

## **PARCERIA CONACI – BANCO MUNDIAL**

### **PROPOSTA DE GRADE DE CURSOS PARA FORMAÇÃO DO PROFISSIONAL DE CONTROLE INTERNO**

Na metodologia de trabalho adotada para a construção da grade, os cursos foram agrupados em 4 (quatro) grandes blocos que por sua vez foram divididos em módulos, com publico alvo diferenciado que se vai especializando ao longo dos grupos e módulos.

- 1- Primeiro bloco** – módulo mais conceitual e mais voltado para a 1ª e 2ª linhas de defesa - aberto a auditores/agentes/servidores de CI dos Órgão de Controle, Auditores dos tribunais de contas e Gestores com interesse em Entender sobre a Importância de fazer Mapeamento dos Processos, Gestão de Risco, e Desenho dos Controles e de ter a 1ª e 2ª linha de defesa.

#### **Módulo 1 – Conceitos Gerais**

- Governança corporativa
- Ética
- Riscos (gerenciamento)
- Controle Interno
- Instituições (COSO, IIA e INTOSAI)

#### **Módulo 2 - Fundamentos de Gestão**

- Planejamento estratégico.
- Gestão de processos.
- Gestão da qualidade do gasto no setor público.
- Gestão por Resultados (DCA-SP).
- Análise das políticas públicas e programas de governo

### **Módulo 3 – Controles Internos da Administração**

- Estrutura controle interno no Brasil (leis que norteiam a boa governança)
- Enterprise Risk Management- ERM e ISO 31000.
- Logica do COSO da primeira e segunda linha de defesa dos princípios.
- Lógica da avaliação dos controles.

2- **Segundo bloco** – para auditores e servidores de controle interno e externo

### **Módulo 4 - Técnicas de auditoria**

- Parte Conceitual/Terminologia
  - – AI vs AE
  - - IPPFs vs ISSAIs
  - - etc.
- Práticas de auditoria: planejamento auditoria, execução auditoria, prova, arquivo, conclusões da auditoria, opiniões e relatórios, monitoramento e acompanhamento

### **Módulo 5 - Tipos de auditoria**

- auditoria de contabilidade;
- das demonstrações financeiras;
- de conformidade;
- de desempenho;
- auditoria governamental;
- auditoria de avaliação de programas, etc

## **Módulo 6 – Técnicas avançadas de auditoria**

- fundamentos de estatística e amostragem
- auditoria de sistemas de informação (auditar TI e Usar TI para Auditar)

**3- Terceiro bloco** – Destinado para Auditores Internos e Servidores de CI (Administração Direta e Administração Indireta)

## **Módulo 7 – Conceitos e Terminologia**

- - Definição de AI;
- - Escopo, Objetivo, missão
- - AI vs IF
- - Normas IPPF
- planejamento de auditoria, código de ética, normas IPPF, papéis de trabalho, mapeamento de riscos, controle de qualidade. Relatório de auditoria ( achados de auditoria, indícios e evidências). Revisão dos trabalhos. Comunicação dos resultados (relacionamento auditor auditado). Divulgação dos Resultados. Monitoramento das recomendações. Fases de avaliação do controle.

Obs: Ver material na CGU para complementar a grade do terceiro bloco.

## **Módulo 8 - Casos práticos de AI nas diferentes áreas**

- receita, despesa, contabilidade, área financeira, compras, contratações, etc.

**4- Quarto bloco – Especialização por setor** – Bloco a ser trabalhado no futuro com viés muito prático e que poderá fomentar a parte da experiência prática para obtenção da certificação em Auditoria Interna do Setor Público Brasileiro

- Auditoria específicas nas áreas de saúde, educação, obras públicas, PPPs, folha de pagamento, etc.

**Temas a serem encaixados nos blocos acima (a pensar e acordar)**

- Prevenção e combate a fraude;
- Fiscalização de obras e serviços de engenharia na administração pública
- Trabalho em equipe e comunicação