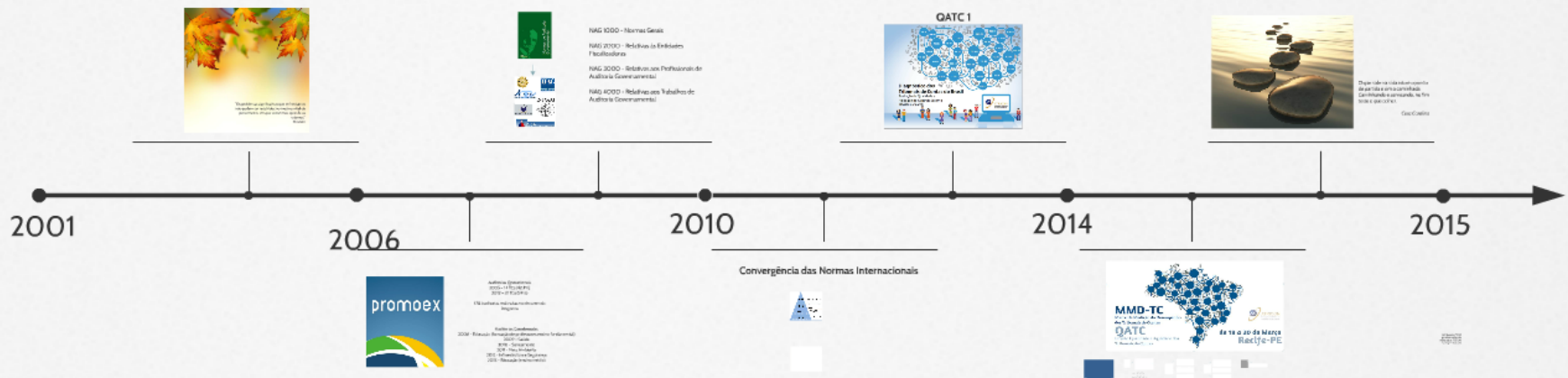


# AUDITORIA





#### Auditorias Operacionais

2005 = 14 TCs (42,4%)

2012 = 31 TCs (94%)

178 Auditorias realizadas no decorrer do Programa

#### Auditorias Coordenadas

2008 - Educação (formação de professores ensino fundamental)

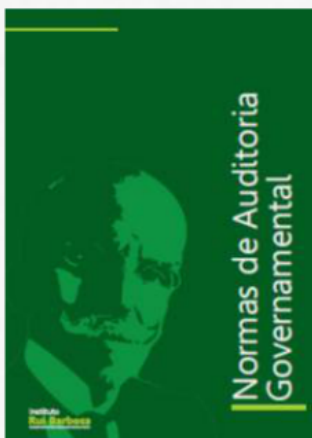
2009 - Saúde

2010 - Saneamento

2011 - Meio Ambiente

2012 - Infraestrutura e Segurança

2013 - Educação (ensino médio)



NAG 1000 - Normas Gerais

NAG 2000 - Relativas às Entidades Fiscalizadoras

NAG 3000 - Relativas aos Profissionais de Auditoria Governamental

NAG 4000 - Relativas aos Trabalhos de Auditoria Governamental

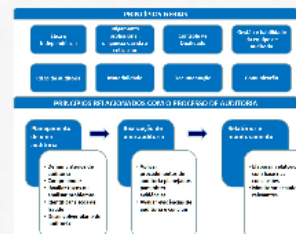
# Convergência das Normas Internacionais

Assegurar a **aderência** das autoridades tributárias às práticas internacionais pela adoção:

- Também a **adoção** das normas de auditoria internacionalmente aceites.

Proporcionar o **padrão de qualidade** aos trabalhos de auditoria:

- Incorporar no processo de estudos as **boas práticas** verificadas em diferentes conjúcturas.
- Incantar as **exigências dos associados** e a **atribuição dos resultados** das actividades de auditoria.
- Harmonizar os **trabalhos e auditorias** realizados pelos IAs.



