



CONTROLADORIA-GERAL DA UNIÃO

Execução de auditorias no Sistema e-Aud

eaud

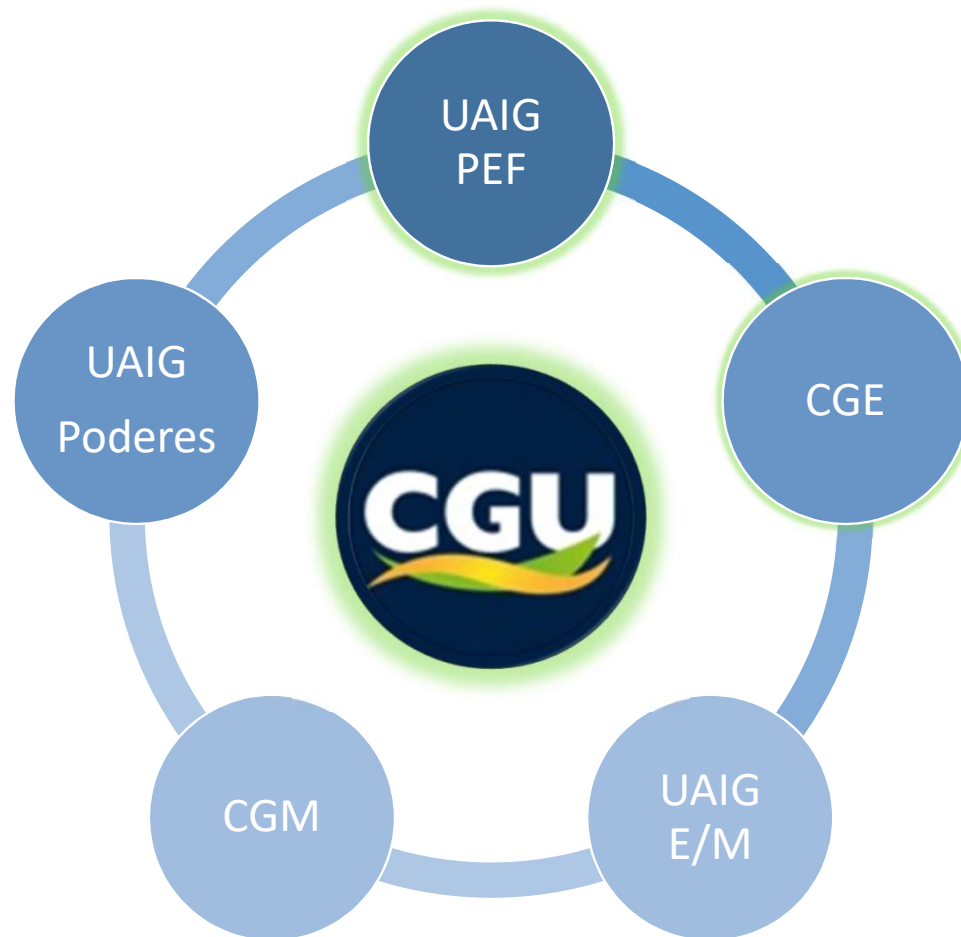
Contexto

Auditoria Interna Governamental no Brasil



Público Potencial

Unidades de Auditoria Interna Governamental



Sistema e-Aud

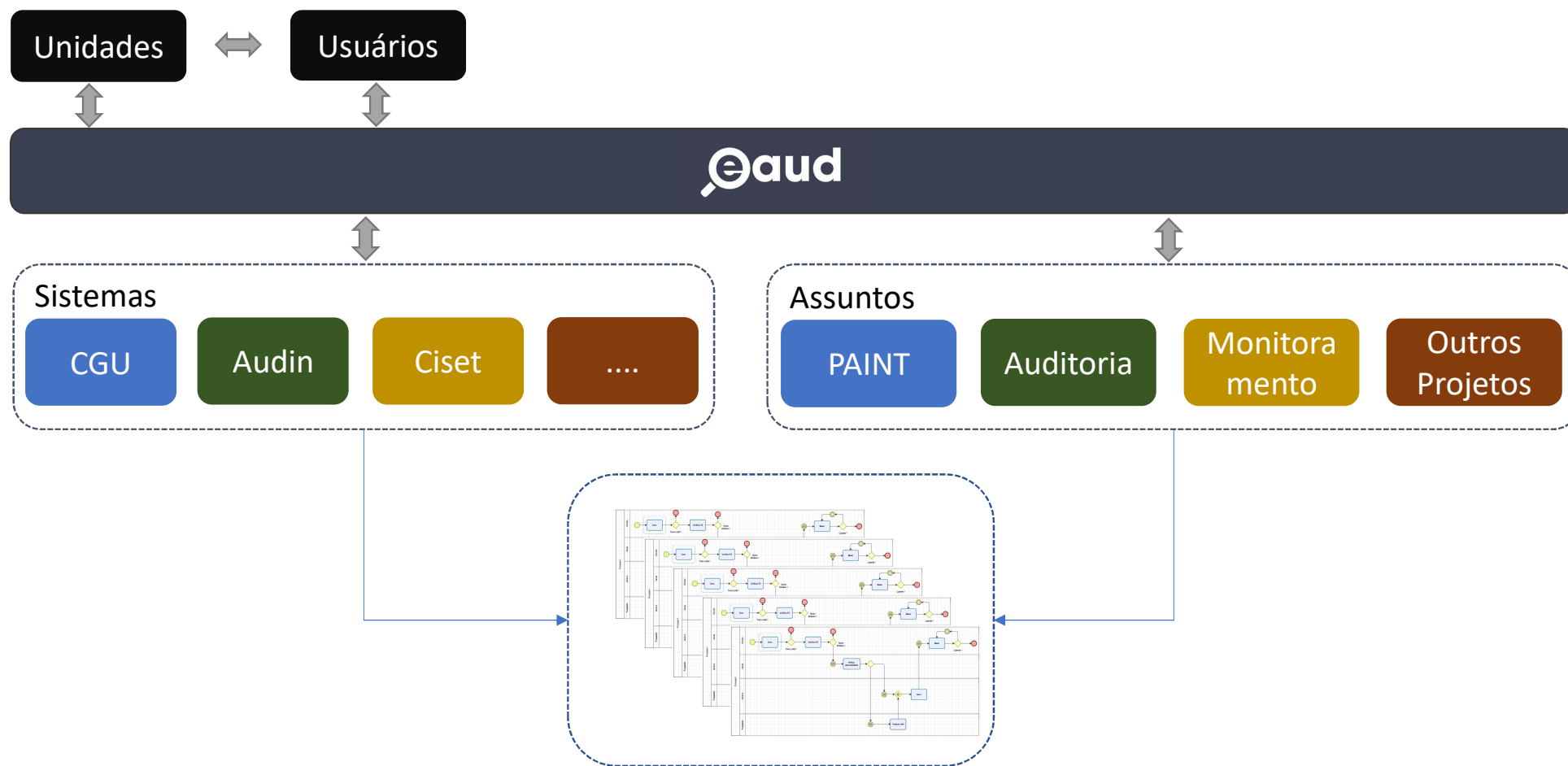
Premissas



-  Software como Serviço
-  Auditoria como Projeto
-  Processos sem Papel
-  Unificação de Sistemas
-  Alinhamento com IPPF

