

**CARTILHA DA
AUDITORIA
INTERNA**



Sumário

- 3 Apresentação
- 4 Contextualização da Auditoria Interna da Codevasf
- 5 Estrutura Organizacional da Auditoria Interna
- 6 Como ocorre o trabalho de auditoria
- 7 O que você sabe sobre a visita dos auditores?
- 13 Referências



Apresentação

A Auditoria Interna da Codevasf (Consad/Audin), no cumprimento de sua missão institucional, realiza auditorias de avaliação, baseadas em riscos, nos projetos, processos e atividades relevantes.

Muitos colegas de trabalho não conhecem a missão da Auditoria Interna e a importância do trabalho desempenhado pela equipe de auditores da Empresa. Alguns acham que o auditor faz muitas perguntas e nem imaginam o porquê dessas perguntas. Outros dizem que a auditoria é complicada, são muitas recomendações, achados, faz parte da 3ª linha de defesa e ainda tem o tal COSO.*

Nesse sentido, essa carta de apresentação visa explicar como é a Auditoria Interna, o que ela faz, qual a sua missão, como a auditoria pode ajudar as unidades da Codevasf e como ela pode agregar valor e ajudar o gestor na tomada de decisão.

*A equipe de auditoria da Codevasf está sempre à disposição.
Boa leitura!*

Chefe da Auditoria Interna da Codevasf

* Committee of Sponsoring Organizations of Treadway Commission – Estrutura integrada de controles internos.



Contextualização da Auditoria Interna da Codevasf

O que é a Consad/Audin

É a unidade de Auditoria Interna da Codevasf, vinculada funcionalmente ao Conselho de Administração (Consad) e administrativamente ao Diretor-Presidente da Codevasf. É dirigida pelo Chefe da Auditoria Interna.

Missão

Aumentar e proteger o valor organizacional da Empresa, fornecendo avaliação, assessoria e aconselhamento baseados em riscos, em conformidade com a legislação vigente.

Valores

Independência, ética, profissionalismo, cooperação e inovação.

O que faz

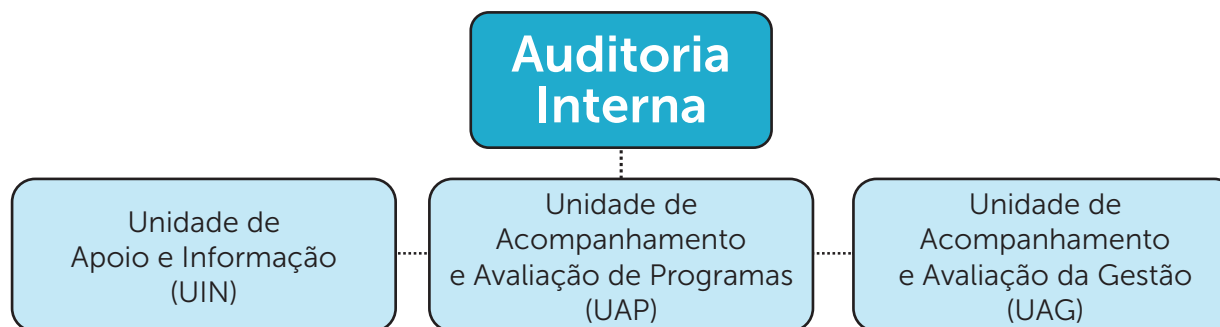
Busca auxiliar a empresa no alcance dos seus objetivos institucionais, mediante acompanhamento, avaliação e melhoria dos processos de gerenciamento de riscos, controles internos e governança.

Parceiros

Para alcançar sua missão, a Consad/Audin conta com todos os gestores da Codevasf, juntamente com a Controladoria-Geral da União (CGU), Tribunal de Contas da União (TCU) e as outras Unidades de Auditoria Interna Governamental (UAIG).



Estrutura Organizacional



UIN

Dentre outras atividades, promove o atendimento às demandas dos órgãos de controles externo e interno, de órgãos públicos, da Assembleia Geral, do Comitê de Auditoria Estatutário e dos Conselhos da Codevasf.

UAP

Realiza auditorias em obras e serviços de infraestrutura executados pela Codevasf por meio de contratos, convênios e instrumentos congêneres, bem como controla e acompanha a implementação das recomendações pelas unidades da Empresa.

