



TJPR

TRIBUNAL DE JUSTIÇA
DO ESTADO DO PARANÁ

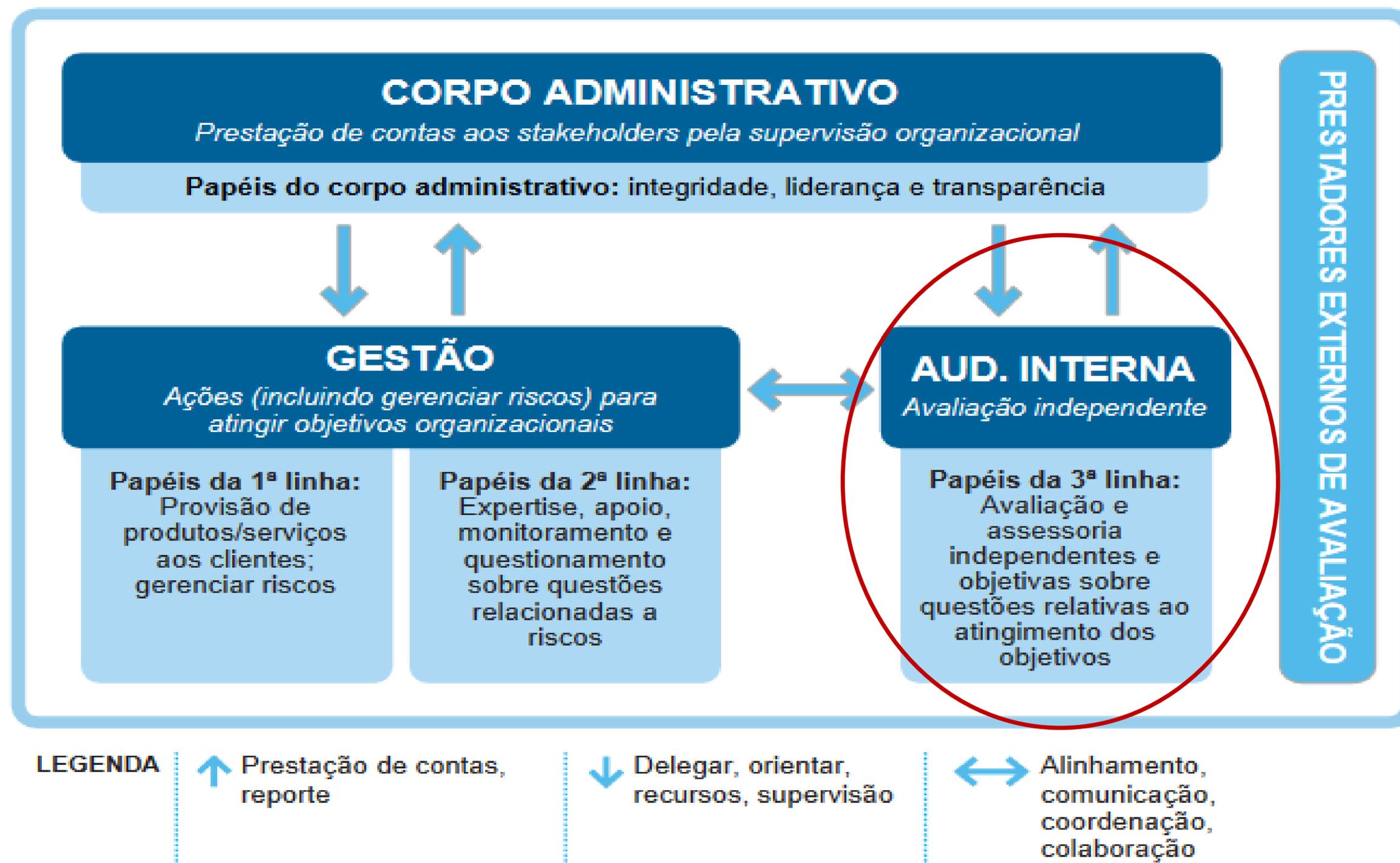
Sistema de Controle Interno

A Terceira Linha

Maurício Cardoso Segundo

Diretor do Departamento de Auditoria Interna

O Modelo das Três Linhas do The IIA



Fonte: Instituto dos Auditores Internos – IIA

A Terceira Linha

DAUDI

DEPARTAMENTO
DE AUDITORIA INTERNA

Avaliar as atividades da 1ª e 2ª Linhas no que tange à eficácia da governança, do gerenciamento de riscos e dos controles internos.

