

AValiação DE QUALIDADE

DA AUDITORIA INTERNA





O QUE É

O IA-CM

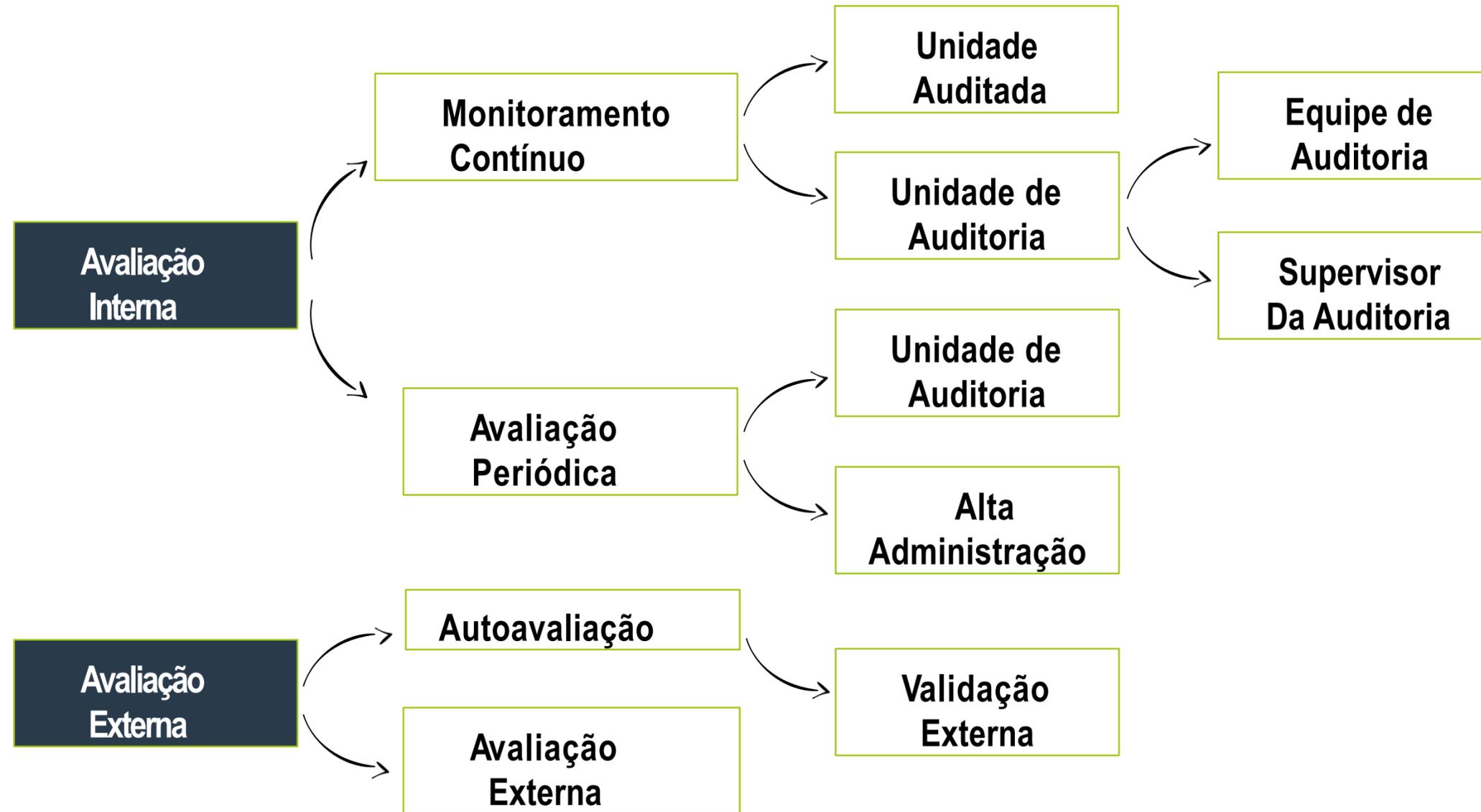


O QUE É

UM PROGRAMA DE
QUALIDADE