UAG

Realiza auditorias contábeis, financeiras, orçamentárias, recursos humanos, entidade fechada de previdência complementar e do plano de assistência médica dos empregados da Codevasf. Emite parecer sobre as demonstrações contábeis da Empresa, sobre processos de TCE e prestação de contas anual da Codevasf. Também controla e acompanha a implementação de suas recomendações pelos gestores.

Para saber mais acesse o Regimento Interno da Codevasf, aprovado pela Deliberação nº 19/2022 (<https://intra.codevasf.gov.br/index.php>)



Como ocorre o trabalho de auditoria

Planejamento:

Visa compreender o objeto de auditoria, de modo a estabelecer de forma mais clara os objetivos e o escopo do trabalho. São mapeados os riscos do processo e verificados os controles internos existentes.



Execução:

É o momento em que são realizados os testes de auditoria para fins de elaboração dos achados de auditoria. Em decorrência dos achados, podem ser emitidas recomendações, cujas propostas são apresentadas e discutidas com a área auditada.



Comunicação:


É realizada por meio do relatório de auditoria, onde são apresentadas as conclusões obtidas e as recomendações emitidas. É por meio da comunicação que a auditoria interna promove mudanças positivas nas unidades auditadas e, conseqüentemente, agrega valor à gestão.



Monitoramento:

Essa etapa consiste em verificar se as medidas implementadas pela unidade auditada estão de acordo com as recomendações emitidas ou com o plano de ação acordado e se as medidas foram suficientes para solucionar o achado de auditoria.


O que você sabe sobre a visita dos auditores?



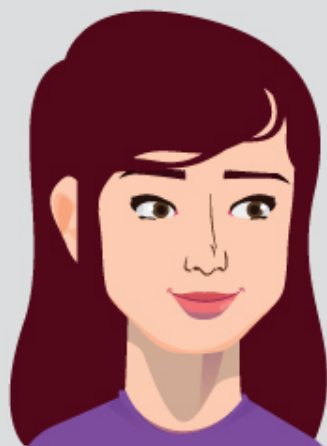
Estão sabendo que uma equipe de auditores vem aqui? Xi... Vão apontar um monte de erros nossos.

Na verdade é bom que venha, para nos auxiliar avaliando nossos processos de trabalho e, caso encontrem problemas, será uma ótima oportunidade para melhorarmos nosso desempenho organizacional

Tem certeza? Acho que somente olharão erros pontuais para responsabilizar o fiscal do instrumento.



Não é esse o foco da Auditoria. A missão deles é **AGREGAR VALOR e MELHORAR AS OPERAÇÕES DA CODEVASF. Portanto, as avaliações e recomendações são feitas visando melhorar a eficácia dos processos de governança da Empresa, o gerenciamento dos nossos riscos e os controles internos. Algo bem mais amplo.**



É, eu concordo que pode ser bom. A auditoria no setor público determina de forma independente e objetiva se a informação ou as condições reais de um objeto estão em conformidade com os padrões estabelecidos pelos normativos vigentes.

O foco da auditoria consiste em avaliar os controles internos administrativos de cada unidade, auxiliando os gestores na melhoria dos processos, a fim de alcançar os resultados estabelecidos pela própria unidade em seus planejamentos estratégicos!



Então, o trabalho realizado pela auditoria interna é uma ferramenta de gestão organizacional para a unidade auditada?

Mas e por que temos uma Auditoria Interna, já que tem outras contratadas? Vocês sabem dizer?

Exatamente!



***AUDITORA CHEGOU NA SALA**



Olá! Posso responder essa pergunta! A auditoria interna, embora assemelhe-se à auditoria independente, apresenta suas especificidades, como a obtenção e a análise de evidências relativas à utilização dos recursos públicos, contribui diretamente para a garantia da accountability nas suas três dimensões: transparência, responsabilização e prestação de contas. Também contribui para a melhoria dos serviços públicos, por meio da avaliação da execução dos programas de governo e da aferição do desempenho dos órgãos e das unidades no seu papel precípua de atender à sociedade e ainda tem a atuação primordial, que é proteger o patrimônio público.

Difícil é entender como a Auditoria Interna trabalha...você pedem vários processos, fazem vários questionamentos...

