



Do Local ao Global: A Jornada do IA-CM no Fortalecimento da Auditoria Interna no Brasil

Experiências, Desafios e Impactos da Implementação do Modelo de Capacidade de Auditoria Interna no Setor Público Brasileiro e Internacional

Agenda da Palestra



Início da Jornada do IA-CM no Brasil

Primeiros passos e desafios.



Estágio Atual e Avanços

Conquistas recentes no Brasil.



Experiências na Indonésia e Bangladesh juntas.

Adaptação a realidades distintas.



Lições aprendidas e próximos passos.

Estratégias futuras para fortalecer auditoria.

Contexto da Introdução do IA-CM no Brasil (2013–2017)



Pioneirismo na América Latina

Entre 2013 e 2017, o Brasil foi pioneiro na América Latina ao adaptar e experimentar o IA-CM.



Desafios na Implementação

Enfrentamos desafios como a tradução da metodologia para a realidade brasileira e a resistência inicial.



Grupos de Trabalho Permanentes

4 grupos de trabalho permanentes foram criados que até hoje sustentam a evolução da auditoria interna.



Diálogo e Colaboração Estratégica

O diálogo CONACI, TCU, Controladorias e parceiros como o Banco Mundial foi fundamental.



Capacitação e Intercâmbio Internacional

Capacitamos equipes e promovemos seminários internacionais para entender outros modelos e ver aplicabilidade ao contexto nacional

2013: O início - A Carta de Foz do Iguaçu



- Seminário inicial em Foz do Iguaçu
 - Decisão de testar o IA-CM
 - Assinatura da Carta de compromisso
-

2014: Aplicando o IA-CM



1. Tradução e contextualização do IA-CM
 2. Desenvolvimento de papéis de trabalho e de uma ferramenta eletrônica
 3. Pilotos em três Controladorias: Maranhão, Minas Gerais e Piauí.
-

2015: Ampliação do diagnóstico

Conclusões principais



- Expansão para 12 controladorias adicionais
 - Foco excessivo em conformidade/inspeção
-

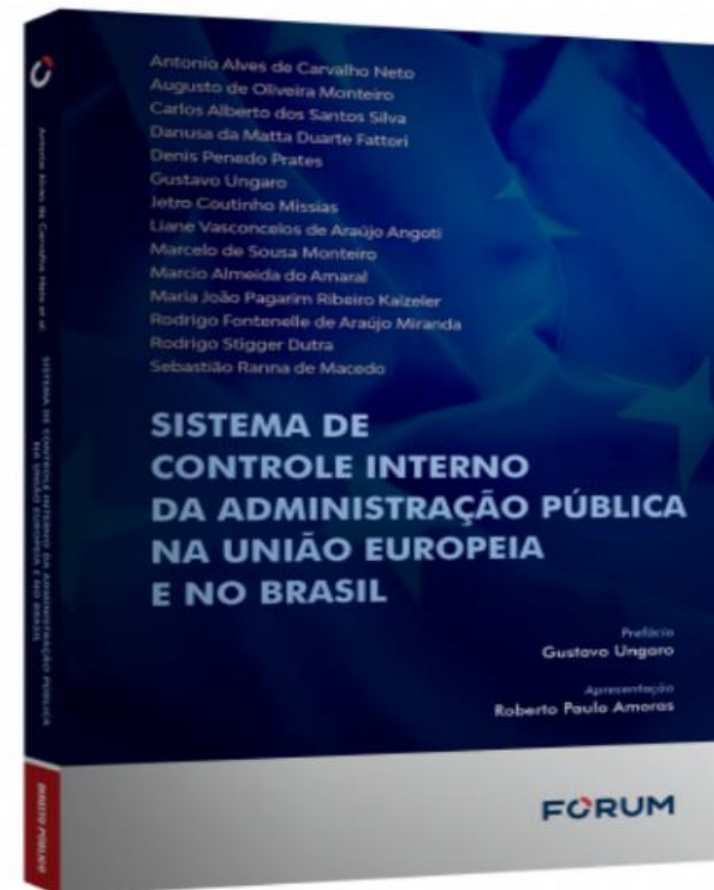
2015(2): Medidas Adotadas



- Grupos permanentes: legislação, formação, normas, revisão por pares
 - Rede entre controladorias
 - Troca de práticas e missões técnicas
-

2015/2016: Introducao ao PIC

- Discussao dos Resultados dos pilotos
- O modelo EU PIC (Bulgária, Croácia)



2016: Roadmap de reforma



- Disseminação de resultados da visita de estudo e possíveis modelos
 - Roadmap em 6 passos para reengenharia
 - Piloto PIC proposto no Espírito Santo
-

O que é o IA-CM?