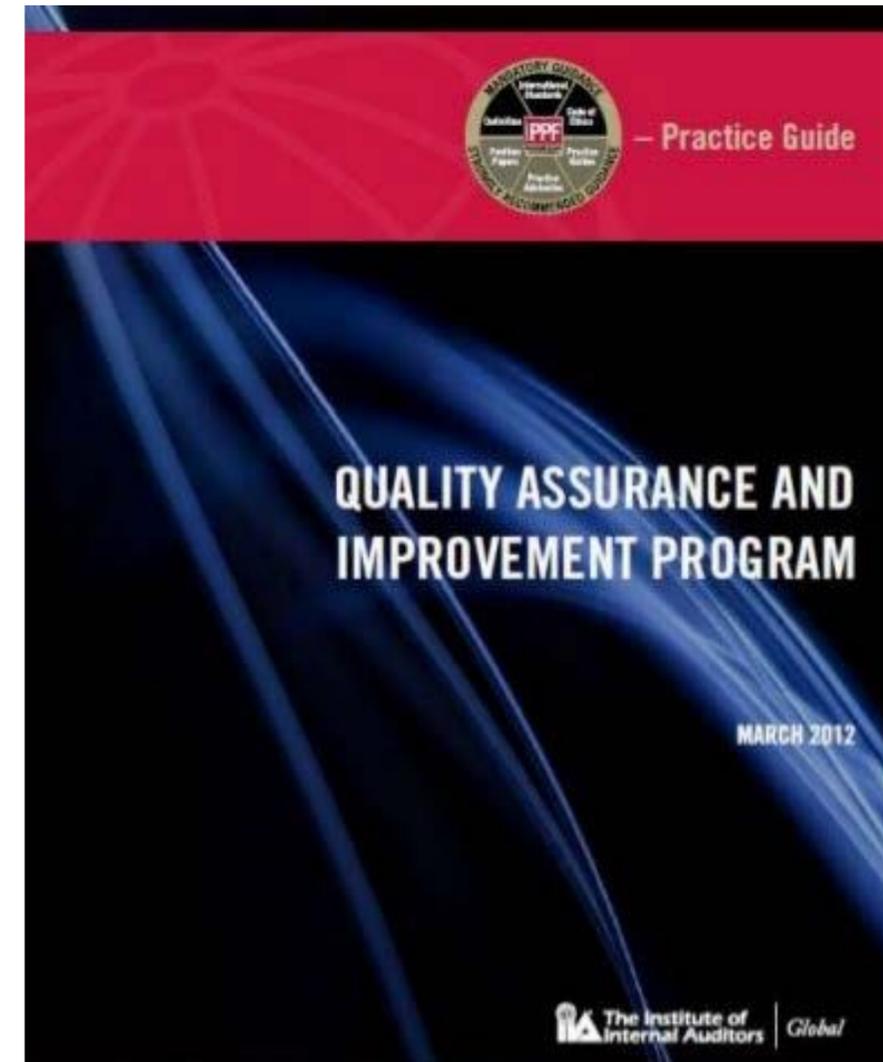
PROGRAMA DE QUALIDADE



IA-CM X PQA-AUD



X

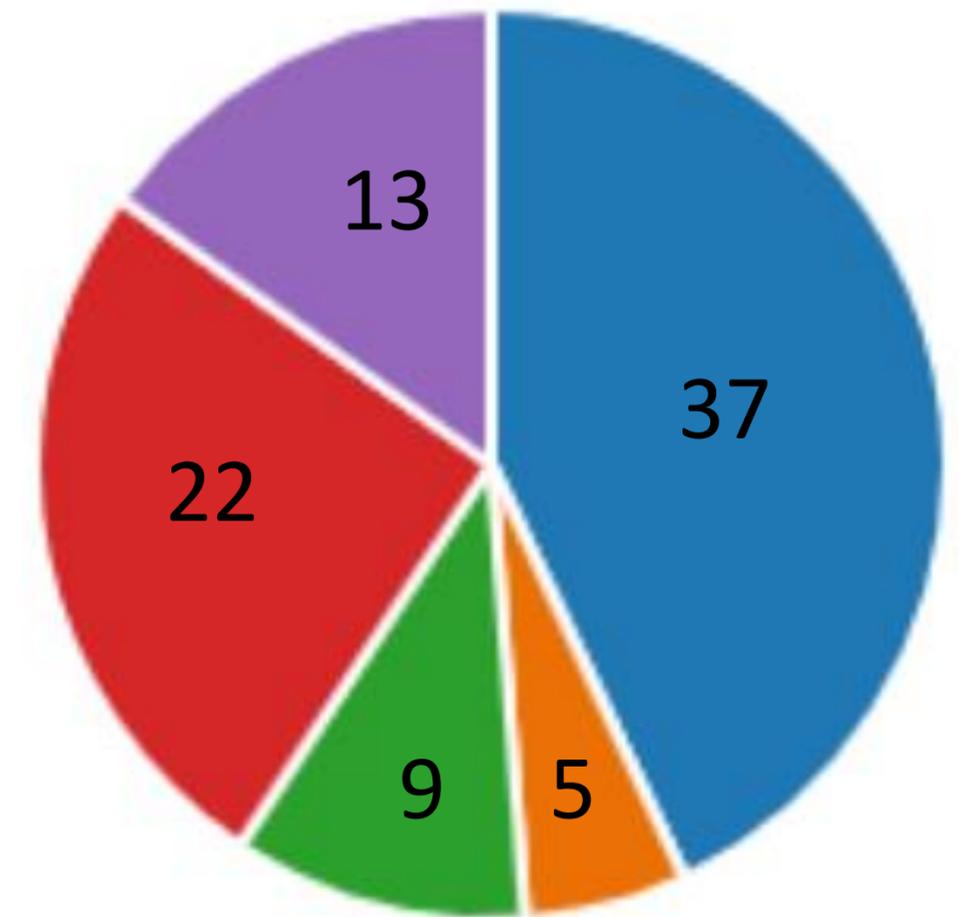


