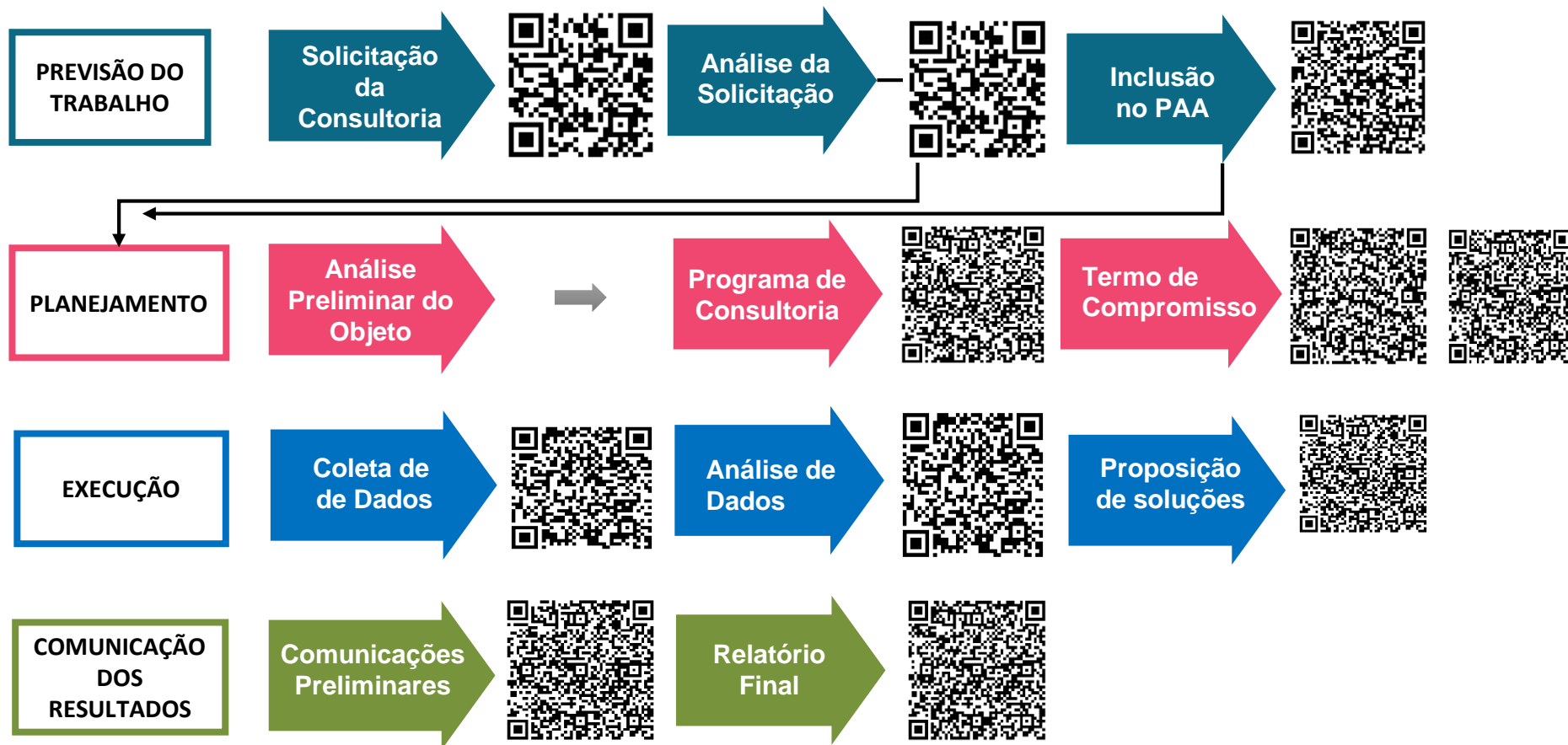
INCLUSÃO NO PAA

PREVISÃO DO
TRABALHO





FLUXO GERAL DO PROCESSO DE CONSULTORIA



Fonte: Consultoria em Auditoria Governamental (2023)



Fórum Permanente
de Auditoria do
Poder Judiciário

SIAUD-Jud
edição 2023

MANUAL DE CONSULTORIA

Exercício: 2023



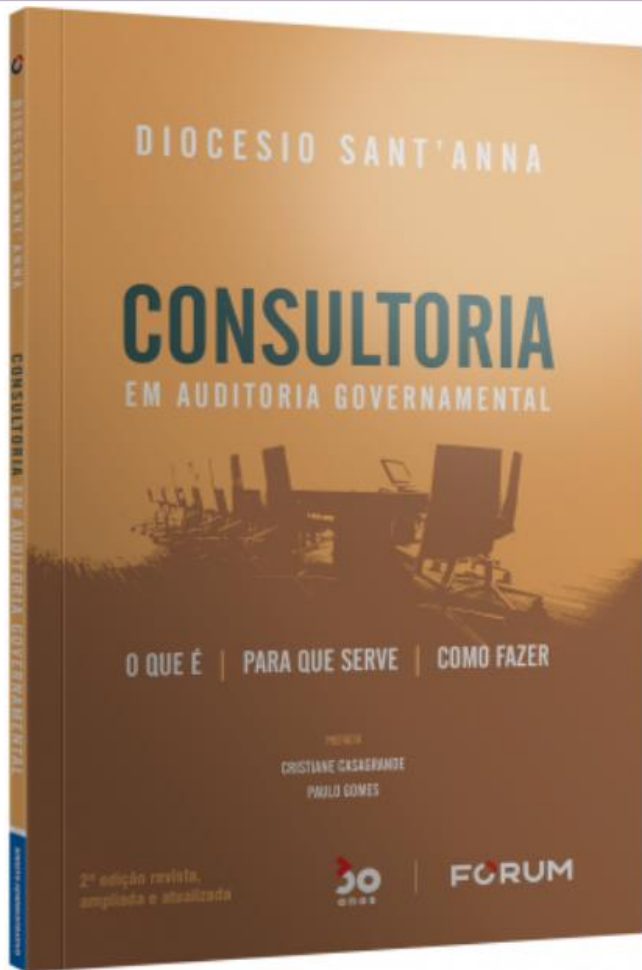
 STJ | Secretaria de
Auditoria Interna





Fórum Permanente
de Auditoria do
Poder Judiciário

SIAUD-Jud
edição 2023





OBRIGADO!!!



[@diocesiosantanna](#)



[Fala Auditor](#)



diocesio@stj.jus.br



[\(61\) 98177-6647](tel:(61)98177-6647)