



SEMANA DO CONTROLE INTERNO

CONTROLADORIA EM MOVIMENTO

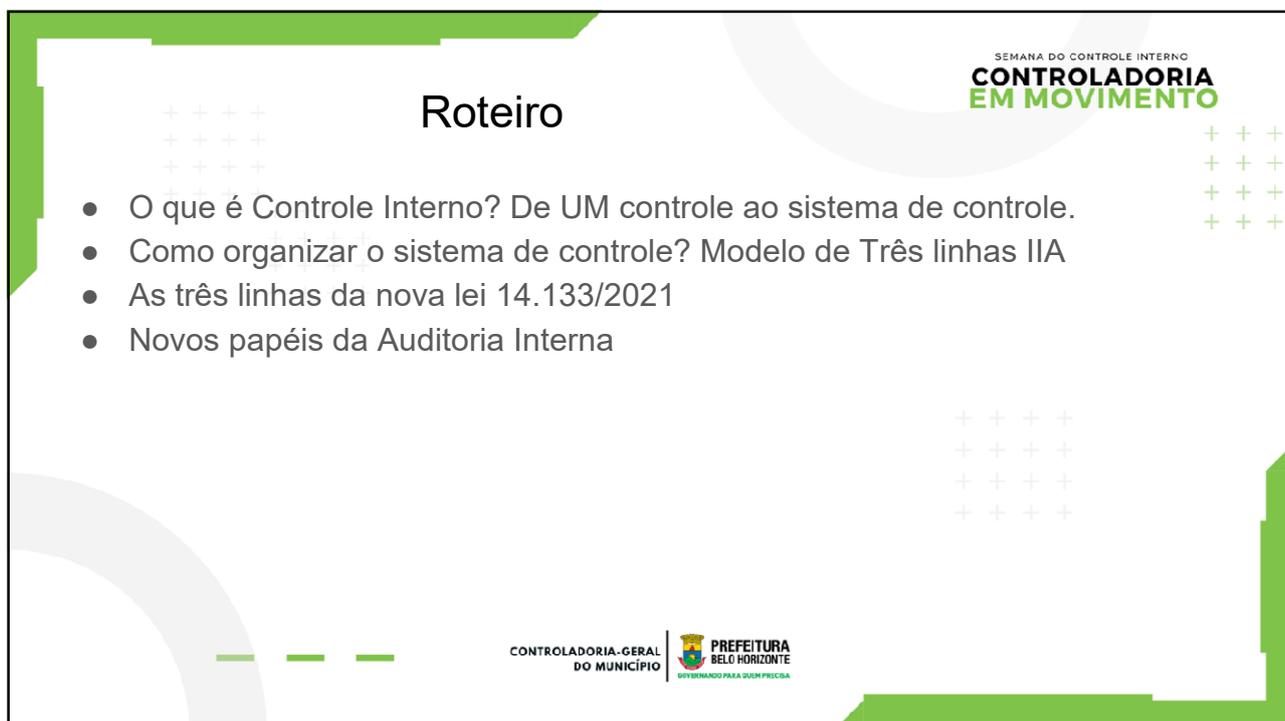
UMA NOVA VISÃO DA AUDITORIA INTERNA – Controle interno e modelo de três linhas

Denis Penedo Prates
Agosto 2021

CONTROLADORIA-GERAL
DO MUNICÍPIO



PREFEITURA
BELO HORIZONTE
GOVERNANDO PARA QUEM PRECISA



Roteiro

- O que é Controle Interno? De UM controle ao sistema de controle.
- Como organizar o sistema de controle? Modelo de Três linhas IIA
- As três linhas da nova lei 14.133/2021
- Novos papéis da Auditoria Interna