**PROGRAMA
DE QUALIDADE
NO PODER JUDICIÁRIO**



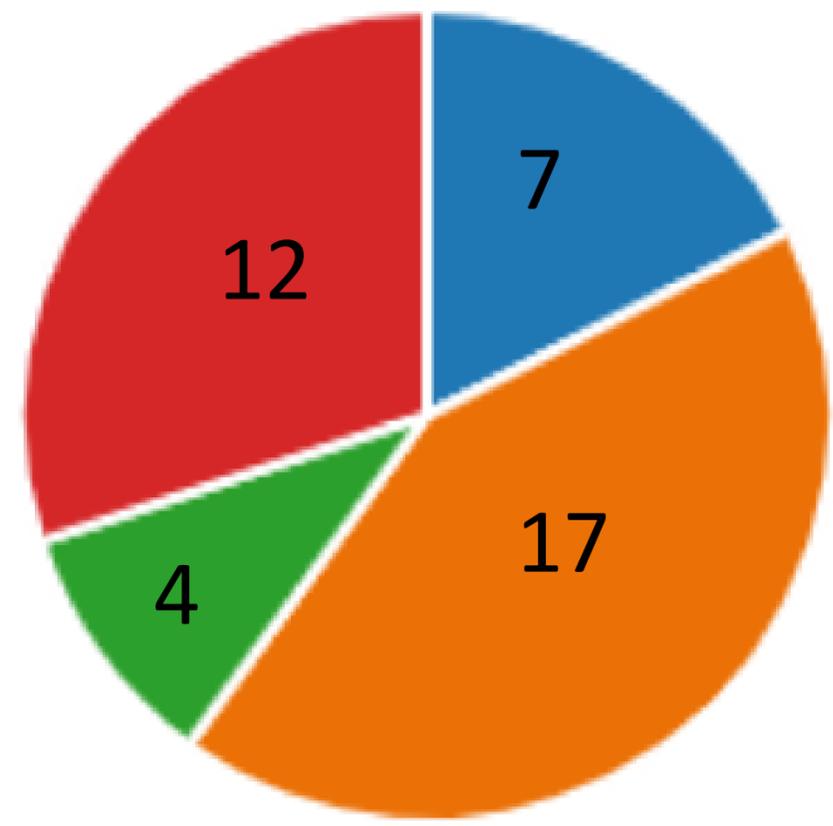
4. Seu órgão elaborou um Programa de Qualidade de Auditoria (PQA)?