Sistema e-Aud

Integração



Sistema e-Aud

Principais processos



UNIVERSO DE
AUDITORIA



PLANO ANUAL DE
AUDITORIA



SERVIÇOS DE
AUDITORIA



MONITORAMENTO
DE RECOMENDAÇÕES



CONTABILIZAÇÃO DE
BENEFÍCIOS



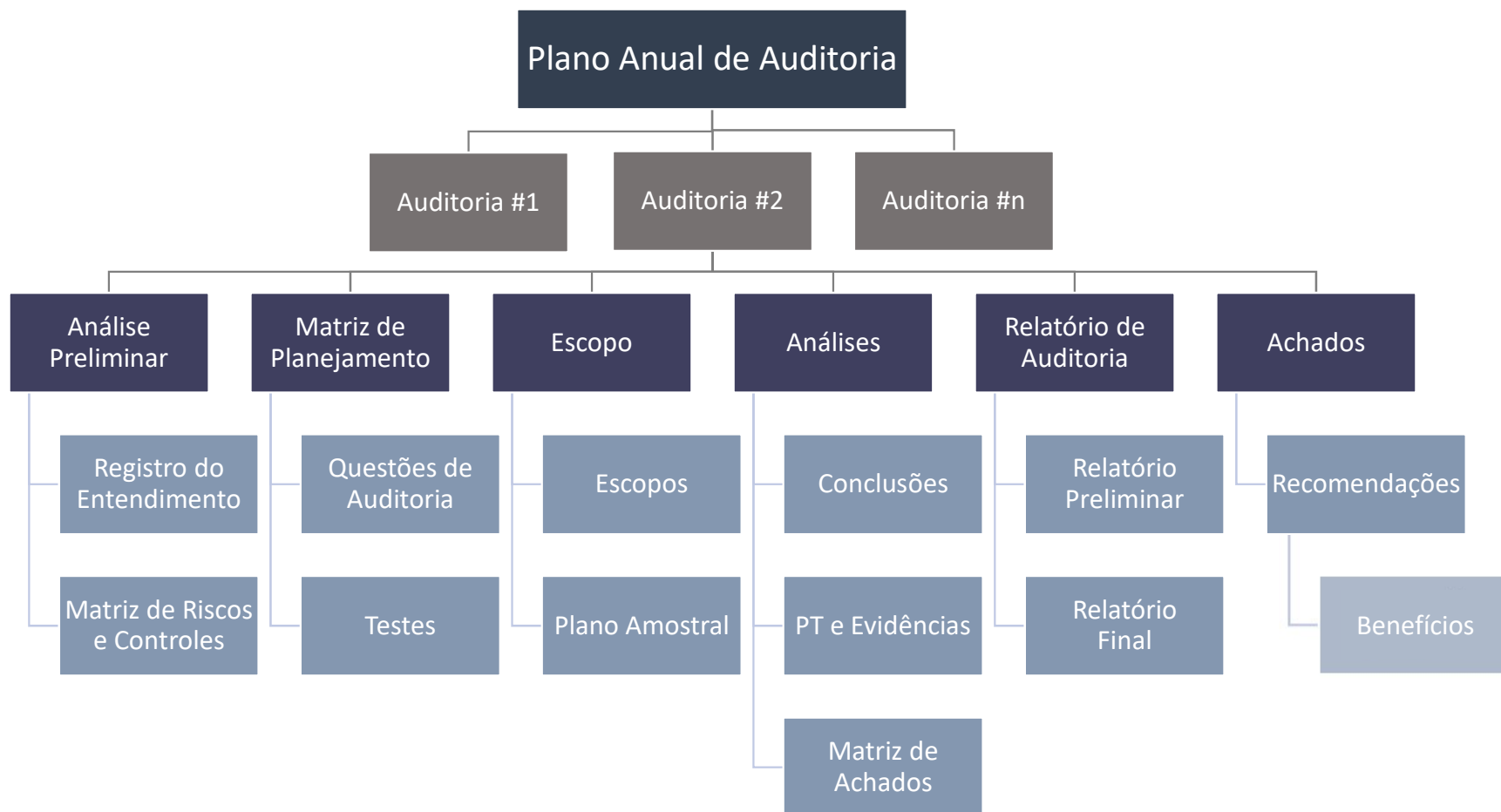
GESTÃO DE
COMPETÊNCIAS



GESTÃO DE
PROJETOS

Serviços de Auditoria

Avaliação



Serviços de Auditoria

Requisitos IA-CM



	Serviços e Papel da AI	Gerenciamento de pessoas	Práticas profissionais	Gerenciamento do Desempenho e Accountability	Cultura e Relacionamento Organizacional	Estruturas de Governança
Nível 5 – Otimizado	AI reconhecido como agente-chave de mudança - KPA 5.1	Envolvimento da liderança com organizações profissionais - KPA 5.3 Projeção da força de trabalho - KPA 5.2	Melhoria Contínua de Práticas Profissionais - KPA 5.5 Planejamento estratégico da AI - KPA 5.4	Resultado e valor alcançados para a organização - KPA 5.6	Relações efetivas e permanentes - KPA 5.7	Independência, poder e autoridade da Atividade de AI - KPA 5.8
Nível 4 – Gerenciado	Avaliação geral sobre governança, gestão de riscos e controles - KPA 4.1	AI contribui para o desenv. da gestão - KPA 4.4 A Atividade de AI apoia classes profissionais - KPA 4.3 Planejamento da força de trabalho - KPA 4.2	Estratégia de auditoria alavanca a gestão de risco da organização - KPA 4.5	Integração de medidas de desempenhos qualitativas e quantitativas - KPA 4.6	CAI aconselha e influencia a mais Alta Gerência - KPA 4.7	Supervisão independente das Atividades de AI - KPA 4.8
Nível 3 – Integrado	Serviços de consultoria - KPA 3.2	Criação de equipe e competência - KPA 3.5	Estrutura de gestão da qualidade - KPA 3.7	Medidas de desempenho - KPA 3.10	Coordenação com outros grupos de revisão - KPA 3.12	CAI Informa à Autoridade de Mais Alto Nível - KPA 3.15
	Auditorias de desempenho / <i>value-for-money</i> - KPA 3.1	Profissionais qualificados - KPA 3.4 Coordenação de força de trabalho - KPA 3.3	Planos de auditoria baseados em riscos - KPA 3.6	Informações de custos - KPA 3.9 Relatórios de gestão de AI - KPA 3.8	Componente essencial da equipe de gestão - KPA 3.11	Supervisão e apoio gerencial para a AI - KPA 3.14 Mecanismos de financiamento - KPA 3.13
Nível 2 – Infraestrutura	Auditoria de conformidade - KPA 2.1	Desenvolvimento profissional individual - KPA 2.3	Estrutura de práticas profissionais e de processos - KPA 2.5	Orçamento operacional de AI - KPA 2.7	Gerenciamento dentro da Atividade de AI - KPA 2.8	Acesso pleno às informações, aos ativos e às pessoas da organização - KPA 2.10
		Pessoas qualificadas identificadas e recrutadas - KPA 2.2	Plano de auditoria baseado nas prioridades da gestão e das partes interessadas - KPA 2.4	Plano de negócio de AI - KPA 2.6		Fluxo de reporte de auditoria estabelecido - KPA 2.9
Nível 1 – Inicial	<i>Ad hoc</i> não estruturada; auditorias isoladas ou revisão de documentos e transações com finalidade de aferir correção e conformidade; produtos dependem de habilidades específicas de indivíduos que estão ocupando as posições; ausência de práticas profissionais estabelecidas além das fornecidas por associações profissionais; financiamento aprovado por gerência, quando necessário; falta de infraestrutura; auditores provavelmente são parte de uma unidade organizacional maior; nenhuma capacidade estabelecida; inexistência de macroprocessos-					

