CONTROLADORIA-GERAL DA UNIÃO

Execução de auditorias no Sistema e-Aud

e-aud

Contexto

Auditoria Interna Governamental no Brasil

Público Potencial

Unidades de Auditoria Interna Governamental

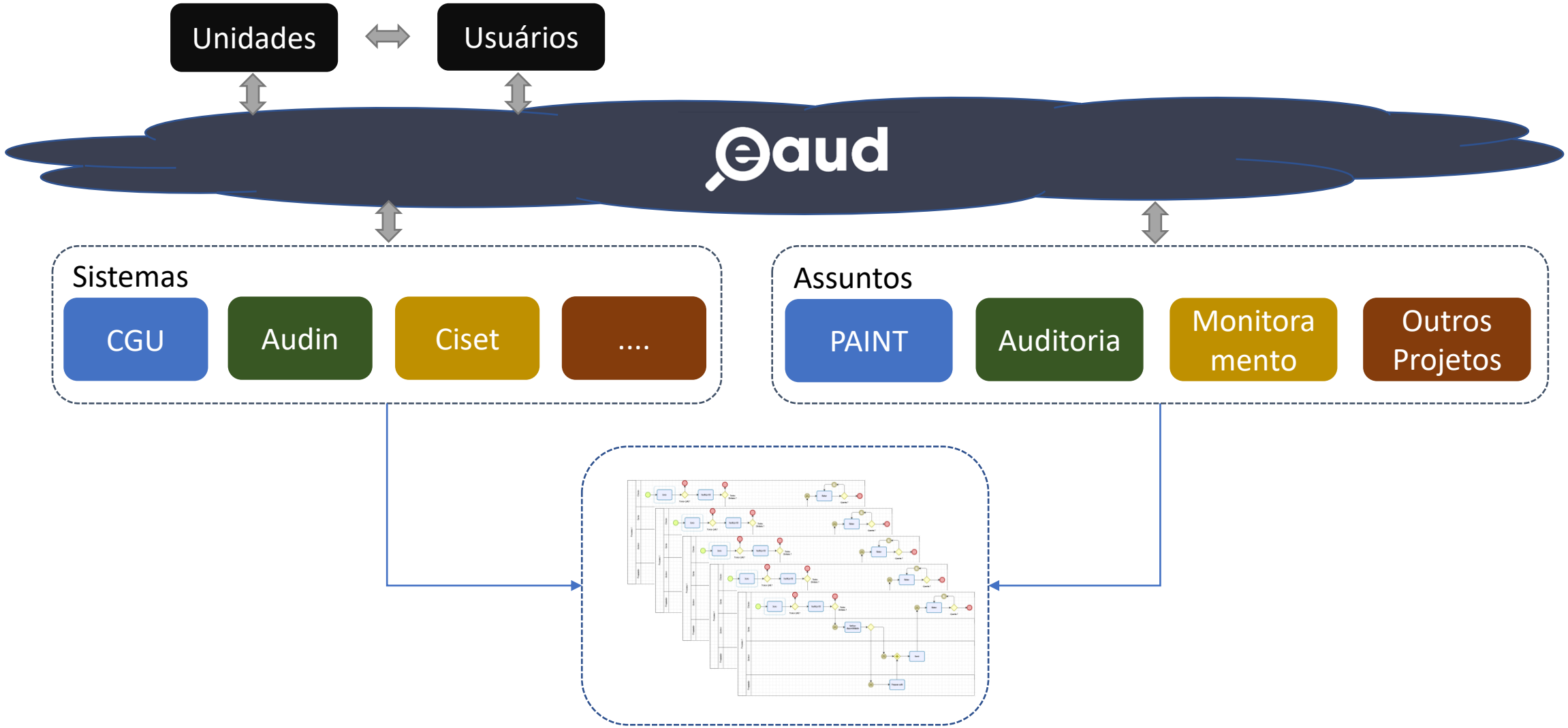
Sistema e-Aud

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

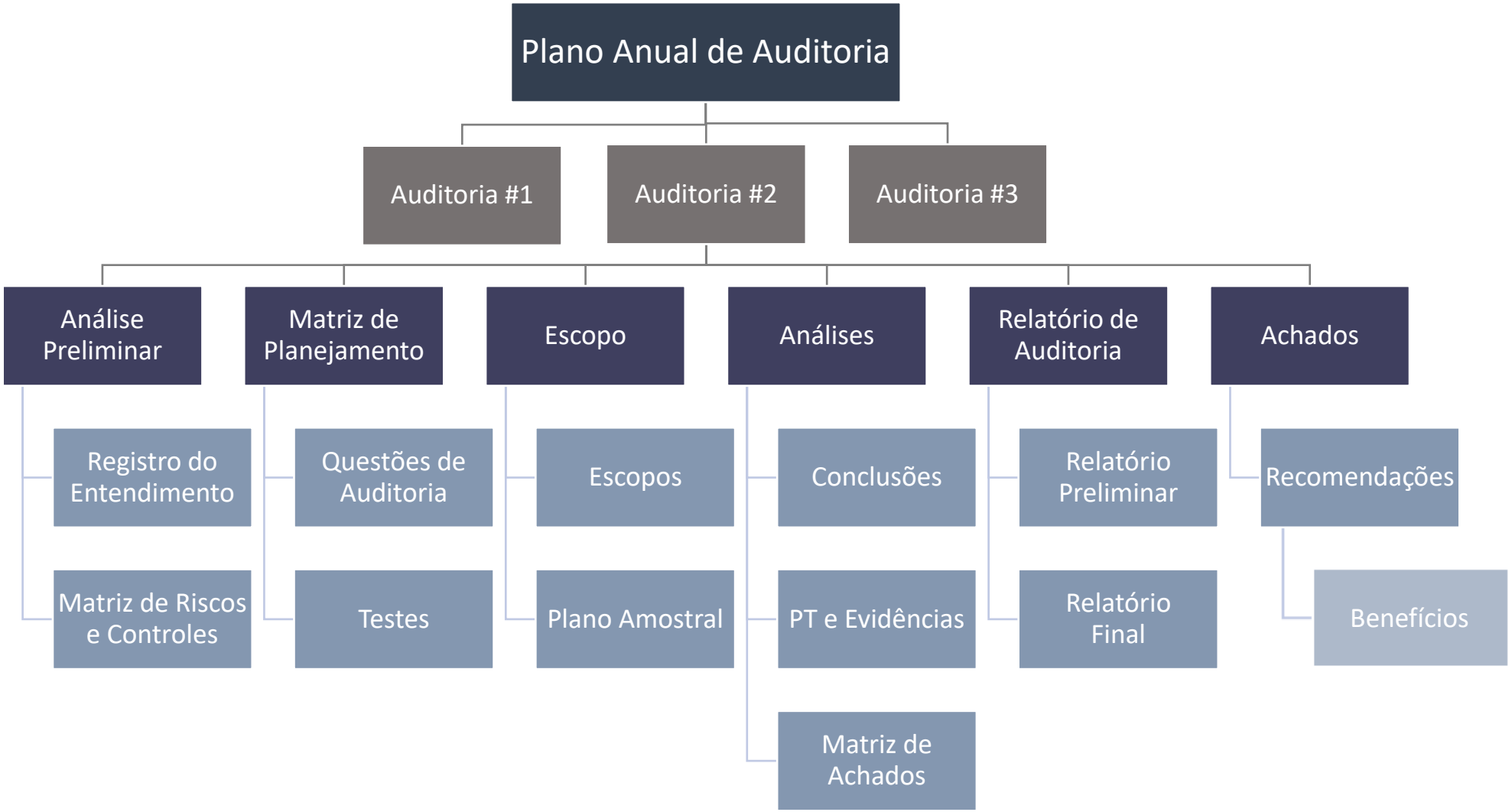
Serviços de Auditoria

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	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 - KPA 4.1	AI contribui para o desenv. 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 das Atividades 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 / *value-for-money* - KPA 3.1	Profissionais qualificados - KPA 3.4	Planos de auditoria baseados em riscos - KPA 3.6	Informações de custos - KPA 3.9	Componente essencial da equipe de gestão - KPA 3.11	Supervisão e apoio gerencial para a 