- SIM, foi elaborado PQA específico para o meu órgão;
- SIM, foi elaborado PQA por órgão superior (CJF, CSJT, TSE, etc)
- NÃO, mas está em desenvolvimento pelo meu órgão
- NÃO, mas está sendo elaborado por órgão superior (CJF, CSJT, TSE, etc)
- NÃO



12. Em qual modelo o órgão se baseou para elaborar a **autoavaliação periódica**?

- Internal Audit Capability Model (IA-CM) integral
- Internal Audit Capability Model (IA-CM) adaptado
- Quality Assurance and Improvement Program (QA-IP)
- OUTRO (campo para especificar)



13. Foi definido no PQA qual o nível a ser alcançado pela Unidade de Auditoria Interna?



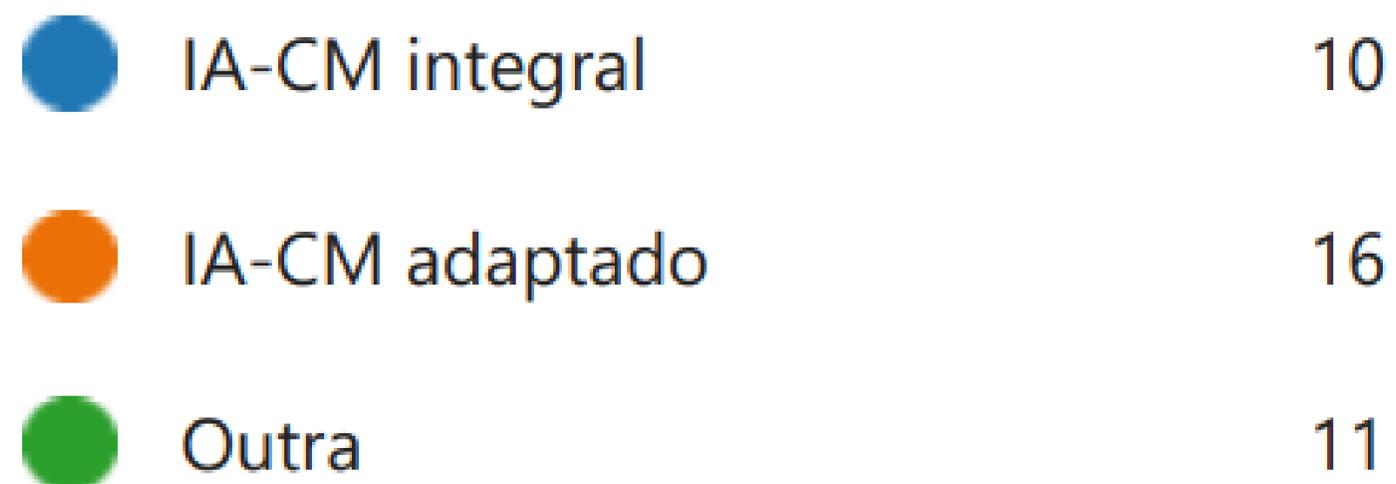
16. O PQA contempla Avaliação Externa?



24. Já foi realizada autoavaliação periódica desde a instituição do Programa?



17. Qual o modelo de avaliação adotado para a **avaliação externa**?



26. Já foi realizada avaliação externa?



31. Foram desenvolvidos planos de ação (ou instrumento similar) a partir dos resultados obtidos no PQA?



O QUE É

O IA-CM



Matriz do Modelo de Capacidade de Auditoria Interna

	Serviços e Papel da AI	Gerenciamento de pessoas	Práticas profissionais	Gerenciamento do Desempenho e <i>Accountability</i>	Cultura e Relacionamento Organizacional	Estruturas de Governança
Nível 5 – Otimizado	AI reconhecida como agente-chave de mudança - KPA 5.1	Envolvimento da liderança com organizações profissionais - KPA 5.3	Melhoria contínua de práticas profissionais - KPA 5.5	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
		Projeção da força de trabalho - KPA 5.2	Planejamento estratégico da AI - KPA 5.4			
Nível 4 – Gerenciado	Avaliação geral sobre governança, gestão de riscos e controles - KPA4.1	AI contribui para o desenvolvimento da gestão - KPA 4.4	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 da Atividade de AI - KPA 4.8
		A atividade de AI apoia classes profissionais - KPA 4.3				
		Planejamento da força de trabalho - KPA 4.2				
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	Planos de auditoria baseados em riscos - KPA3.6	Informações de custos - KPA 3.9	Componente essencial da equipe de gestão - KPA 3.11	Supervisão e apoio gerencial para a Atividade de AI - KPA 3.14
		Coordenação de força de trabalho - KPA 3.3		Relatórios de gestão de AI - KPA 3.8		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, ativos e 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 - KPA2.6		Fluxo de reporte de auditoria estabelecido - KPA 2.9
Nível 1 – Inicial	<p><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 acupando 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; portanto, inexistência de macroprocessos-chave.</p>					