Avaliar a **aderência** das auditorias dos Tribunais às práticas recomendadas pela Intosai

Estimular a **adoção** das normas de auditoria internacionalmente aceitas

Proporcionar **padrão de qualidade** aos trabalhos de auditoria

Incorporar ao processo de auditorias **boas práticas** identificadas em entidades congêneres

Incentivar a melhorias dos processos e a otimização dos **resultados** das administração pública

**Harmonizar** os trabalhos de auditorias realizados pelos TCs

## PRINCÍPIOS GERAIS

Ética e  
Independência

Julgamento  
profissional,  
diligência devida x  
ceticismo

Controle de  
Qualidade

Gestão e habilidade  
da equipe de  
auditoria

Risco de auditoria

Materialidade

Documentação

Comunicação

## PRINCÍPIOS RELACIONADOS COM O PROCESSO DE AUDITORIA

Planejamento  
de uma  
auditoria

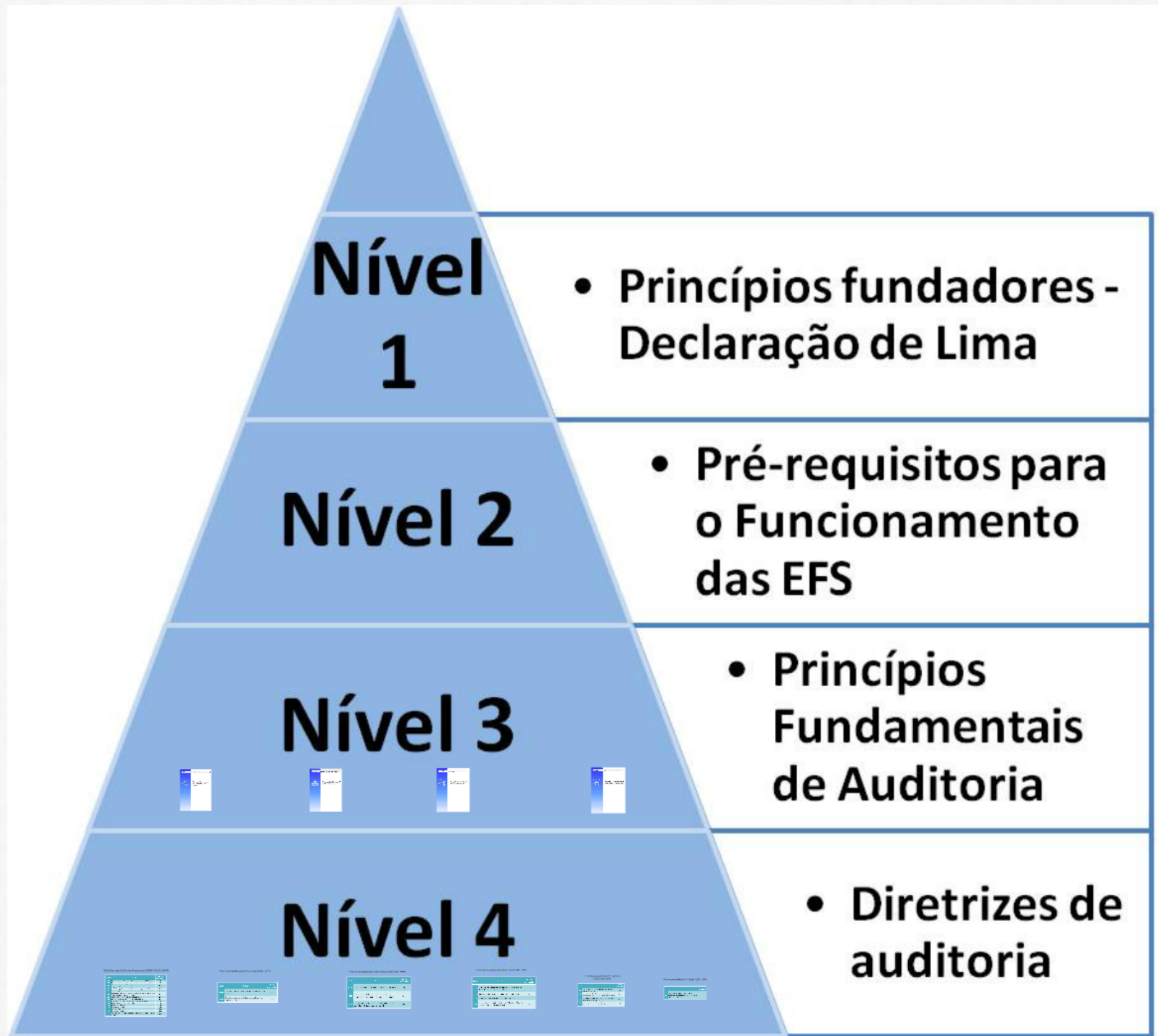
- Definir critérios de auditoria
- Compreender
- Avaliar riscos ou analisar problemas
- Identificar riscos de fraude
- Desenvolver plano de auditoria