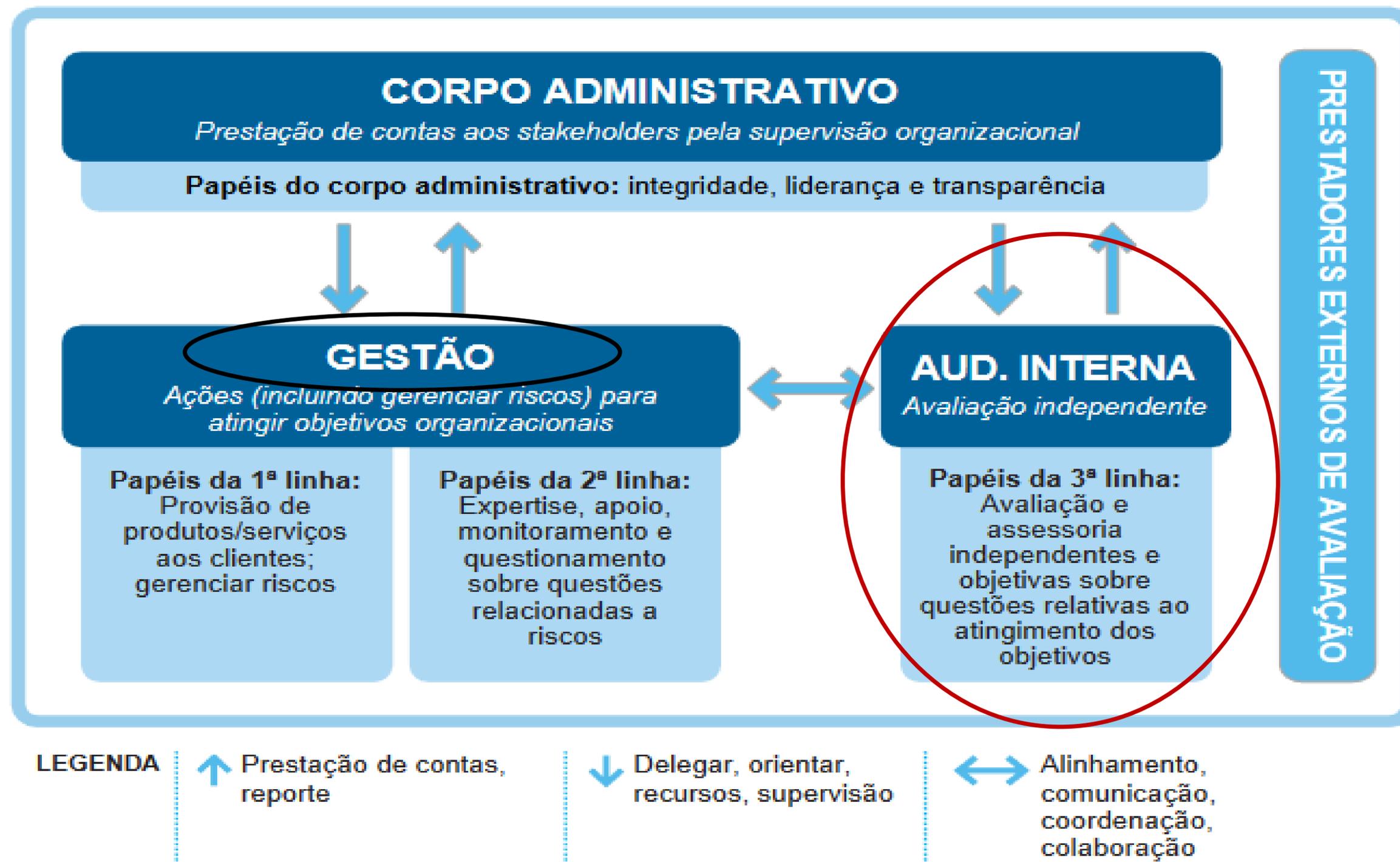
A Terceira Linha

DAUDI

DEPARTAMENTO
DE AUDITORIA INTERNA

Prestação de serviços de avaliação e consultoria destinados a **agregar valor** para melhorar os processos de trabalho no âmbito do PJPR.

O Modelo das Três Linhas do The IIA



Fonte: Instituto dos Auditores Internos – IIA

Independência

Objetividade





DAUDI

DEPARTAMENTO
DE AUDITORIA INTERNA

Independência: liberdade de condições que ameacem a capacidade da atividade de auditoria interna de cumprir com suas responsabilidades de maneira imparcial.

Fonte: Instituto dos Auditores Internos – IIA

Mandato do dirigente do DAUDI