Elemento: Serviço e Papel da Auditoria Interna

KPA 2.1 Auditoria de Conformidade



Propósito

Realizar uma auditoria de conformidade e cumprimento de uma determinada área, processo ou sistema com políticas, planos, procedimentos, leis, regulamentos, contratos ou outros requisitos que governem a conduta da área, processo ou sistema sujeito a auditoria.



Atividades Essenciais

Incluir no estatuto de auditoria interna a natureza dos serviços de avaliação prestados à organização.

Comunicar-se com a gestão do cliente (por exemplo, através de um acordo de trabalho de auditoria);

Identificar as autoridades/critérios relevantes;

Obter aceitação da gestão quanto aos critérios de auditoria;

Incluir no estatuto de auditoria interna a natureza dos serviços de avaliação prestados à organização.

Elemento: Serviço e Papel da Auditoria Interna

KPA 2.1 Auditoria de Conformidade



Atividades Essenciais

Comunicar-se com a gestão do cliente (por exemplo, através de um acordo de trabalho de auditoria);

Identificar as autoridades/critérios relevantes;

Obter aceitação da gestão quanto aos critérios de auditoria;

Documentar a estrutura de controle.;

Identificar e avaliar os riscos específicos da auditoria e revisar os controles-chave

Identificar objetivos de auditoria, escopo e metodologia (incluindo método de amostragem)

Atividades Essenciais

Desenvolver o plano detalhado de auditoria

Aplicar os procedimentos específicos de auditoria

Documentar os procedimentos executados e seus resultados

Avaliar as informações obtidas

Chegar a conclusões específicas e elaborar recomendações

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

Estabelecer e manter um sistema de monitoramento do atendimento das recomendações pelo gestor

Elemento: Serviço e Papel da Auditoria Interna

KPA 2.1 Auditoria de Conformidade



Produtos

Resultados/relatórios documentados do trabalho de auditoria realizada são fornecidos para as partes apropriadas (inclusive o auditor externo, quando relevante)

Arquivo com os papéis de trabalho que apoiam as conclusões de auditoria e o conteúdo do trabalho de auditoria

O plano de ação dos gestores, se necessário

Resultados

Garantia/Asseguração de que a área, processo ou sistema objeto da auditoria opera em conformidade com as autoridades/critérios relevantes

Agregação de valor ao identificar oportunidades de melhoria no alcance dos objetivos da organização e na eficácia das operações

Prevenção, dissuasão e detecção de atos ilegais ou violações de políticas, procedimentos ou requisitos de contrato estabelecidos

Elemento: Serviço e Papel da Auditoria Interna

KPA 2.1 Auditoria de Conformidade



Práticas de Institucionalização

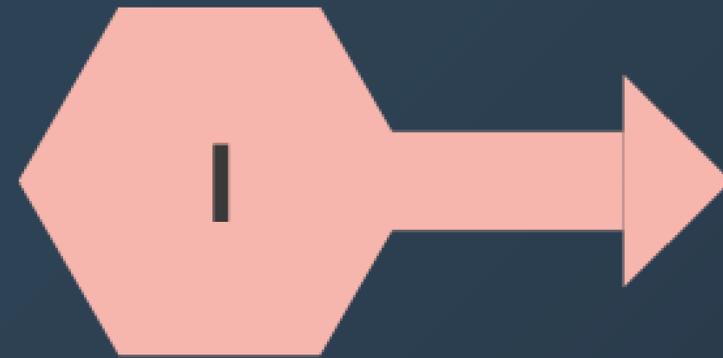
O estatuto/regulamento da auditoria interna inclui a natureza dos serviços de avaliação fornecidos à organização

Programas de auditoria, procedimentos e questionários de controle interno documentados