Realização de  
uma auditoria

- Aplicar procedimentos de auditoria planejados para obter evidências
- Avaliar evidências de auditoria e concluir

Relatórios e  
monitoramento

- Elaborar relatório com base nas conclusões
- Monitorar achados relevantes



ISSAI 100

As Normas Internacionais das Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI) são emitidas pela INTOSAI, a Organização Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores. Para mais informações visite [www.issai.org](http://www.issai.org)

INTOSAI



*Princípios Fundamentais  
de Auditoria do Setor  
Público*



ISSAI 200

As Normas Internacionais das Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISAF) são emitidas pela INTOSAI, a Organização Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores. Para mais informações visite [www.issai.org](http://www.issai.org)

INTOSAI



*Princípios Fundamentais de  
Auditoria Financeira*

ISSAI 300

As Normas Internacionais das Entidades Fiscalizadas Superiores (NIFES) são emitidas pela INTOSAI, a Organização Internacional de Entidades Fiscalizadas Superiores. Para mais informações visite [www.issai.org](http://www.issai.org)

INTOSAI



## *Princípios Fundamentais de Auditoria Operacional*

ISSAI 400

As Normas Internacionais das Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISAF) são emitidas pela INTOSAI, a Organização Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores. Para mais informações visite [www.issai.org](http://www.issai.org)

INTOSAI



*Princípios Fundamentais de  
Auditoria de Conformidade*

# Diretrizes das Auditorias Financeiras (ISSAI 1000-2999)

ISSAI	TÍTULO	ANO DE APROVAÇÃO
1000	Introdução Geral às Diretrizes de Auditoria Financeira da INTOSAI	2010
1003	Glossário de Termos das Diretrizes de Auditoria Financeira da INTOSAI	2010
1200	Objetivos Gerais do Auditor Independente e Execução da Auditoria com Amparo nas Normas Internacionais de Auditoria	2010
1220	Controle de Qualidade da Auditoria de Demonstrações Contábeis	2007
1230	Documentação de Auditoria	2007
1240	Responsabilidade do Auditor em Relação a Fraude, no Contexto da Auditoria de Demonstrações Contábeis	2010
1265	Comunicação de Deficiências no Controle Interno	2010
1300	Planejamento de Auditoria de Demonstrações Contábeis	2007
1320	Materialidade no Planejamento e na Execução da Auditoria	2010
1330	Resposta do Auditor aos Riscos Avaliados	2007
1500	Evidência de Auditoria	2010
1505	Confirmações Externas	2010
1520	Procedimentos Analíticos	2010
1530	Amostragem de Auditoria	2010
1810	Trabalhos para a Emissão de Relatório sobre Demonstrações Contábeis Condensadas	2007

## Diretrizes de Auditoria Operacional (ISSAI 3000 - 3999)

ISSAI	TÍTULO	ANO DE APROVAÇÃO
3000	Diretrizes para Aplicação das Normas de Auditoria Operacional	2004
3100	Diretrizes para a Auditoria Operacional: Princípios Chaves – Anexo	2010

## Diretrizes de Auditoria de Conformidade (ISSAI 4000 - 4999)

ISSAI	TÍTULO	ANO DE APROVAÇÃO
4000	Diretrizes para a Auditoria de Conformidade – Introdução Geral	2010
4100	Diretrizes para as Auditorias de Conformidade Realizadas Separadamente da Auditoria de Demonstrações Contábeis	2010
4200	Diretrizes para as Auditorias de Conformidade Associadas a uma Auditoria de Demonstrações Contábeis	2010

## Diretrizes para Auditoria Ambiental (ISSAI 5100 - 5199)

ISSAI	TÍTULO	ANO DE APROVAÇÃO
5110	Orientação para a Execução de Auditorias de Atividades com Perspectiva no Meio Ambiente – Anexo	-
5120	Auditoria Ambiental e Auditoria de Regularidade – Anexo	-
5130	Desenvolvimento Sustentável: O Papel da EFS – Anexo	-
5140	Formas de Colaboração das EFS na Auditoria de Acordos Internacionais sobre Meio Ambiente	1998