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, 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	*Ad hoc* 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, quan necessário; falta de infraestrutura; auditores provavelmente são parte de uma unidade organizacional maior; nenhuma capacidade estabelecida; inexistência de macroprocessos-ch					

Serviços de Auditoria

Avaliação



Serviços de Auditoria

Avaliação

#885198

Em Execução | Plano de Trabalho

Principal | Subtarefas 1 5 | Gantt | POs | Comunicações | Documentos

ID	Assunto	Atividade	Título	Situação	Pendências
#885200	Análise Preliminar	UAIG - Analise Preliminar	Análise Prel. - Auditoria KMP	Concluída	
#885201	Matriz de Planejamento	UAIG - Matriz de Planejamento	Matriz Plan. - Auditoria KMP	Concluída	
#885202	Escopo da Auditoria	UAIG - Escopo da Auditoria	Escopo - Auditoria KMP	Concluída	
#885203	Análise da Auditoria	UAIG - Análises da Auditoria	Análises - Auditoria KMP	Concluída	
#885204	Relatório de Auditoria	UAIG - Relatório de Auditoria	Relatório - Auditoria KMP	Concluída	
#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:

a) 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;

b) disponibilização de acesso aos seguintes sistemas corporativos: [especificar sistemas];

c) 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	Usuário A	CGPRIDIV2/CGPRI/SFC/CGU)	15/07/2021 09:13:32
Documento Recebido	Usuário A	(CGPRIDIV2/CGPRI/SFC/CGU)	15/07/2021 09:10:01
Enviar Documento	Usuário B	(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 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:

a) 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;

b) disponibilização de acesso aos seguintes sistemas corporativos: [especificar sistemas];

c) 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:

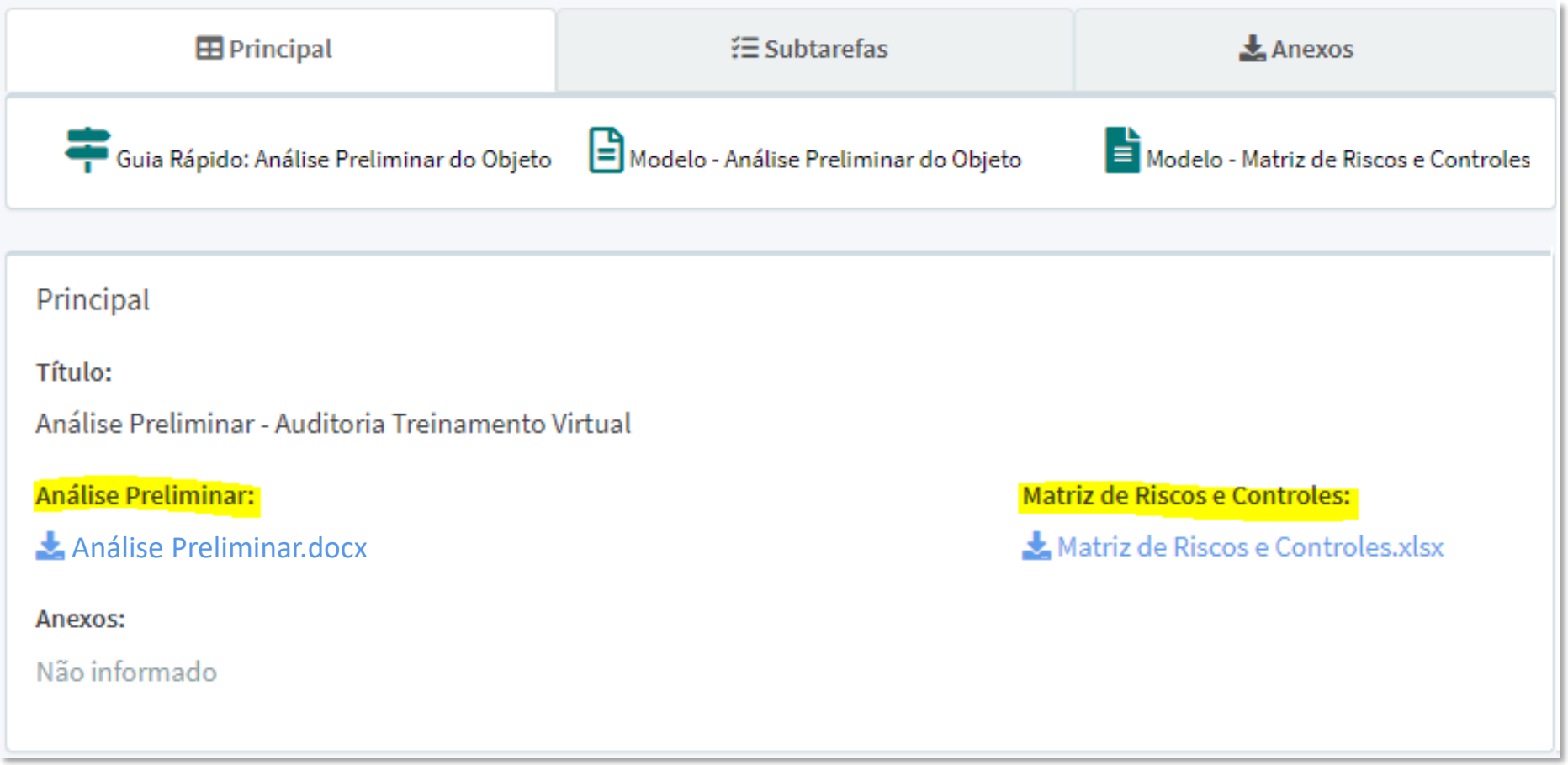
:/CGU), **Chefe da Auditoria Interna**, em 14/07/2021, às 18:01

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.