Manuais e orientações documentadas de auditoria

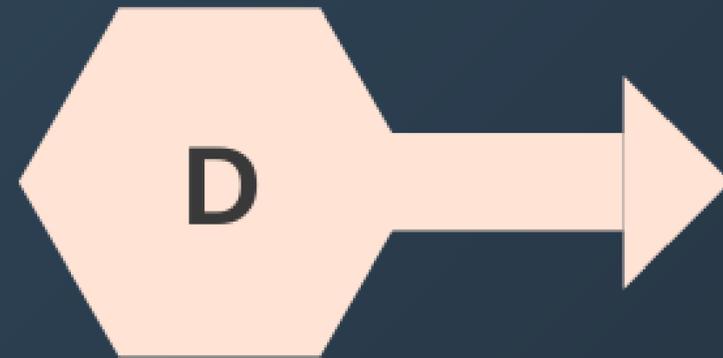
Treinamento em auditoria interna

O IA-CM



Identifica

os fundamentos necessários para uma auditoria interna eficaz no setor público



Descreve

um caminho evolucionário para as organizações do setor público seguirem no desenvolvimento de uma auditoria interna eficaz;



Mostra

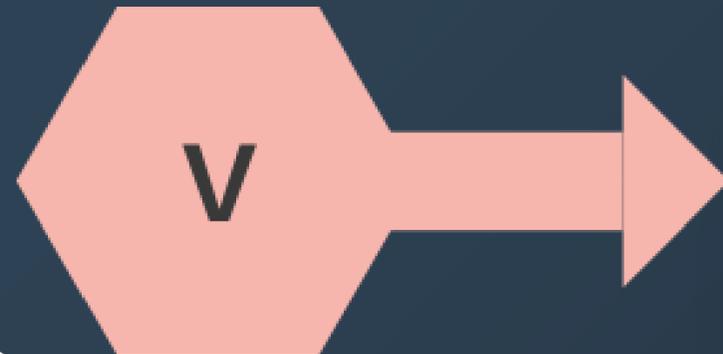
os passos para evoluir de um nível típico de auditoria interna, de uma organização menos estabelecida, para as capacidades de auditorias internas fortes e eficazes; e



Apresenta

diretrizes/estratégias para auxiliar a atividade de AI a desenvolver atributos e alcançar objetivos, além de simplesmente atender às normas profissionais

DEFINIÇÃO IA-CM



Um veículo de comunicação

uma base para comunicar o que se entende por auditoria interna eficaz e como ela atende à organização e seus stakeholders, e para defender a importância da auditoria interna para os tomadores de decisões.



Um framework de análise

um framework para analisar as capacidades de uma atividade de AI em relação às normas e às práticas profissionais de auditoria interna.



Um mapa para aperfeiçoamento organizado

um roteiro para construção de capacidades, que define os passos que uma organização pode dar para estabelecer e fortalecer sua atividade de AI



Apresenta

uma ferramenta que pode ser usada para determinar os requisitos de auditoria, avaliar suas capacidades existentes e identificar quaisquer lacunas significativas entre esses requisitos e suas capacidades existentes de auditoria interna