O IA-CM é um modelo de maturidade que avalia a auditoria interna no setor público, do nível inicial ao de excelência.



O modelo considera dimensões como governança, gestão de pessoas, práticas profissionais e impacto.



O IA-CM diagnostica o estágio atual e orienta planos de evolução. É uma ferramenta de aprendizado, não uma prova.



Adaptado para fortalecer CGEs e CGMs, considerando o contexto brasileiro.



	Serviços e Papel da AI	Gerenciamento de pessoas	Práticas profissionais	Gerenciamento do Desempenho e Accountability	Cultura e Relacionamento Organizacional	Estruturas de Governança
Nível 5 – Otimização	AI reconhecido como agente-chave de mudança - KPA 34	Envolvimento da Liderança com Organizações Profissionais - KPA 35 Projeção da Mão de Obra - KPA 36	Melhoria Contínua em Práticas Profissionais - KPA 37 Estratégia de Planejamento de AI - KPA 38	Desempenho final e valor para a organização alcançada - KPA 39	Relações efetivas e permanentes - KPA 40	Independência, Poder e Autoridade da Atividade de AI - KPA 41
Nível 4 – Gerenciado	Asseguração da governança, gestão de riscos e controles - KPA 26	AI contribui para o desenvolvimento da gestão - KPA 27 A Atividade de AI Apoia Classes Profissionais - KPA 28 Planejamento de Mão-de-obra - KPA 29	Estratégia de Auditoria alavanca a gestão de risco da organização - KPA 30	Integração de medidas de desempenhos qualitativas e quantitativas - KPA 31	CAE Aconselha e Influencia a mais Alta Gerência - KPA 32	Supervisão independente das atividades de AI - KPA 33
Nível 3 – Integrado	Serviços de Consultoria - KPA 11 Auditorias de Desempenho / Operacionais - KPA 12	Criação de Equipe e Competência - KPA 13 Profissionais Qualificados - KPA 14 Coordenação de força de trabalho - KPA 15	Estrutura de Gestão da Qualidade - KPA 16 Planos de auditoria baseados em riscos - KPA 17	Medidas de Desempenho - KPA 18 Informações de Custos - KPA 19 Relatórios de Gestão de AI - KPA 20	Coordenação com Outros Grupos de Revisão - KPA 21 Componente Essencial da Equipe de Gestão - KPA 22	Supervisão e apoio gerencial para a Atividade de AI - KPA 23 Mecanismos de Financiamento - KPA 24 CAE Informa à Autoridade de Mais Alto Nível - KPA 25
Nível 2 – Infraestrutura	Auditoria de Conformidade - KPA 1	Desenvolvimento Profissional Individual - KPA 2 Pessoas Habilidosas Identificadas e Recrutadas - KPA 3	Práticas Profissionais e Processos Estruturais - KPA 4 Plano de Auditoria Baseado em Prioridades da gestão e stakeholders - KPA 5	Orçamento Operacional de AI - KPA 6 Plano de Negócio de AI - KPA 7	Gerenciamento dentro da Atividade de AI - KPA 8	Acesso Pleno às Informações, Ativos e Pessoas da Organização - KPA 9 Fluxo de reporte de auditoria estabelecido - KPA 10
Nível 1 – Inicial	Ad hoc não estruturada; auditorias isoladas ou revisão de documentos e transações com finalidade de aferir conformidade; produtos dependem de habilidades específicas de indivíduos que estão ocupando as posições; ausência de práticas profissionais estabelecidas, além das fornecidas por associações profissionais; financiamento aprovado por gerência, quando necessário; falta de infraestrutura; auditores provavelmente participantes de uma unidade de organização maior; nenhuma capacidade estabelecida; portanto, inexistência de KPAs.					