Serviços de Auditoria

Avaliação



☆ 🔔 #885198 Em Execução Plano de Trabalho 🗨️ 📄 🖨️

Principal Subtarefas 1 5 Gantt POs Comunicações Documentos

<input type="checkbox"/>		ID	Assunto	Atividade	Título	Situação	Pendências
<input type="checkbox"/>	☆	#885200	Análise Preliminar	UAIG - Analise Preliminar	Análise Prel. - Auditoria KMP	Concluída	
<input type="checkbox"/>	☆	#885201	Matriz de Planejamento	UAIG - Matriz de Planejamento	Matriz Plan. - Auditoria KMP	Concluída	
<input type="checkbox"/>	☆	#885202	Escopo da Auditoria	UAIG - Escopo da Auditoria	Escopo - Auditoria KMP.	Concluída	
<input type="checkbox"/>	☆	#885203	Análise da Auditoria	UAIG - Análises da Auditoria	Análises - Auditoria KMP	Concluída	
<input type="checkbox"/>	☆	#885204	Relatório de Auditoria	UAIG - Relatório de Auditoria	Relatório - Auditoria KMP	Concluída	
<input type="checkbox"/>	☆	#885205	Achados da Auditoria	UAIG - Achados da Auditoria	Achados - Auditoria KMP	Em Execução	Fulano de Tal

Serviços de Auditoria

Avaliação



Comunicações

Formalização de Início dos Trabalhos - Auditoria 1000537 - Auditoria Treinamento Virtual

Documento:

Senhora Diretora,

Em conformidade com o disposto no Estatuto de Auditoria XXX, informo que daremos início à Auditoria nº 1000537, com o objetivo de avaliar a adequação dos controles do processo de aquisições dessa diretoria, considerando os critérios de avaliação estabelecidos pela Lei nº 8666/93.

Os trabalhos serão realizados no período de xx/xx/xxxx a xx/xx/xxxx, compreendendo, no primeiro momento, a fase de planejamento dos trabalhos e, na sequência, a execução dos procedimentos de auditoria. A equipe será composta pelos servidores [Nome do Servidor e Cargo; Nome do Servidor e Cargo], sob a coordenação do último e supervisão do servidor [Nome do Servidor e Cargo].

Para o bom desenvolvimento dos trabalhos, solicitamos a adoção das seguintes providências:

- designação de servidor para realizar a interlocução entre a equipe de auditoria e as unidades organizacionais abrangidas pelo presente trabalho, de forma a viabilizar a tempestiva apresentação de documentos, manifestações e/ou esclarecimentos necessários à condução da auditoria;
- disponibilização de acesso aos seguintes sistemas corporativos: [especificar sistemas];
- disponibilização de sala reservada e segura para que a equipe possa se instalar durante os trabalhos de campo.

Caso entenda que os critérios de avaliação ora apresentados não sejam apropriados, solicito que essa informação nos seja reportada de imediato, em resposta à presente comunicação.

Após a finalização da fase de execução dos trabalhos, será encaminhado Relatório Preliminar de Auditoria, que servirá de base para a realização da reunião de busca conjunta de soluções e posterior emissão do Relatório Final de Auditoria.



Documento Autêntico da CGU

Para verificar a autenticidade deste documento escaneie o QRCode ao lado ou Acesse

Responder Ana Vitoria Piaggio Albuquerque (CGPRIDIV2/CGPRI/SFC/CGU) 15/07/2021 09:13:32

Documento Recebido Ana Vitoria Piaggio Albuquerque (CGPRIDIV2/CGPRI/SFC/CGU) 15/07/2021 09:10:01

Enviar Documento Sergio Filgueiras de Paula (GABUAIG) 14/07/2021 18:02:41

Serviços de Auditoria

Avaliação



Comunicações

Formalização de Início dos Trabalhos - Auditoria 1000537 - Auditoria Treinamento Virtual

Documento:

Senhora Diretora,

Em conformidade com o disposto no Estatuto de Auditoria XXX, informo que daremos início à Auditoria nº 1000537, com o objetivo de avaliar a adequação dos controles do processo de aquisições dessa diretoria, considerando os critérios de avaliação estabelecidos pela Lei nº 8686/93.


Os trabalhos serão realizados no período de xx/xx/xxxx a xx/xx/xxxx, compreendendo, no primeiro momento, a fase de planejamento dos trabalhos e, na sequência, a execução dos procedimentos de auditoria. A equipe será composta pelos servidores [Nome do Servidor e Cargo; Nome do Servidor e Cargo], sob a coordenação do último e supervisão do servidor [Nome do Servidor e Cargo].

Para o bom desenvolvimento dos trabalhos, solicitamos a adoção das seguintes providências:

- designação de servidor para realizar a interlocução entre a equipe de auditoria e as unidades organizacionais abrangidas pelo presente trabalho, de forma a viabilizar a tempestiva apresentação de documentos, manifestações e/ou esclarecimentos necessários à condução da auditoria;
- disponibilização de acesso aos seguintes sistemas corporativos: [especificar sistemas];
- disponibilização de sala reservada e segura para que a equipe possa se instalar durante os trabalhos de campo.

Caso entenda que os critérios de avaliação ora apresentados não sejam apropriados, solicito que essa informação nos seja reportada de imediato, em resposta à presente comunicação.