IA-CM

NO PODER EXECUTIVO



IA-CM NO PODER EXECUTIVO



30

**Controladorias
implantando o IA-CM**

24

**Executaram Auto-
avaliação**

10

**Certificadas Nível 2
IA-CM**

NÍVEL 3 DO IA-CM NO BRASIL



**COM VALIDAÇÃO
EXTERNA**

SERPRO

**NO PROCESSO
DE VALIDAÇÃO**

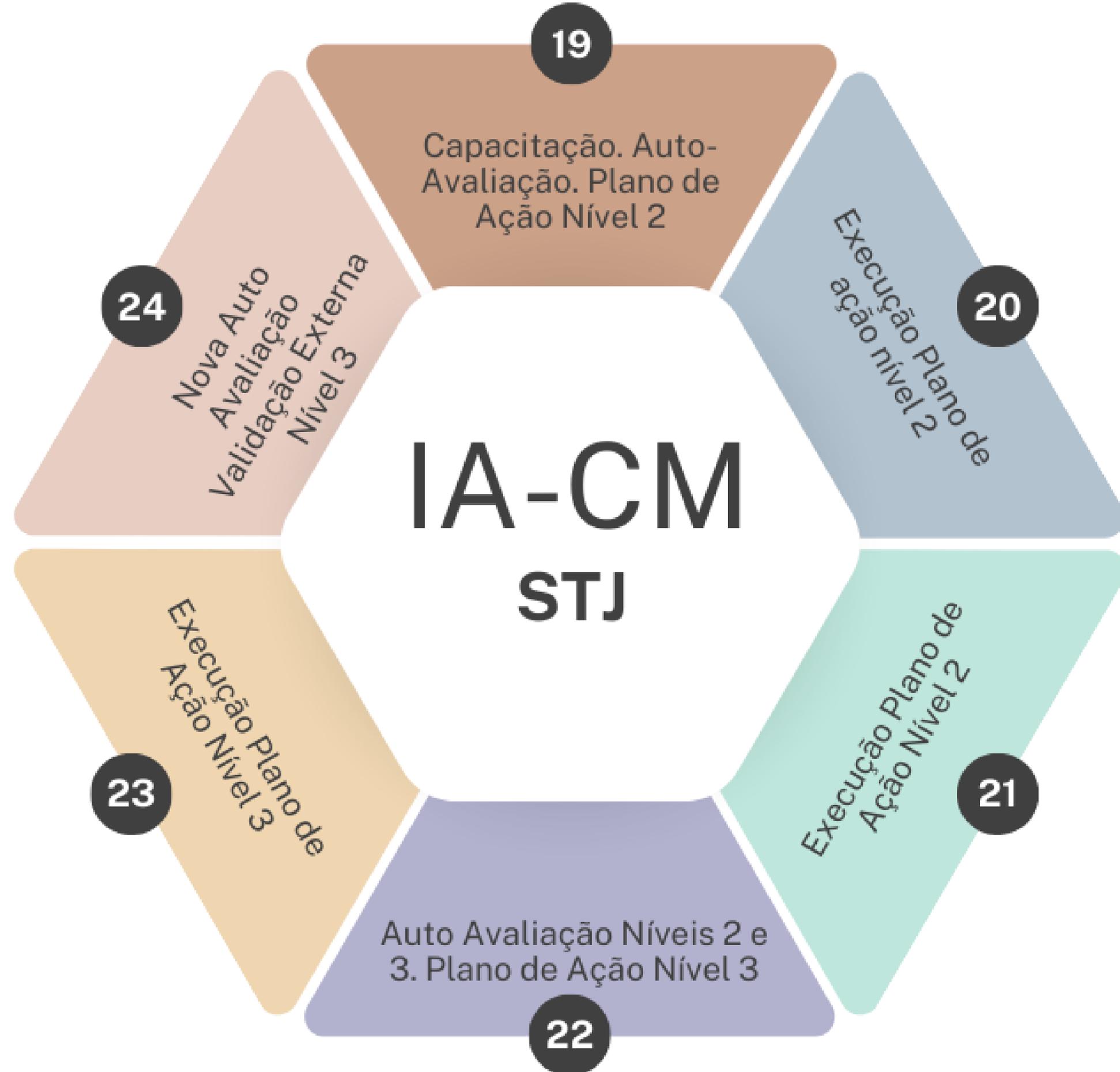
**STJ
CAIXA**

IA-CM

**NO SUPERIOR TRIBUNAL
DE JUSTIÇA**



IA-CM NO STJ



PROPOSTA PARA
DESENVOLVIMENTO DO
IA-CM NO PJ



Comissão Permanente de Auditoria do CNJ

Comitê de Governança e Coordenação do SIAUD-Jud

Câmara Técnica IA-CM – SIAUD-Jud (Rede de Parceiros)

Treinamentos

Capacitação de parceiros sobre IA-CM

Capacitação de parceiros para Auto-Avaliação

Capacitação dos parceiros para Validação Externa

Auto Avaliações Conjuntas

Planejar Auto-Avaliação Conjunta

Executar Auto-Avaliação Conjunta

Submeter Auto-Avaliação Conjunta a Avaliação Externa

Validação pela Rede de Parceiros

Dividir a Rede de Parceiros em Grupos de Validação

Efetuar a Validação

Emitir Relatório com Recomendações Ou Submeter a Certificação

Certificação pelo Comitê de Governança do SIAUD-Jud

Verificação do Atendimento dos requisitos

Votação

Certificação

PRODUTOS DO MECANISMO



Muito obrigado!

@DIOCESIOSANTANNA