# Diretrizes para Auditoria de Privatização (ISSAI 5200-5299)

ISSAI	TÍTULO	ANO DE APROVAÇÃO
5210	Normas para um Melhor Exercício da Auditoria de Privatizações – Anexo	1998
5220	Diretrizes sobre Boas Práticas para Auditoria de Sociedades de Economia Mista e de Concessões – Anexo	2007
5230	Delineamentos para Boas Práticas de Auditoria de Regulação Econômica – Anexo	2001
5240	Diretrizes sobre as Melhores Práticas para Auditoria de Risco em Parcerias Público Privadas (PPP) – Anexo	2004



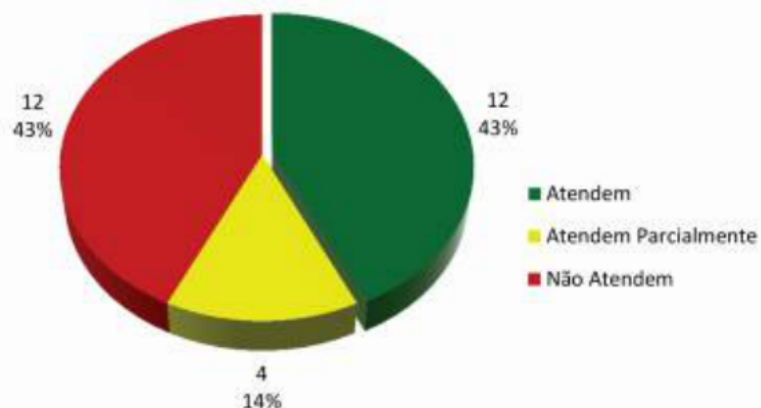
# Diretrizes de Auditoria de TI (ISSAI 5300-5399)

ISSAI	TÍTULO	ANO DE APROVAÇÃO
5310	Metodologia de Revisão de Sistema de Segurança – Guia para a Revisão do Sistema de Informação de Segurança nas Organizações Governamentais	-

# QATC 1

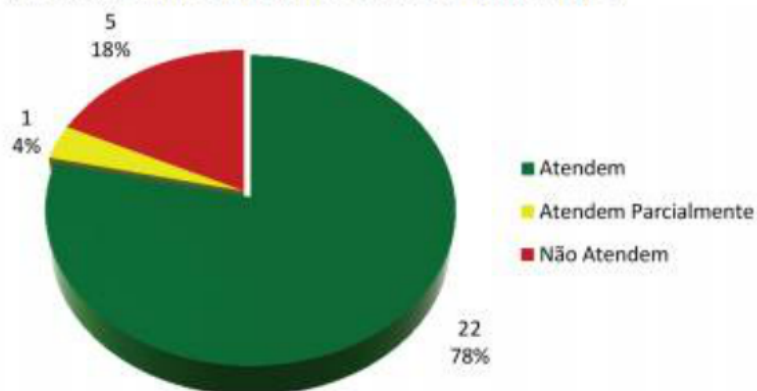


**Gráfico 23.** Normas de Auditoria Governamental: efetiva aplicação.



Fonte: Resposta à questão 32 do questionário Atricon.

**Gráfico 24.** Normas de Auditoria Governamental: exercício da fiscalização exclusivamente por servidores efetivos do TC.



Fonte: Resposta à questão 33 do questionário Atricon.

**Recomendações:**

- » adoção e aplicação das Normas de Auditoria Governamental;
- » realização de fiscalização exclusivamente por servidores efetivos do Tribunal de Contas.

**Nota:** Como a fiscalização é atividade própria e exclusiva de Estado, é imperativo que seja exercida exclusivamente por servidores de carreira, em quaisquer de suas etapas, inclusive planejamento, coordenação e direção dos trabalhos, não podendo ser exercidas por servidores demissíveis *ad nutum*.