É que a auditoria é baseada em riscos, um tipo de metodologia que propicia aos auditores analisar os processos da gestão considerando as especificidades de cada unidade auditada, examinando sua gestão de risco, bem como seus controles internos e analisa a Avaliação de Riscos efetuada pela gestão.





Como a Auditoria Baseada em Riscos pode contribuir na melhoria dos nossos processos de trabalho?

A Auditoria Baseada em Riscos possibilita ao gestor da unidade auditada a garantia necessária de que os processos de gestão de riscos colocados em prática estão operando conforme o planejado; de que eles estão bem estruturados; de que as respostas que a gestão escolhe dar aos riscos são adequadas e eficazes na redução desses riscos; de que os controles internos possuem uma estrutura sólida para mitigar suficientemente os riscos que a gestão deseja tratar.



Enfim, admito então que a Auditoria pode ser fundamental para todos nós, para nossa área e para a Codevasf!

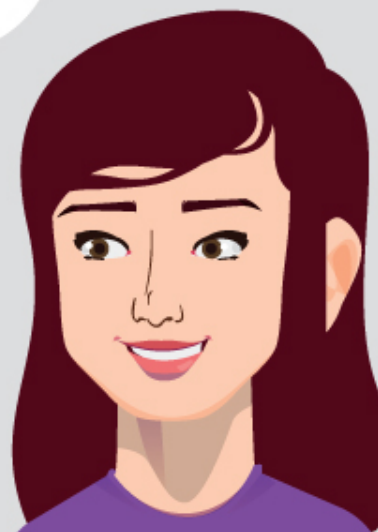


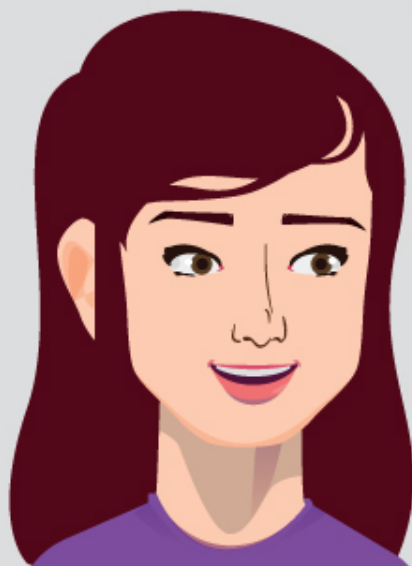


Que bom! Lembrando que, além do serviço de avaliação, também temos o de consultoria.

Consultoria? Como a Auditoria Interna promove uma consultoria?

Consiste em serviço específico de assessoramento, aconselhamento e em outras atividades relacionadas fornecidas à Alta Administração. É uma resposta às questões específicas formuladas pela gestão diante das necessidades enfrentadas pela unidade. E então? Vamos começar?!





**Com toda essa explicação,
já conto com a Auditoria
para tomar decisões e
gerenciar os riscos da
minha unidade!**

**A Auditoria não aprova ou autoriza
nada para o gestor da unidade
auditada. A tomada de decisão
constitui competência exclusiva do
gestor. Os auditores internos podem
auxiliar a unidade auditada na
identificação das metodologias de
gestão de riscos e de controle, mas
não podem participar efetivamente
esse processo. No mais, estamos
sempre às ordens!**



FIM.



Referências

Controladoria-Geral da União, 2017. Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal – Brasília, DF, disponível em https://www.gov.br/defesa/pt-br/arquivos/lai/auditoria/ciset/manuais-normativos-e-pop/manual_orient_tecnica_atividade_auditoria_interna_governamental.pdf

Ministério Público da União, 2021. Cartilha da Auditoria Interna, disponível em: <https://auditoria.mpu.mp.br/documentos-audin-mpu/manuais-e-cartilhas/cartilha-da-audin-mpu/cartilha-da-audin-mpu-2/cartilha-da-audin-mpu-1>

auditoria@codevasf.gov.br



[instagram.com/codevasf](https://www.instagram.com/codevasf)



[facebook.com/codevasf](https://www.facebook.com/codevasf)



[linkedin.com/company/codevasf](https://www.linkedin.com/company/codevasf)



twitter.com/codevasf



[youtube.com/codevasfoficial](https://www.youtube.com/codevasfoficial)