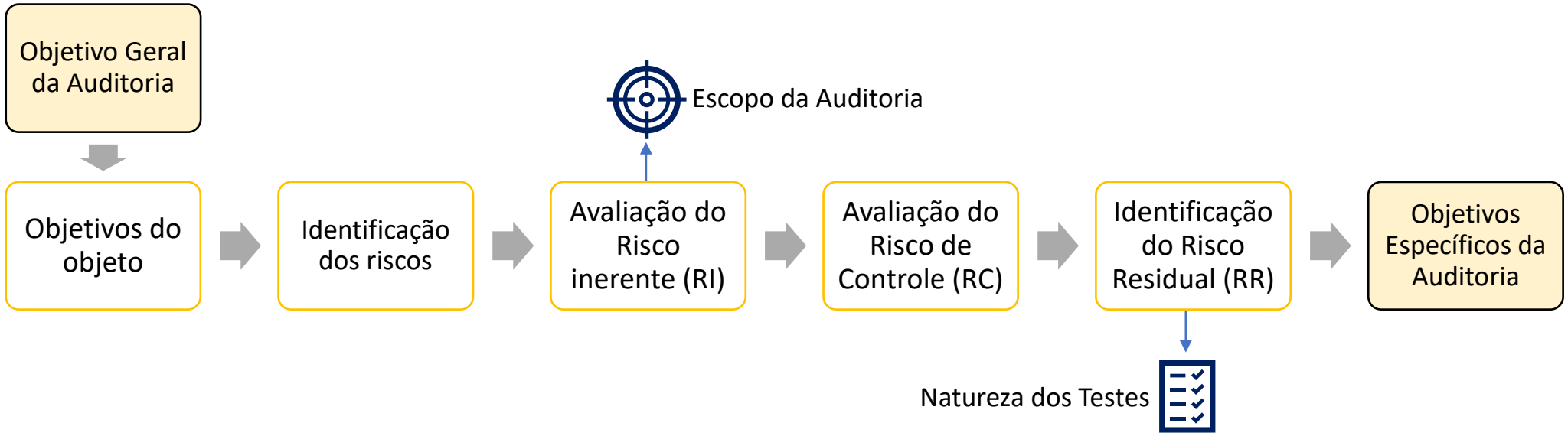
Serviços de Auditoria

Avaliação



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

CGU

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 diretizes 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 diretizes 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):	0
Total de Itens Selecionados (B):	0
% (B/A):	#DIV/0!
Valor Total do Universo (C):	-
Valor Total dos Itens Selecionados (D):	-
% (D/C):	#DIV/0!
Critério:	Materialidade

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	• Pagamentos 2019-2020	• Usuário A • Usuário B	Não Adequado	Na análise foi verificado que...	7
1.1.2 Verificar se os gastos documentados foram contratados em conformidade com as diretizes aplicáveis.	• Pagamentos 2019-2020	• Usuário A	Adequado		2
1.2.1 Realizar cruzamento de dados entre as Declarações de Gastos e as tabelas de câmbioo do BC para avaliar se os gastos tiveram sua conversão para moeda do empréstimo efetivada corretamente.	• Política de GR	• Usuário A	Não Adequado	XXXXXX	2

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	• Usuário A • Usuário B	Não Adequado	Na análise foi verificado que...	7
1.1.2 Verificar se os gastos documentados foram contratados em conformidade com as diretizes aplicáveis.	• Pagamentos 2019-2020	• Usuário A	Adequado		2
1.2.1 Realizar cruzamento de dados entre as Declarações de Gastos e as tabelas de câmbioo do BC para avaliar se os gastos tiveram sua conversão para moeda do empréstimo efetivada corretamente.	• Política de GR	• Usuário B	Não Adequado	XXXXXX	2

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:

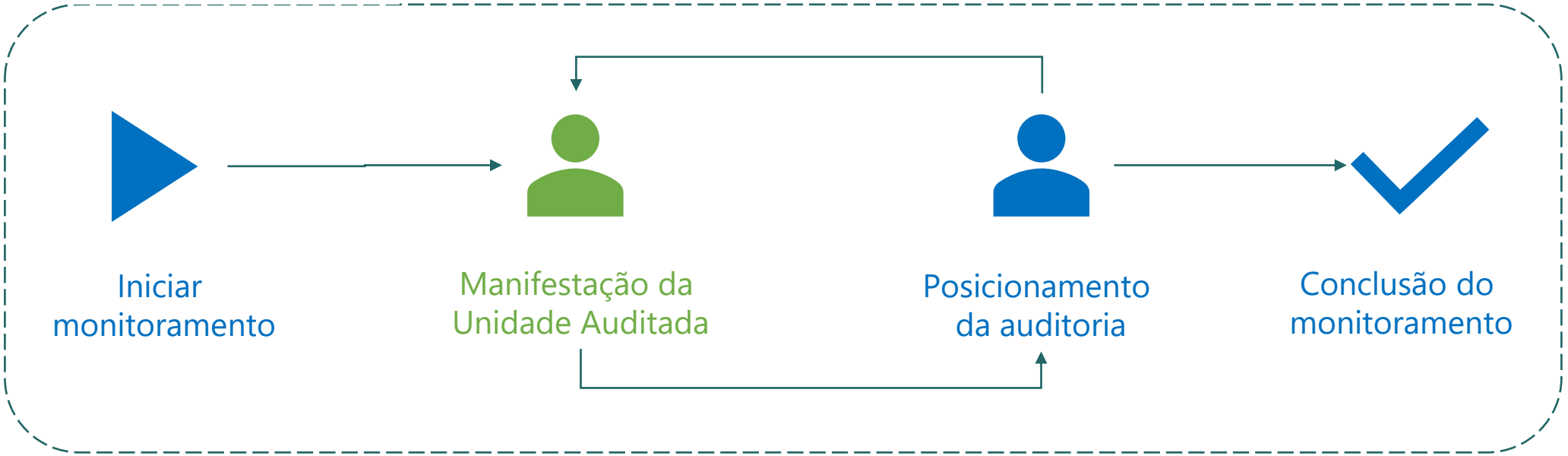
Não informado

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

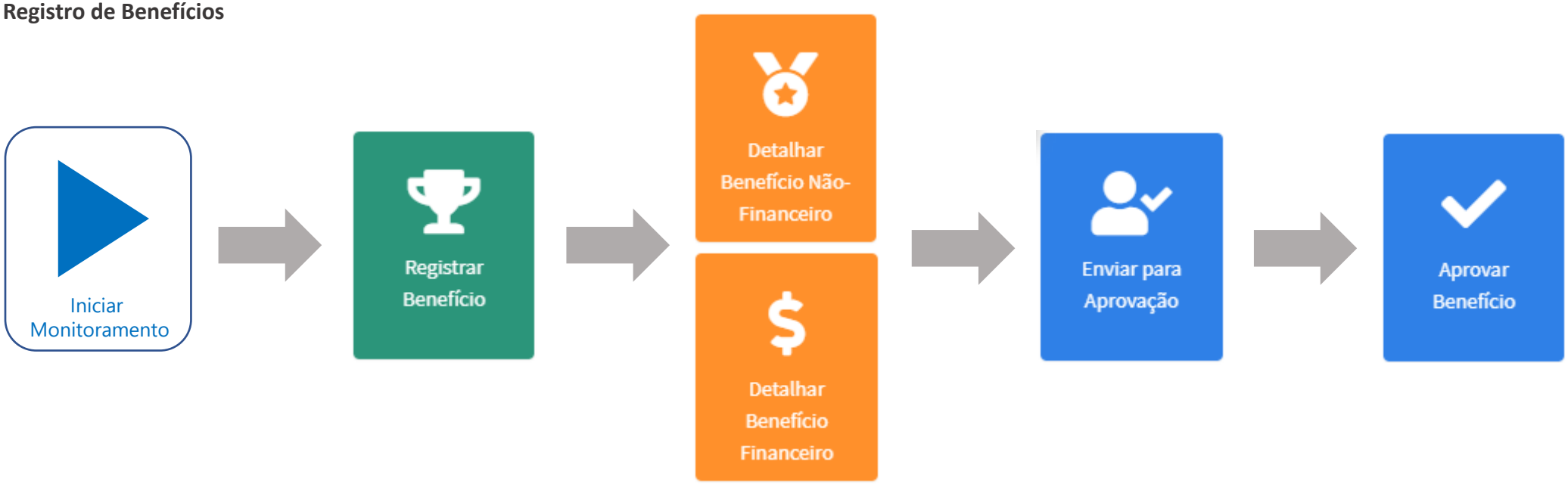
Monitoramento de Recomendações



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	[redacted]	(CGMEQ/SFC/CGU)	08/11/2022 11:19:22
Enviar ao Supervisor	[redacted]	(DIVSUPTEC/CGMEQ/SFC/CGU)	08/11/2022 11:17:41
Editar	[redacted]	(DIVSUPTEC/CGMEQ/SFC/CGU)	08/11/2022 11:16:39
Devolver para Ajustes	[redacted]	(CGMEQ/SFC/CGU)	07/10/2022 11:34:32
Enviar ao Supervisor	[redacted]	(DIVSUPTEC/CGMEQ/SFC/CGU)	07/10/2022 11:31:07
Editar	[redacted]	(DIVSUPTEC/CGMEQ/SFC/CGU)	02/08/2022 11:02:26