Reporte funcional ao OE

Acesso a pessoas, dados, instalações (...)

Estatuto de Auditoria Interna

Liberdade de planejamento

IIA

Princípio 5: A independência da Terceira Linha

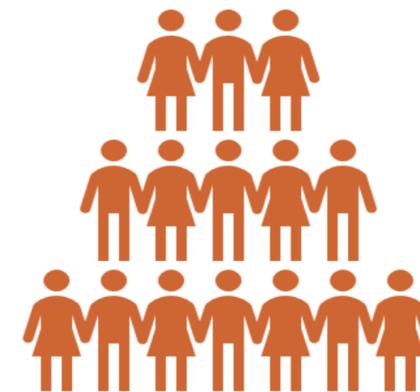
A independência da auditoria interna em relação a responsabilidade da gestão é fundamental para sua objetividade, autoridade e **credibilidade**.

Fonte: Instituto dos Auditores Internos – IIA



Independência

Objetividade



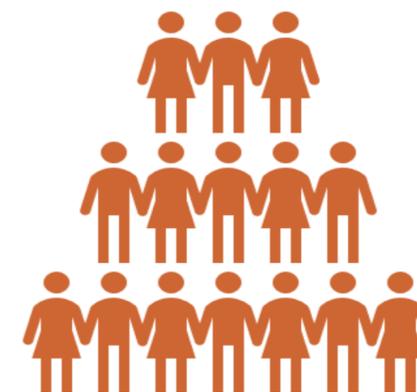
IIA

Objetividade

Atitude mental **imparcial** que exige que os auditores internos não subordinem seu julgamento sobre assuntos de autoria a outros.