Ambiente do TC

Capacidade do TC

Informação do TC

Impacto

### ESTRATÉGIA DO TC

**B. Estratégia para o Desenvolvimento Organizacional:** 1 indicador

### ASSUNTOS CENTRAIS

**E. Celeridade e Tempestividade**

• 7 Indicadores

**F. Normas e Metodologia de Auditoria**

• 5 indicadores

**C. Estrutura e Gestão de Apoio**

• 5 indicadores

**D. Recursos Humanos e Liderança**

• 2 indicadores

APOIO DO TC

**H. Comunicação e Gestão das Partes Interessadas**

- 2 indicadores

**G. Resultados (relatórios) de Auditoria**

- 4 Indicadores

Valor e benefício dos Tribunais de Contas

**A. Independência e Marco Legal**

- 1 indicador

Ambiente de gestão

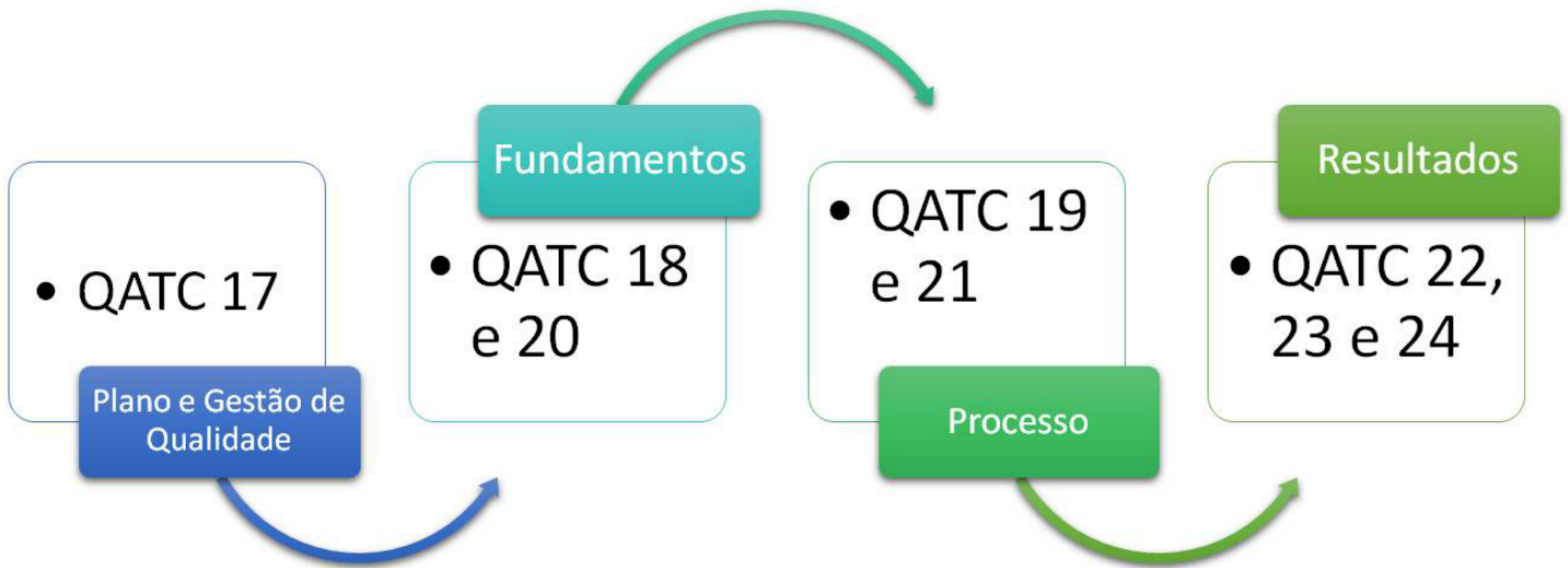


## F. NORMAS E METODOLOGIA DE AUDITORIA

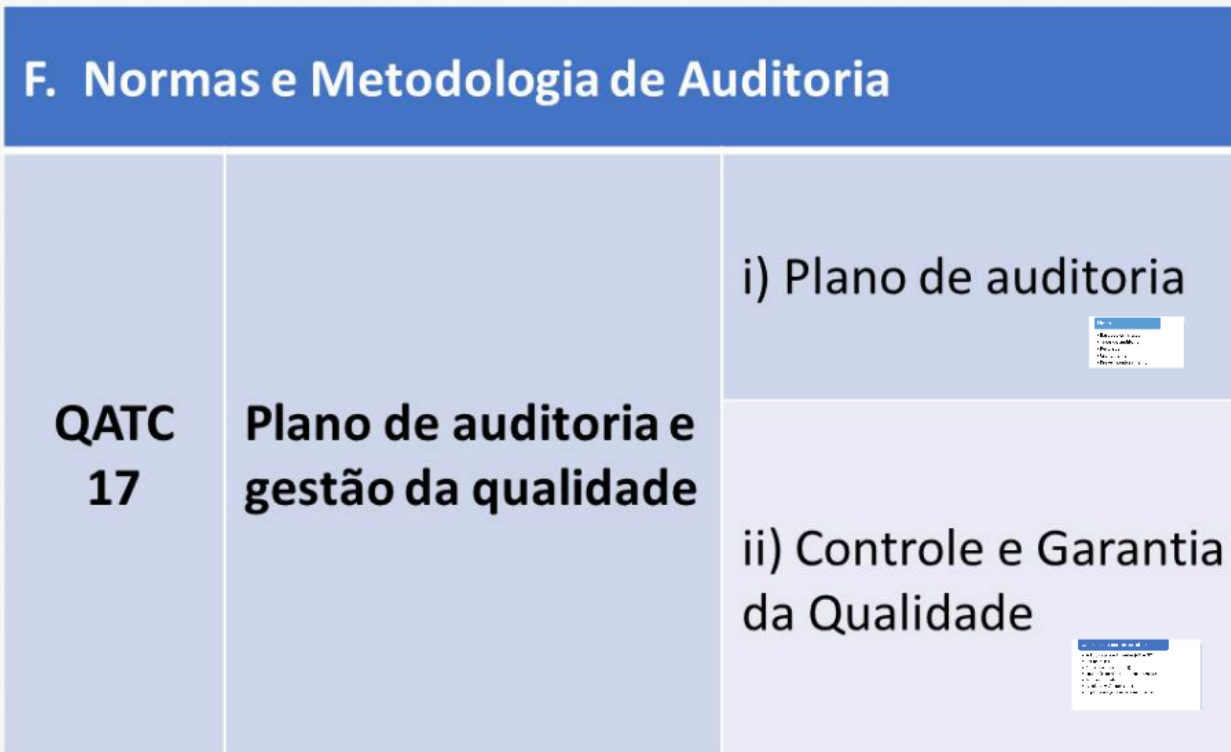
<b>QATC – 17</b>	Plano de auditoria e gestão da qualidade