Após a finalização da fase de execução dos trabalhos, será encaminhado Relatório Preliminar de Auditoria, que servirá de base para a realização da reunião de busca conjunta de soluções e posterior emissão do Relatório Final de Auditoria.

 Documento Autêntico da CGU
Para verificar a autenticidade deste documento escaneie o QRCode ao lado ou Acesse

Assinaturas eletrônicas:
Sergio Filgueiras de Paula (CGMEQ/SFC/CGU), Chefe da Auditoria Interna, em 14/07/2021, às 18:01
Conforme horário oficial de Brasília




3. Planejar os trabalhos de auditoria interna:

- ✓ 3.1 Comunicar-se com os gestores.
- ✓ 3.2 Identificar as autoridades/critérios relevantes.
- ✓ 3.3 Obter aceitação, por parte dos gestores, dos critérios de auditoria.
- 3.4 Documentar a estrutura de controle.
- 3.5 Identificar e avaliar os riscos específicos da auditoria e revisar os controles-chave.
- 3.6 Identificar objetivos de auditoria, escopo e metodologia (incluindo método de amostragem).
- 3.7 Desenvolver o plano detalhado de auditoria.

Serviços de Auditoria

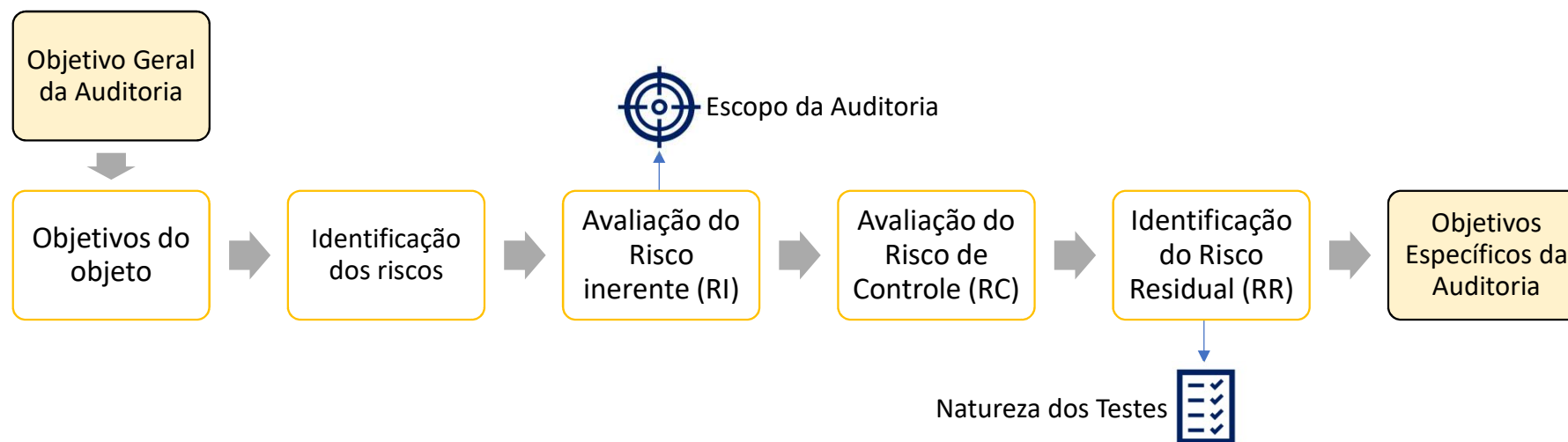
Avaliação



Principal	Subtarefas	Anexos
 Guia Rápido: Análise Preliminar do Objeto	 Modelo - Análise Preliminar do Objeto	 Modelo - Matriz de Riscos e Controles
<p>Principal</p> <p>Título: Análise Preliminar - Auditoria Treinamento Virtual</p> <p>Análise Preliminar: Análise Preliminar.docx</p> <p>Matriz de Riscos e Controles: Matriz de Riscos e Controles.xlsx</p> <p>Anexos: Não informado</p>		

Serviços de Auditoria

Avaliação



Serviços de Auditoria

Avaliação



Matriz de Riscos e Controles

Objetivo-Chave	Risco-Chave	Impacto	Probabilidade	Risco Inerente (RI)		Controles Existentes	Avaliação preliminar dos Controles e do Risco de Controle (RC)		Risco Residual (RR)		Conclusão do auditor	Tipo de Teste	Questão de Auditoria
				0				0	0				
				0				0	0				
				0				0	0				
				0				0	0				
				0				0	0				
				0				0	0				
				0				0	0				

3. Planejar os trabalhos de auditoria interna:

- ✓ 3.1 Comunicar-se com os gestores.
- ✓ 3.2 Identificar as autoridades/critérios relevantes.
- ✓ 3.3 Obter aceitação, por parte dos gestores, dos critérios de auditoria.
- ✓ 3.4 Documentar a estrutura de controle.
- ✓ 3.5 Identificar e avaliar os riscos específicos da auditoria e revisar os controles-chave.
- ✓ 3.6 Identificar objetivos de auditoria, escopo e metodologia (incluindo método de amostragem).
- 3.7 Desenvolver o plano detalhado de auditoria.

Serviços de Auditoria

Avaliação



Matriz de Planejamento

Questão	Subquestão	Teste	Critério	Detalhe do teste
1. As prestações de contas submetidas ao Banco são válidas e elegíveis ao projeto ABCD?	1.1 Os gastos são elegíveis ao projeto e para financiamento do Banco do Brasil?	1.1.1 Verificar se os gastos estão suportados por documentação comprobatória válida	Gastos suportados por processo de aquisição e documentos fiscais válidos	
		1.1.2 Verificar se os gastos documentados foram contratados em conformidade com as diretrizes aplicáveis	Despesas contratadas de acordo com as regras do Acordo de Empréstimo	
		1.1.3 Avaliar se os gastos documentados relacionam-se aos objetivos do projeto	Recursos do empréstimo alocados em atividades exclusivas do projeto	
	1.2 Os Pedidos de Desembolso apresentados ao Banco foram de forma adequada?	1.2.1 Avaliar se os gastos tiveram sua conversão para moeda do empréstimo efetivada corretamente	Despesas convertidas pela taxa de câmbio de compra do dia do pagamento	
		1.2.2 Avaliar se os valores desembolsados correspondem aos valores efetivamente registrados como gastos do projeto	Reembolso somente autorizado para gastos elegíveis ao projeto	