Serviços de Auditoria

Consultoria

Principal | Subtarefas | Gantt | POs | Comunicações | Documentos

		ID	Assunto	Atividade	Título	Situação	Pendências
☐	☆	#851551	Execução de Projetos	Termo de Compromisso	Consultoria de Exemplo	Autorizada	• Usuário Auditor
☐	☆	#851552	Execução de Projetos	Planejamento (Consultoria)	Consultoria de Exemplo	Autorizada	• Usuário Auditor
☐	☆	#851553	Execução de Projetos	Execução (Consultoria)	Consultoria de Exemplo	Autorizada	
☐	☆	#851554	Execução de Projetos	Resultados (Consultoria)	Consultoria de Exemplo	Autorizada	

PÁGINA 1 DE 1

Anterior | 1 | Próxima

15 resultados por pá

Sistema e-Aud

Resultados

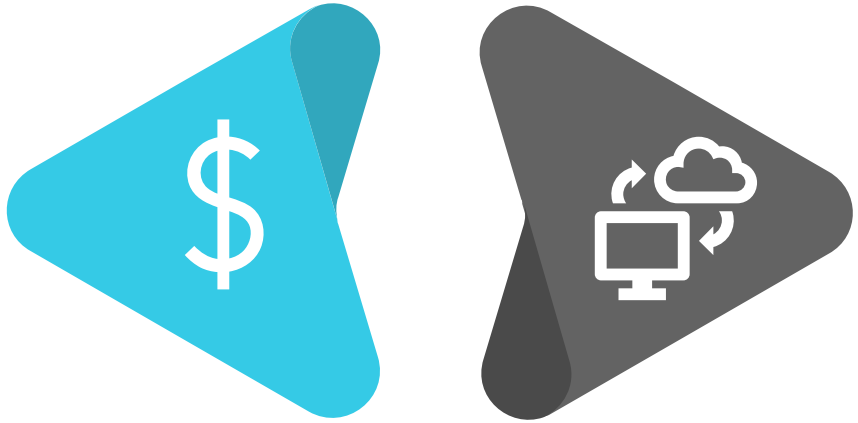
- Alinhamento com normas internacionais (IPPF)
- Reforço do processo de supervisão
- Padronização de processos e documentos
- Comunicações Auditor-Gestor pelo Sistema
- Monitoramento de indicadores e resultados
- Melhoria da qualidade dos trabalhos

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

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

CGU

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

Responsabilidades

UAIG Adequada utilização do e-Aud e fidedignidade das informações

CGU Não se responsabiliza por danos relacionados à inadequada utilização do e-Aud pela UAIG

CGU & UAIG Responsáveis pelo uso, guarda, proteção e divulgação de dados registrados no e-Aud

Sistema e-Aud

Portaria Normativa CGU nº 5/2022
Cessão do direito de uso do Sistema e-Aud

A ser publicado oportunamente pela DTI

Revogação de acesso:

- Discricionariedade da CGU
- Desestatização
- Descontinuidade do sistema

→ **Produção**: 180 dias
→ **Consulta**: 12 meses

Sistema e-Aud

Cessão do direito de uso

1 UAIG

- Designação de contraparte
- Estrutura da entidade e da UAIG (Nome/Sigla/Hierarquia)
- Plano de ação para implementação

2 UST/CGU

- Resolução de dúvidas operacionais

3 SFC/CGU

- Habilitação da unidade no sistema
- Disponibilização de capacitação EaD
- Resolução de dúvidas técnicas encaminhadas pela UST
- Correção de bugs

Coordenação-Geral de Métodos, Capacitação e Qualidade (CGMEQ)
Secretaria Federal de Controle Interno (SFC)