<b>QATC – 18</b>	Fundamentos da Auditoria de Conformidade
<b>QATC – 19</b>	Processo de Auditoria de Conformidade
<b>QATC – 20</b>	Fundamentos da Auditoria Operacional
<b>QATC – 21</b>	Processo de Auditoria Operacional

## G. RESULTADOS (RELATÓRIO) DE AUDITORIA

<b>QATC – 22</b>	Resultados da Auditoria de Conformidade
<b>QATC – 23</b>	Resultados da Auditoria Operacional
<b>QATC – 24</b>	Auditoria Financeira
<b>QATC – 25</b>	Auditoria com temas específicos







Controle de Qualidade (CQ)  
Parte integrante do processo de auditoria

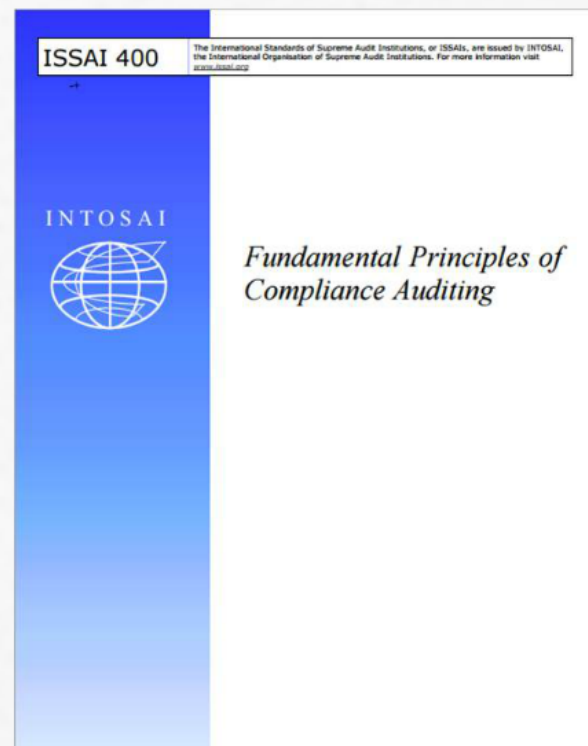
Garantia de Qualidade (GQ)  
Avaliação periódica, por amostragem, do processo de auditoria. Deve ser executado por pessoas que não participaram do processo avaliado

# Plano

- Baseado em riscos
- Tipos de auditoria
- Recursos
- Cronograma
- Prevê monitoramento