Serviços de Auditoria

Avaliação



Matriz de Planejamento

Questão	Subquestão	Teste	Critério	Detalhe do teste
1. As prestações de contas submetidas ao Banco são válidas e elegíveis ao projeto ABCD?	1.1 Os gastos são elegíveis ao projeto e para financiamento do Banco do Brasil?	1.1.1 Verificar se os gastos estão suportados por documentação comprobatória válida	Gastos suportados por processo de aquisição e documentos fiscais válidos	
		1.1.2 Verificar se os gastos documentados foram contratados em conformidade com as diretrizes aplicáveis	Despesas contratadas de acordo com as regras do Acordo de Empréstimo	
		1.1.3 Avaliar se os gastos documentados relacionam-se aos objetivos do projeto	Recursos do empréstimo alocados em atividades exclusivas do projeto	
	1.2 Os Pedidos de Desembolso apresentados ao Banco foram de forma adequada?	1.2.1 Avaliar se os gastos tiveram sua conversão para moeda do empréstimo efetivada corretamente	Despesas convertidas pela taxa de câmbio de compra do dia do pagamento	
		1.2.2 Avaliar se os valores desembolsados correspondem aos valores efetivamente registrados como gastos do projeto	Reembolso somente autorizado para gastos elegíveis ao projeto	

3. Planejar os trabalhos de auditoria interna:

- ✓ 3.1 Comunicar-se com os gestores.
- ✓ 3.2 Identificar as autoridades/critérios relevantes.
- ✓ 3.3 Obter aceitação, por parte dos gestores, dos critérios de auditoria.
- ✓ 3.4 Documentar a estrutura de controle.
- ✓ 3.5 Identificar e avaliar os riscos específicos da auditoria e revisar os controles-chave.
- ✓ 3.6 Identificar objetivos de auditoria, escopo e metodologia (incluindo método de amostragem).
- ✓ 3.7 Desenvolver o plano detalhado de auditoria.

Serviços de Auditoria

Avaliação



Definição do Escopo e do Plano Amostral

Descrição	Valor Total	Valor Auditado	Anexo
Política de GR	0,00	0,00	
Pagamentos 2019-2020	17.903.350,31	12.686.550,26	Plano Amostral PJ.xlsx
Convenios celebrados 2021	10.000.000,00	1.111,11	Plano Amostral Convênios.xlsx

Serviços de Auditoria

Avaliação



Plano Amostral

Nº Processo	Fornecedor/Beneficiário	Valor	Data	XXXX	XXXXX	Seleção	Observações

Total de Itens (A):

Total de Itens Selecionados (B):

% (B/A):

Valor Total do Universo (C):

Valor Total dos Itens Selecionados (D):

% (D/C):

Critério:

3. Planejar os trabalhos de auditoria interna:

- ✓ 3.1 Comunicar-se com os gestores.
- ✓ 3.2 Identificar as autoridades/critérios relevantes.
- ✓ 3.3 Obter aceitação, por parte dos gestores, dos critérios de auditoria.
- ✓ 3.4 Documentar a estrutura de controle.
- ✓ 3.5 Identificar e avaliar os riscos específicos da auditoria e revisar os controles-chave.
- ✓ 3.6 Identificar objetivos de auditoria, escopo e metodologia (incluindo método de amostragem).
- ✓ 3.7 Desenvolver o plano detalhado de auditoria.

Serviços de Auditoria

Avaliação



Análises da Auditoria

Teste	Escopo	Responsáveis	Conclusão	Observação	Ações
1.1.1 Analisar se os gastos efetuados são elegíveis ao projeto	<ul style="list-style-type: none">Pagamentos 2019-2020	<ul style="list-style-type: none">Jose Antonio de Carvalho FreitasSergio Filgueiras de Paula	Não Adequado	Na análise foi verificado que...	
1.1.2 Verificar se os gastos documentados foram contratados em conformidade com as diretrizes aplicáveis.	<ul style="list-style-type: none">Pagamentos 2019-2020	<ul style="list-style-type: none">Sergio Filgueiras de Paula	Adequado		
1.2.1 Realizar cruzamento de dados entre as Declarações de Gastos e as tabelas de câmbio do BC para avaliar se os gastos tiveram sua conversão para moeda do empréstimo efetivada corretamente.	<ul style="list-style-type: none">Política de GR	<ul style="list-style-type: none">Sergio Filgueiras de Paula	Não Adequado	XXXXXX	

Matriz de Achados:

[Matriz de Achados.xlsx](#)

Serviços de Auditoria

Avaliação



Análises da Auditoria

Teste	Escopo	Responsáveis	Conclusão	Observação	Ações
1.1.1 Analisar se os gastos efetuados são elegíveis ao projeto	• Pagamentos 2019-2020	• Jose Antonio de Carvalho Freitas • Sergio Filgueiras de Paula	Não Adequado	Na análise foi verificado que...	
1.1.2 Verificar se os gastos documentados foram contratados em conformidade com as diretrizes aplicáveis.	• Pagamentos 2019-2020	• Sergio Filgueiras de Paula	Adequado		
1.2.1 Realizar cruzamento de dados entre as Declarações de Gastos e as tabelas de câmbio do BC para avaliar se os gastos tiveram sua conversão para moeda do empréstimo efetivada corretamente.	• Política de GR	• Sergio Filgueiras de Paula	Não Adequado	XXXXXXXX	

Matriz de Achados:
[Matriz de Achados.xlsx](#)

4. Executar a auditoria:

- ✓ 4.1 Aplicar os procedimentos específicos de auditoria.
- ✓ 4.2 Documentar os procedimentos executados e seus resultados.
- ✓ 4.3 Avaliar as informações obtidas.
- ✓ 4.4 Chegar a conclusões específicas e elaborar recomendações.

Serviços de Auditoria

Avaliação



Relatório de Auditoria

Principal	Subtarefas	Anexos
Principal		
Título: Relatório Final - Auditoria Treinamento Virtual		
Relatório em Formato Editável (Word): Relatorio Final.docx		
Relatório Final (PDF): Relatório Final.pdf		
Anexos do Relatório Final: Não informado		

5. Comunicar os resultados da auditoria:

✓ 5.1 Preparar o relatório ou outro mecanismo para comunicar os resultados da auditoria.