Como Utilizar o IA-CM nas CGEs e CGMs



01

Autoavaliação Interna

O processo começa com uma autoavaliação interna da unidade de controle.

02

Validação Externa

A validação externa é realizada por parceiros ou pela própria CONACI.

03

Plano de Ação

Com base nos resultados, é elaborado um plano de ação para avançar ao próximo nível de maturidade.

04

Avaliações Periódicas

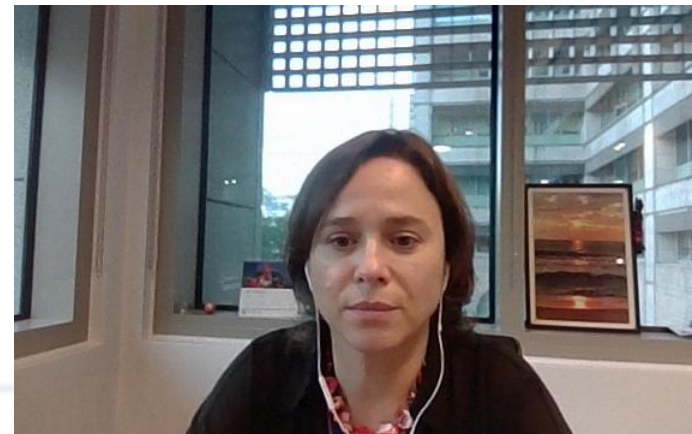
Avaliações periódicas são realizadas para monitorar a evolução.

05

Compartilhamento de Experiências

As unidades compartilham experiências em rede, promovendo aprendizado coletivo.

Resultados Alcançados no Brasil



Nível 3 do IA-CM Alcançado

As Controladorias Gerais dos Estados atingiram o nível 3 do IA-CM, um marco significativo.

Esse nível reflete o reconhecimento e a institucionalização da auditoria interna no Brasil.



Impacto nas Políticas Públicas

A auditoria interna tem gerado impacto efetivo nas políticas públicas e na gestão.

Esse avanço fortalece a credibilidade da auditoria interna no setor público.



Confiança dos Cidadãos

O aumento da confiança dos cidadãos no uso dos recursos públicos é um dos resultados alcançados.

Isso demonstra a relevância da auditoria interna para a transparência e eficiência.



Salto de Qualidade Estratégico

O progresso representa um salto de qualidade e visibilidade para a auditoria interna.

Esse papel estratégico é essencial para o setor público brasileiro.

Exemplo de Aplicação: Indonésia



Aplicado em ministérios e agências nacionais

Implementado como parte de uma reforma da gestão financeira pública.



Resultados do Diagnóstico

O IA-CM proporcionou um diagnóstico claro do estágio de maturidade da auditoria interna.

Lições Aprendidas na Jornada do IA-CM



01

O IA-CM como catalisador de mudanças

O IA-CM transcende sua função técnica, atuando como um agente de transformação institucional.

02

Adaptação ao contexto local

O sucesso do IA-CM está diretamente ligado à sua capacidade de respeitar as particularidades de cada país.

03

Confiança como capital valioso

Investir em auditoria interna fortalece a confiança, essencial para a democracia.

Do Local ao Global: O Impacto Brasileiro



Referência Internacional

A experiência brasileira com o IA-CM ultrapassa fronteiras e se tornou referência internacional. Promove cooperação Sul-Sul entre países em desenvolvimento.



Redes de Países Lusófonos

Estimula redes de países lusófonos para troca de conhecimento. Fortalece o papel da CONACI como ponte de conhecimento e inovação.



Compromisso com a Realidade Brasileira

Mantém o compromisso com a realidade brasileira, garantindo relevância e sustentabilidade. Assim, a jornada do Brasil conecta o local ao global.



Impacto Ampliado

A experiência brasileira amplia o impacto da auditoria interna. Conecta o local ao global, promovendo inovação e sustentabilidade.



Do Local ao Global: A Jornada do IA- CM no Fortalecimento da Auditoria Interna no Brasil

Experiências, Desafios e Impactos da Implementação do Modelo de Capacidade de Auditoria Interna no Setor Público Brasileiro e Internacional