## Controle e Garantia de Qualidade

- Política e procedimentos (CQ + GQ)
- Rotineiro (CQ)
- Anual, no mínimo (GQ)
- Equipe (experiência, independência)
- Tempestividade
- Faculta revisão por pares
- Implementação das recomendações



## F. Normas e Metodologia de Auditoria

QATC 18	<b>Fundamentos da Auditoria de Conformidade</b>	i) Normas e orientações da Auditoria de Conformidade
		ii) Ética e independência na Auditoria de Conformidade
		iii) Controle de qualidade na Auditoria de Conformidade
		iv) Gestão e qualificação da equipe de Auditoria de Conformidade

## F. Normas e Metodologia de Auditoria

QATC 19	<b>Processo de Auditoria de Conformidade</b>	i) Planejamento da Auditoria de Conformidade
		ii) Execução da Auditoria de Conformidade
		iii) Avaliação das evidências de auditoria, conclusão e relatório de Auditoria de Conformidade

## G. Resultados (relatórios) de Auditoria

QATC 22	<b>Resultados da Auditoria de Conformidade</b>	i) Abrangência das Auditorias
		ii) Apresentação dos resultados
		iii) Publicação e disseminação dos resultados
		iv) Acompanhamento, pelo TC, da implementação das determinações e recomendações

# Normas

- Compatíveis com ISSAI 400
- Política de implementação
- Apoio aos auditores  
(capacitação, peritos...)

# Ética e Independência das Equipes

- Normativos exigem independência, sigilo e ética
- Competência e conhecimentos para realizar os trabalhos

## Controle de Qualidade

- Realizada em todas as auditorias
- Registrada as divergências de opiniões
- CQ realizado antes da emissão do Relatório

## Gestão e qualificação da equipe

- Habilidades e conhecimentos técnicos
- Experiência no tipo de auditoria
- Entendimento das normas
- Conhecimento das operações
- Julgamento profissional



# Planejamento

- Entendimento da entidade
- Escopo
- Objeto e critérios
- Ambiente de controle
- Risco de auditoria e de fraude
- Materialidade

## Execução

- Documentação de auditoria evidencia (planejado x executado)
- Achados têm suporte em evidências suficientes e apropriadas

## Evidências, conclusão e Relatório

- Documentação de auditoria (suficiente)
- Documentação concluída antes do Relatório
- Houve contraditório
- Composição e tempestividade do Relatório

## Abrangência

- Programação baseada em risco documentado
- Percentual das entidades identificadas na análise de risco:
  - 80% (4)
  - 60% (3)
  - 40% (2)
  - 20% (1)

## Apresentação do Relatório

- Prazo de apreciação do Relatório pelo Pleno/Câmara
  - 80% (4)
  - 60% (3)
  - 40% (2)
  - >20% (1)
  - < 20% (0)

## Publicação/disseminação dos resultados

- Prazo e quantidade de relatórios divulgados (pós-defesa)
  - 5 dias
  - 15 dias
  - 30 dias
  - 45 dias
  - > 45 dias (parte dos Relatórios)

## Acompanhamento da implementação das determinações e recomendações


- Existência de sistema
- Encaminha Relatórios de acompanhamento aos auditados
- Divulga resultados das auditorias e das medidas de acompanhamento



ISSAI 300

The International Standards of Supreme Audit Institutions, ISSAIs, are issued by INTOSAI, the International Organization of Supreme Audit Institutions. For more information visit [www.issai.org](http://www.issai.org)





INTOSAI



*Fundamental Principles of Performance Auditing*



## F. Normas e Metodologia de Auditoria

QATC 20	Fundamentos da Auditoria Operacional	i) Normas e Orientações da Auditoria Operacional	
		ii) Ética e Independência na Auditoria Operacional	
		iii) Controle de qualidade na Auditoria Operacional	
		iv) Gestão e qualificação da equipe de Auditoria Operacional	

## F. Normas e Metodologia de Auditoria

QATC 21	Processo de Auditoria Operacional	i) Planejamento de Auditoria de Operacional
		ii) Implementação de Auditoria Operacional
		iii) Controle de qualidade na Auditoria Operacional

## G. Resultados (relatórios) de Auditoria

QATC 23	Resultados da Auditoria Operacional	i) Abrangência, seleção e objetivo
		ii) Apresentação, publicação e disseminação dos resultados
		iii) Acompanhamento e implementação das determinações e recomendações



# Normas

- Compatíveis com ISSAI 300
- Formulação e divulgação de política ou princípios para assegurar a adoção das normas
- Apoio aos auditores na implementação das normas (capacitação, peritos...)