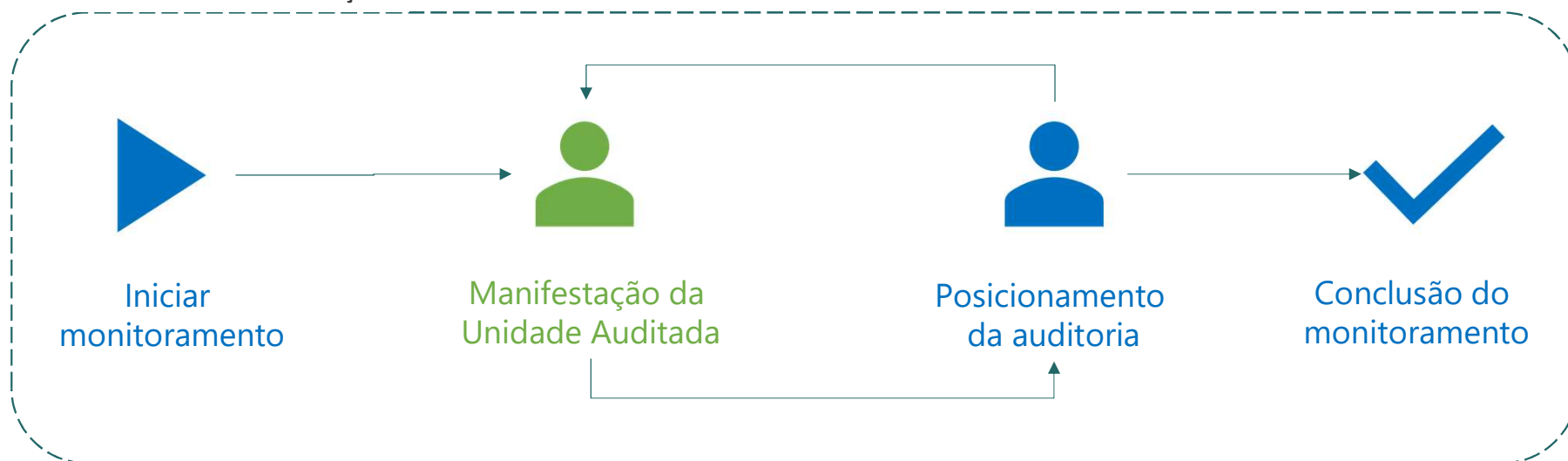
5.2 Estabelecer e manter um sistema de monitoramento do atendimento das recomendações pelo gestor (por exemplo, processo de follow-up para avaliar se as ações tomadas pelos gestores foram efetivamente implementadas ou se a gestão aceitou o risco de não tomar nenhuma ação).

Serviços de Auditoria

Avaliação



Monitoramento de Recomendações

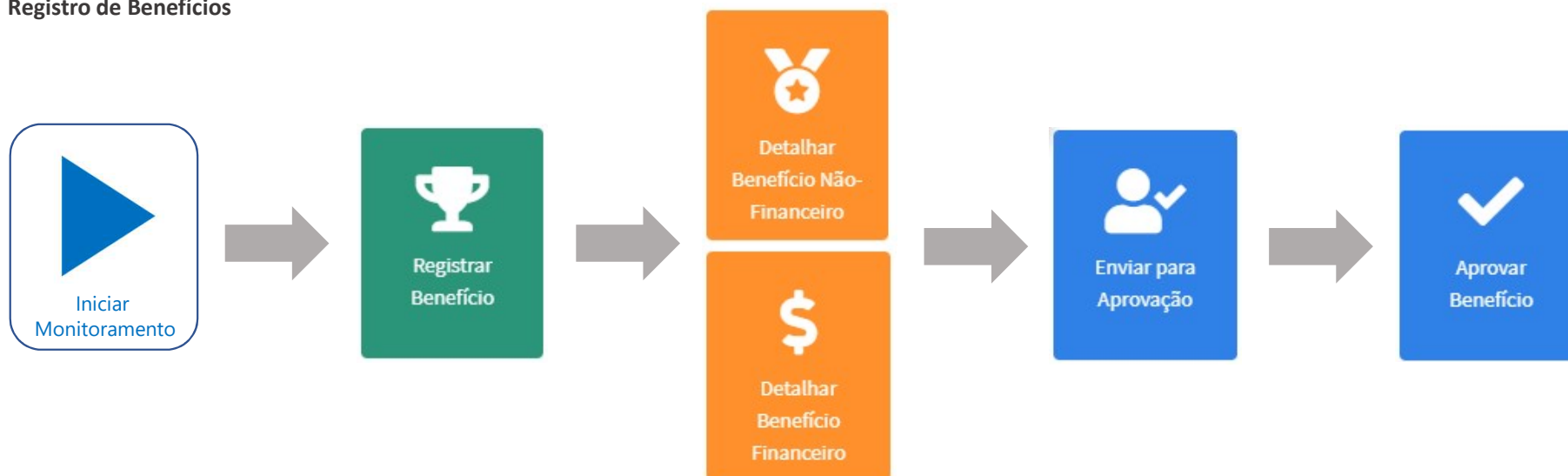


Serviços de Auditoria

Avaliação



Monitoramento de Recomendações Registro de Benefícios



Serviços de Auditoria

Avaliação



Monitoramento de Recomendações

ID	Assunto	Atividade	Título	Estado	Pendências
#1007304	Monitoramento	[UAIG] Monitoramento	Relatório de Auditoria 1000537 - Recomendação 1	Concluída	
#1007308	Monitoramento	[UAIG] Monitoramento	Relatório de Auditoria 1000537 - Recomendação 02	Em Análise pela Unidade Auditada	• UGT [Equipe Supervisores da Unidade]
#1007310	Monitoramento	[UAIG] Monitoramento	Relatório de Auditoria 1000537 - Recomendação 03	Concluída	

5. Comunicar os resultados da auditoria:

























- ✓ 5.1 Preparar o relatório ou outro mecanismo para comunicar os resultados da auditoria.
- ✓ 5.2 Estabelecer e manter um sistema de monitoramento do atendimento das recomendações pelo gestor (por exemplo, processo de follow-up para avaliar se as ações tomadas pelos gestores foram efetivamente implementadas ou se a gestão aceitou o risco de não tomar nenhuma ação).

Serviços de Auditoria

Avaliação



Supervisão dos Trabalhos

 Concluir	 Sergio Filgueiras de Paula (CGMEQ/SFC/CGU)	 08/11/2022 11:19:22	
 Enviar ao Supervisor	 GIL PINTO LOJA NETO (DIVSUPTEC/CGMEQ/SFC/CGU)	 08/11/2022 11:17:41	
 Editar	 GIL PINTO LOJA NETO (DIVSUPTEC/CGMEQ/SFC/CGU)	 08/11/2022 11:16:39	
 Devolver para Ajustes	 Sergio Filgueiras de Paula (CGMEQ/SFC/CGU)	 07/10/2022 11:34:32	
 Enviar ao Supervisor	 GIL PINTO LOJA NETO (DIVSUPTEC/CGMEQ/SFC/CGU)	 07/10/2022 11:31:07	
 Editar	 GIL PINTO LOJA NETO (DIVSUPTEC/CGMEQ/SFC/CGU)	 02/08/2022 11:02:26	

Serviços de Auditoria

Consultoria



Principal		Subtarefas		Gantt		POs		Comunicações		Documentos	
<input type="checkbox"/>		ID	Assunto	Atividade	Título	Situação	Pendências				
<input type="checkbox"/>	☆	#851551	Execução de Projetos	Termo de Compromisso	Consultoria de Exemplo	Autorizada	• Usuário Auditor				
<input type="checkbox"/>	☆	#851552	Execução de Projetos	Planejamento (Consultoria)	Consultoria de Exemplo	Autorizada	• Usuário Auditor				
<input type="checkbox"/>	☆	#851553	Execução de Projetos	Execução (Consultoria)	Consultoria de Exemplo	Autorizada					
<input type="checkbox"/>	☆	#851554	Execução de Projetos	Resultados (Consultoria)	Consultoria de Exemplo	Autorizada					