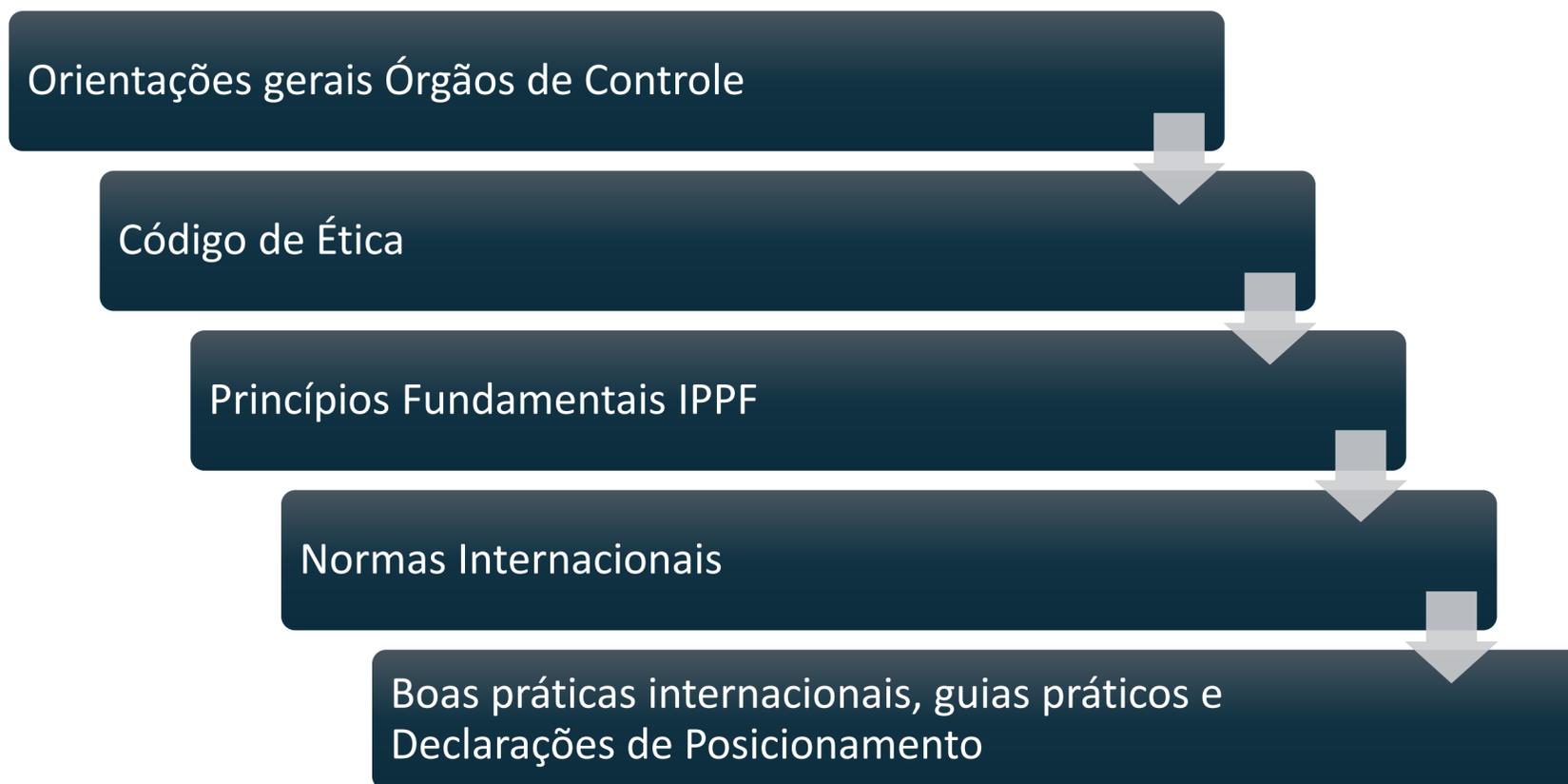
Fonte: Instituto dos Auditores Internos – IIA

Objetividade





Aderência





Abordagem sistemática e disciplinada.