# Ética e Independência

- Normativo
- Independência, sigilo e ética
- Competência e conhecimentos da equipe

## Controle de Qualidade

- Realizado em todas as auditorias
- Registrada as divergências de opiniões
- CQ realizado antes da emissão do Relatório

## Gestão e qualificação da equipe

- Habilidades e conhecimentos técnicos
- Conhecimento de métodos de pesquisa, investigação e avaliação
- Capacidade analítica
- Desenvolvimento profissional contínuo

## Planejamento

- Adquire conhecimento antes da auditoria
- Aborda questões acerca da economia, eficiência e eficácia
- Objetivos/questões claras
- Critérios gerais e específicos
- Plano geral de atividades (cronograma, pontos de controle e requisitos da equipe)
- Aprovação superior

## Implementação

- Comunicação com o auditado
- Evidências suficientes
- Documentação de auditoria completa e suficiente
- Tempestividade

## Relatório

- Contraditório prévio (achados, conclusões e recomendações)
- Achados baseiam-se em evidências suficientes e apropriadas e respondem às questões de auditoria
- Recomendações são construtivas e agregam valor
- Conclusivo e apresenta clara relação entre: objetivo da auditoria – critérios – achados – conclusões - recomendações

# Abrangência

- Quantidade de auditorias (média de 3 nos últimos 3 anos) ou 5% dos auditores
- Foco da auditoria (melhorar o desempenho)
- Comunicação com interessados
- Setores avaliados



## Apresentação, publicação e disseminação dos Relatórios

- Prazo para apreciação/julgamento
- Prazo de encaminhamento dos relatórios
- Disponibilização dos relatórios ao público
- Disponibilização dos relatórios em linguagem acessível

## Acompanhamento da implementação das determinações/recomendações

- Monitoramento
- Análise do valor agregado gerado pelas auditorias

ISSAI 200

The International Standards of Supreme Audit Institutions, or ISSAIs, are issued by INTOSAI, the International Organisation of Supreme Audit Institutions. For more information visit [www.intosai.org](http://www.intosai.org)

INTOSAI



*Fundamental Principles of  
Financial Auditing*

## G. Resultados (relatórios) de Auditoria

**QATC 24**

**Auditoria Financeira**

i) Fundamentos da Auditoria Financeira

ii) Processo de Auditoria Financeira

iii) Resultados de Auditoria Financeira

### Fundamentos

- Normas compatíveis com ISSAI 200
- Política para implementação das normas
- Apoio aos auditores
- Cumprimento exigências éticas
- Competência e qualificações da equipe

### Processo

- Planejamento
- Execução
  - Procedimentos baseados em riscos
  - Evidências
  - Documentação
- Manifestação conclusiva sobre as demonstrações financeiras

### Resultados

- Realiza auditoria nas contas anuais de governo (Federal, Estadual e Distrital)
- Percentual de jurisdicionados auditados com base em avaliação de riscos
- Relatório (completo, objetivo, tempestivo e com construtivo)
- Prazo de apreciação
- Prazo de disponibilização dos relatórios
- Implementação das determinações e recomendações

## Fundamentos

- Normas compatíveis com ISSAI 200
- Política para implementação das normas
- Apoio aos auditores
- Cumprimento exigências éticas
- Competência e qualificações da equipe

## Processo

- Planejamento
- Execução
  - Procedimentos baseados em riscos
  - Evidências
  - Documentação
- Manifestação conclusiva sobre as demonstrações financeiras

## Resultados

- Realiza auditoria nas contas anuais de governo (Federal, Estadual e Distrital)
- Percentual de jurisdicionados auditados com base em avaliação de riscos
- Relatório (completo, objetivo, tempestivo e com contraditório)
- Prazo de apreciação
- Prazo de disponibilização dos relatórios
- Implementação das determinações e recomendações

## Critérios

- Planejamento
- Normas
- Evidências
- Documentação
- Relatório

## Quantidade (últimos 3 anos)

- Obras e TIC: 3
- Concessões e Meio Ambiente: 1

***Luiz Genédio (TCDF)***  
genedio@tc.df.gov.br  
***Maria Salete (TCE-BA)***  
salete@tce.ba.gov.br