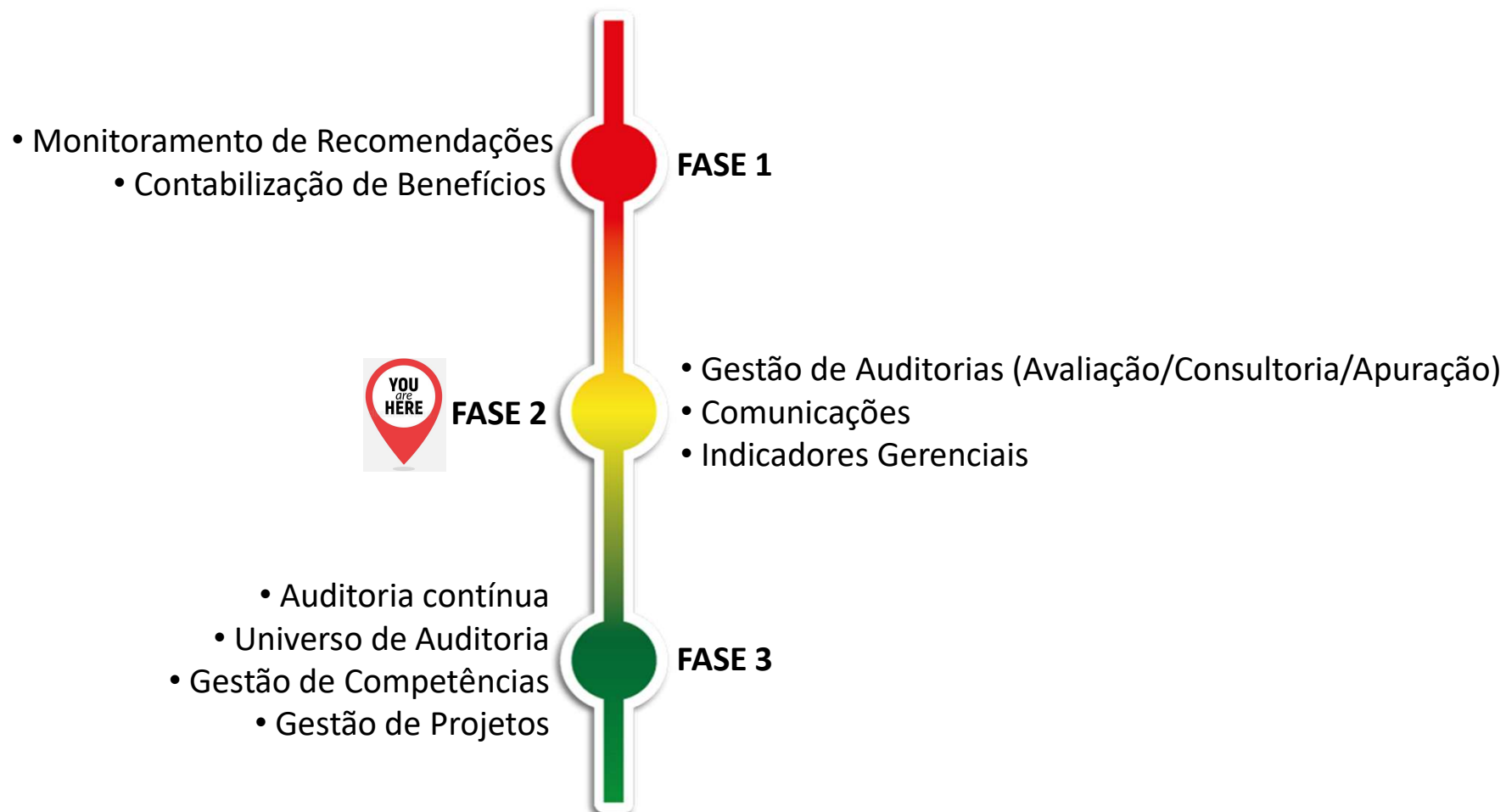
PÁGINA 1 DE 1

< Anterior 1 Próxima >

15 resultados por página

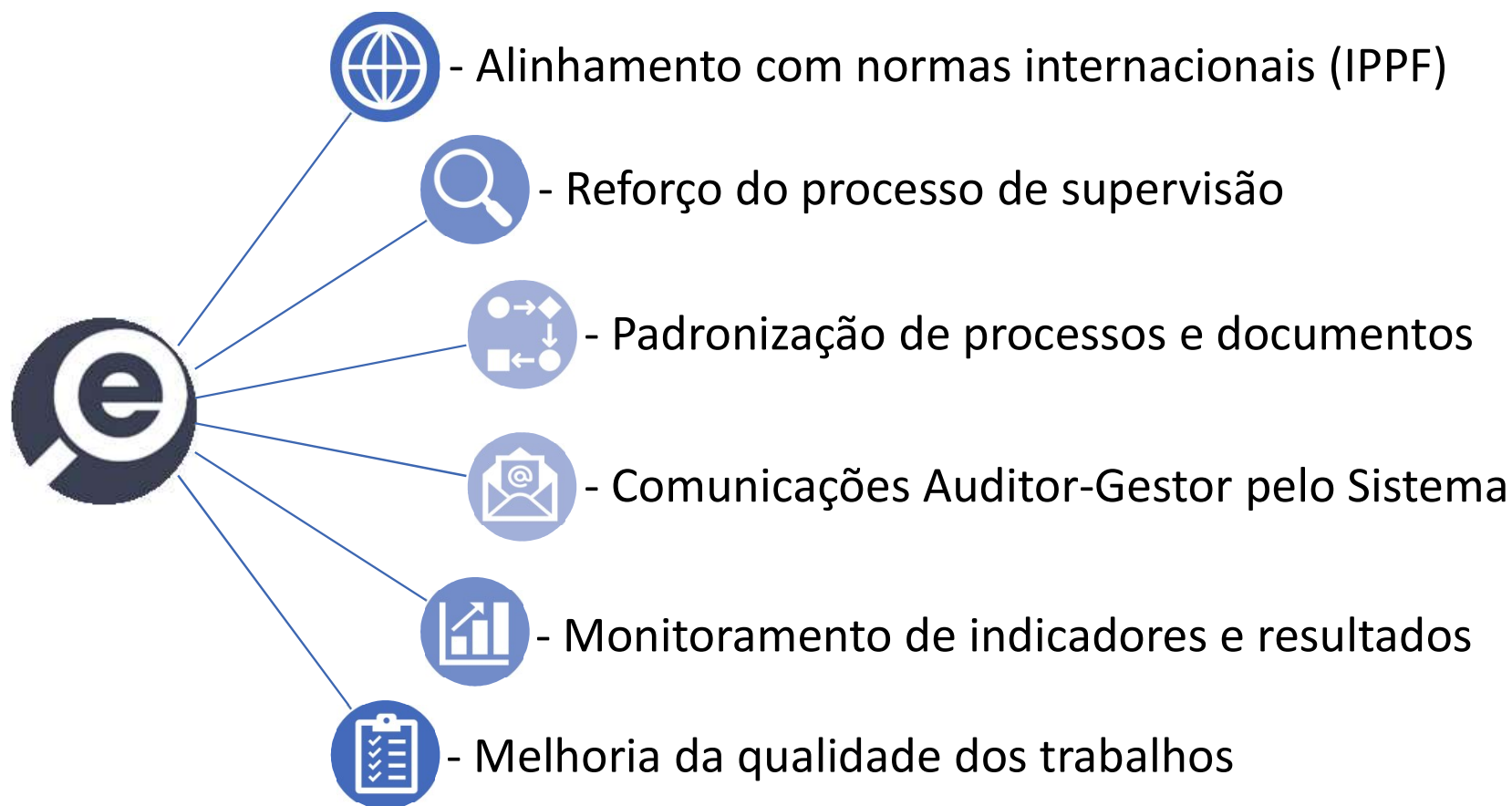
Sistema e-Aud

Etapas da cessão do direito de uso



Sistema e-Aud

Resultados



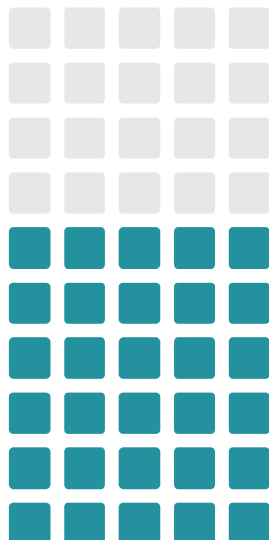
Sistema e-Aud

Uso em UAIG federais



Monitoramento de Recomendações

69*



Auditoria e Monitoramento

68



Sistema e-Aud

Portaria Normativa CGU nº 5/2022

Cessão do direito de uso do Sistema e-Aud



Caráter
não oneroso



Condicionada à
capacidade operacional e de
infraestrutura tecnológica
na CGU

Sistema e-Aud

Portaria Normativa CGU nº 5/2022

Cessão do direito de uso do Sistema e-Aud



Manifestação **formal** de interesse

Conselho de
Administração