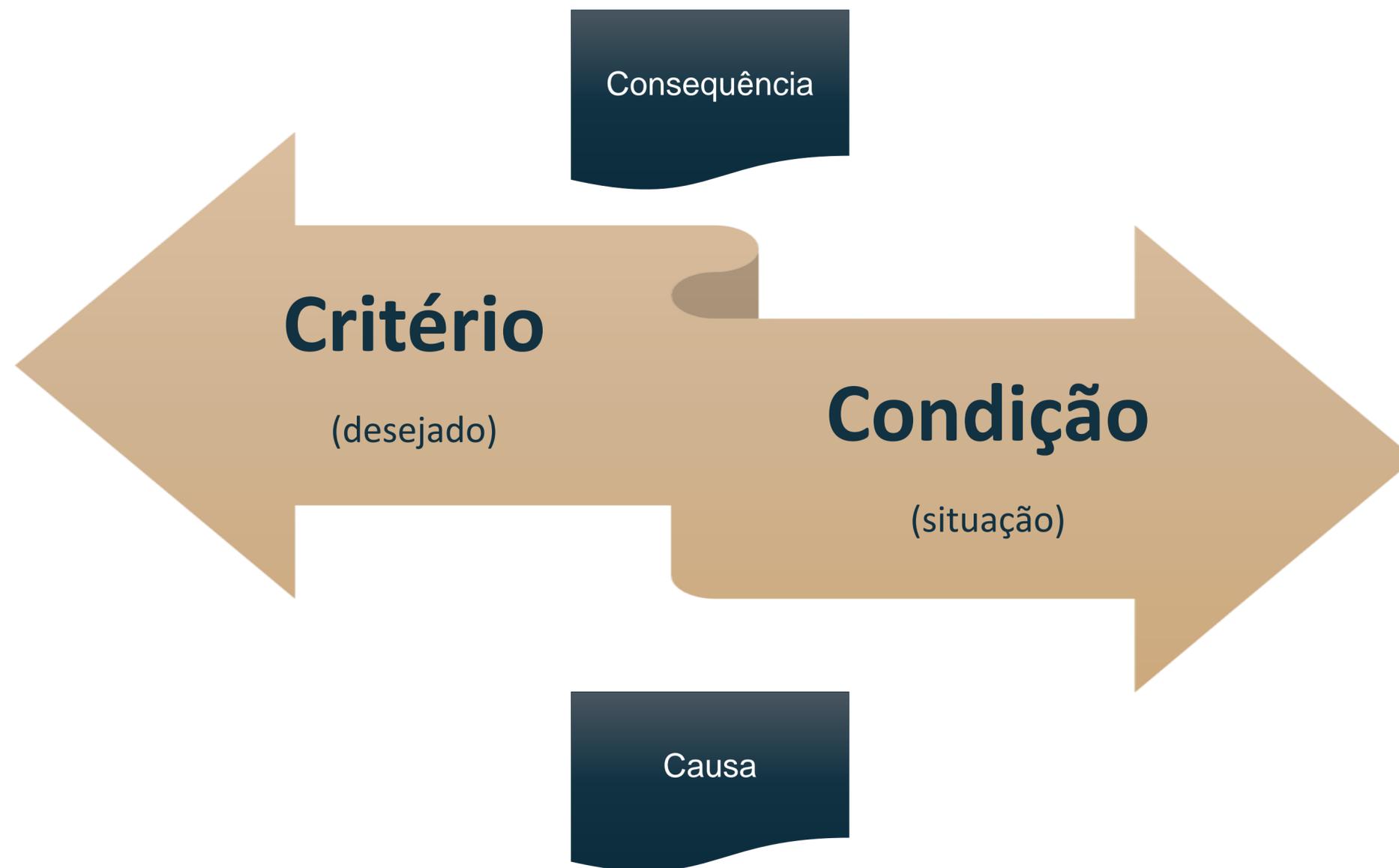
Auditorias e Avaliações



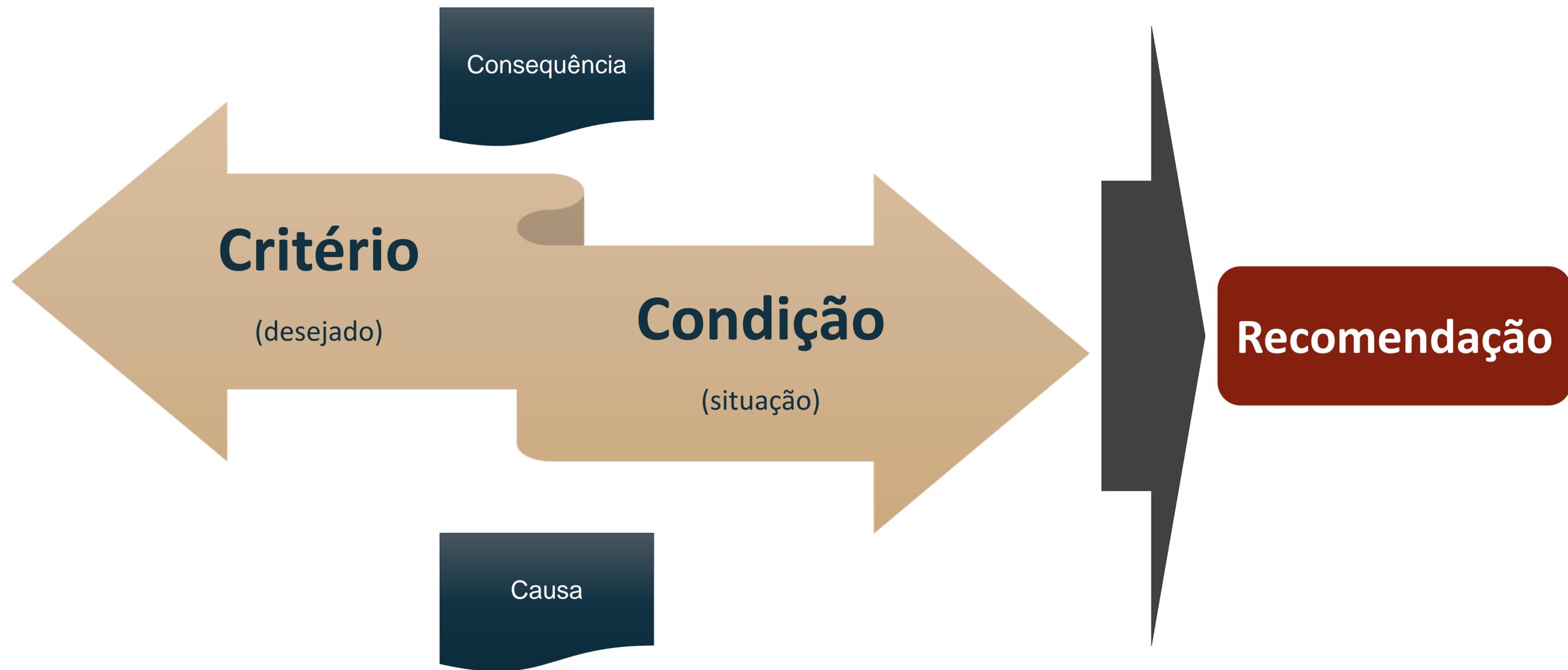
Os procedimentos para a realização de auditoria compreendem:



Achado:



Achado:



Consultorias





DAUDI

DEPARTAMENTO
DE AUDITORIA INTERNA

Aconselhamento

Facilitação

Capacitação

O Modelo das Três Linhas do The IIA



Fonte: Instituto dos Auditores Internos – IIA

DAUDI

DEPARTAMENTO
DE AUDITORIA INTERNA

Programa de Qualidade e
Melhoria de Auditoria

IA-CM

Comunicação

PROGRAMA DE QUALIDADE
E MELHORIA DE AUDITORIA
PQ-AUD TJPR



TJPR

Matriz do Modelo de Capacidade de Auditoria Interna - 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 reconhecida 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 desenvolvimento 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 da Atividade 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 / <i>value-for-money</i> - 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 Atividade de AI - KPA 3.14
		Coordenação de força de trabalho - KPA 3.3		Relatórios de gestão de AI - KPA 3.8		
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 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 são parte de uma unidade organizacional maior; nenhuma capacidade estabelecida; portanto, inexistência de macroprocessos-chave					



TJPR

TRIBUNAL DE JUSTIÇA
DO ESTADO DO PARANÁ

Obrigado!