Dirigente Máximo da
entidade

Concordância expressa com a Portaria

Sistema e-Aud

Portaria Normativa CGU nº 5/2022

Cessão do direito de uso do Sistema e-Aud



Competência e uso exclusivo
da UAIG



Vedado acesso e utilização
pela CGU sem autorização



Registros da UAIG

Possibilidade de compartilhamento
com CGU e outros interessados



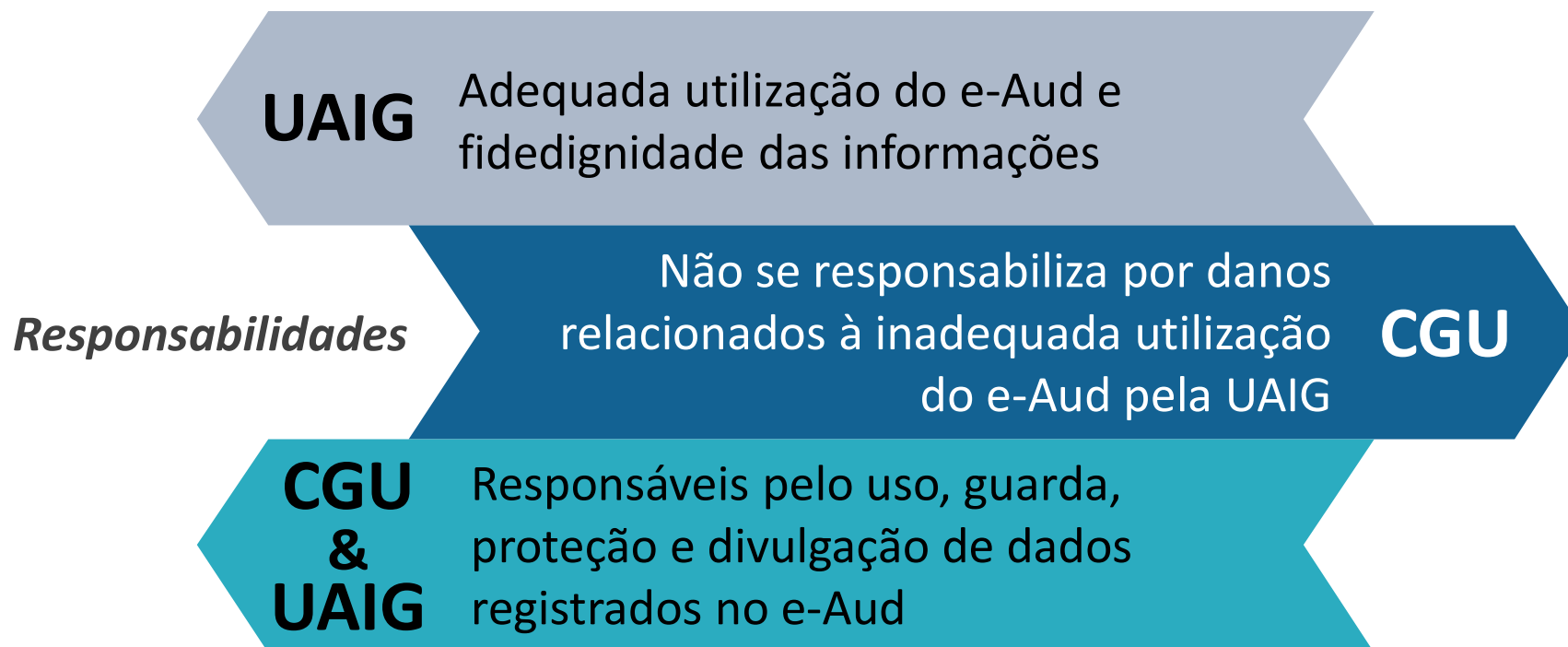
Acesso da CGU vinculado à finalidade
da autorização de acesso



Sistema e-Aud

Portaria Normativa CGU nº 5/2022

Cessão do direito de uso do Sistema e-Aud





Sergio Filgueiras de Paula

Coordenação-Geral de Métodos, Capacitação e Qualidade (CGMEQ)

Secretaria Federal de Controle Interno (SFC)

sergio.paula@cgu.gov.br

(61) 99655-0047