SEMANA DO CONTROLE INTERNO

CONTROLADORIA EM MOVIMENTO

CONTROLADORIA-GERAL
DO MUNICÍPIO



PREFEITURA
BELO HORIZONTE
GOVERNANDO PARA QUEM PRECISA

SEMANA DO CONTROLE INTERNO
**CONTROLADORIA
EM MOVIMENTO**

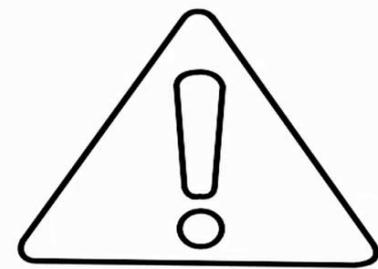


CONTROLADORIA-GERAL
DO MUNICÍPIO



PREFEITURA
BELO HORIZONTE
GOVERNANDO PARA QUEM PRECISA

SEMANA DO CONTROLE INTERNO
**CONTROLADORIA
EM MOVIMENTO**



RISCO

CONTROLADORIA-GERAL
DO MUNICÍPIO



PREFEITURA
BELO HORIZONTE
GOVERNANDO PARA QUEM PRECISA

SEMANA DO CONTROLE INTERNO
**CONTROLADORIA
EM MOVIMENTO**

++
++
++
++

**EFEITO DA INCERTEZA
SOBRE OS OBJETIVOS**

CONTROLADORIA-GERAL
DO MUNICÍPIO

 **PREFEITURA
BELO HORIZONTE**
GOVERNANDO PARA QUEM PRECISA

SEMANA DO CONTROLE INTERNO
**CONTROLADORIA
EM MOVIMENTO**

++
++
++
++

Risco



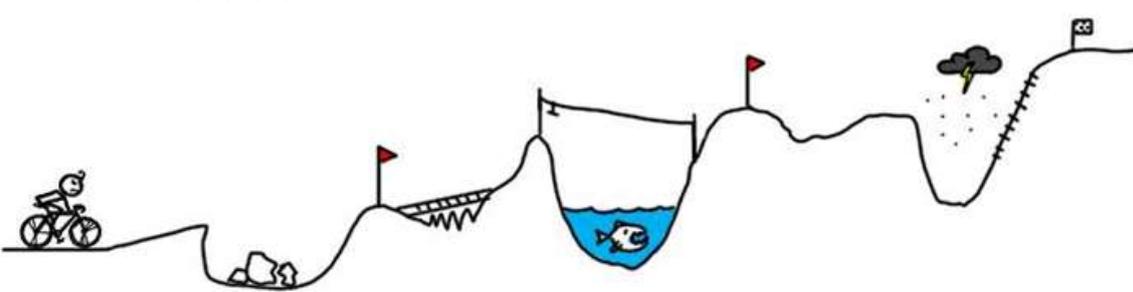
Seus "planos"

CONTROLADORIA-GERAL
DO MUNICÍPIO

 **PREFEITURA
BELO HORIZONTE**
GOVERNANDO PARA QUEM PRECISA

SEMANA DO CONTROLE INTERNO
**CONTROLADORIA
EM MOVIMENTO**

Risco

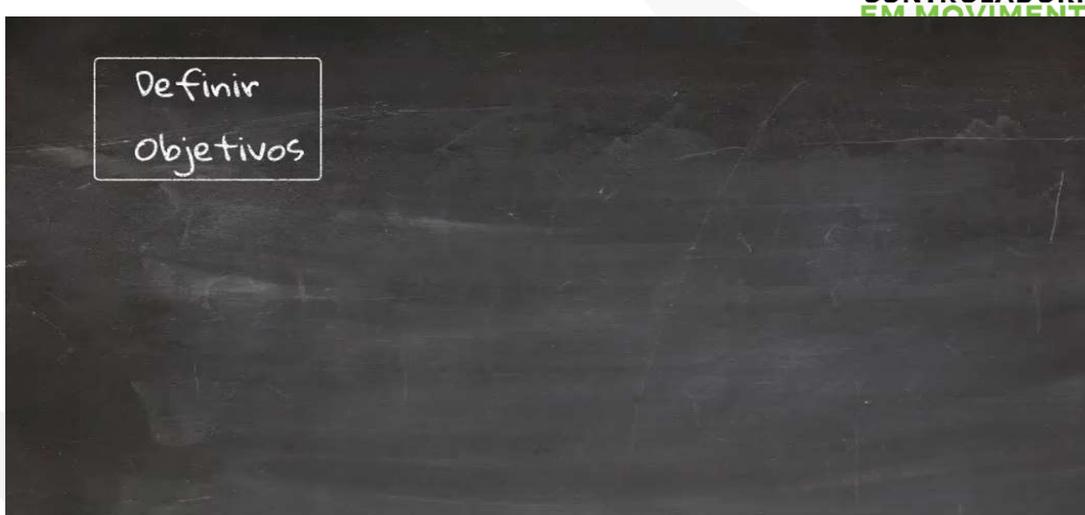


Planos do universo para você

CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO |  **PREFEITURA
BELO HORIZONTE**
GOVERNANDO PARA QUEM PRECISA

SEMANA DO CONTROLE INTERNO
**CONTROLADORIA
EM MOVIMENTO**

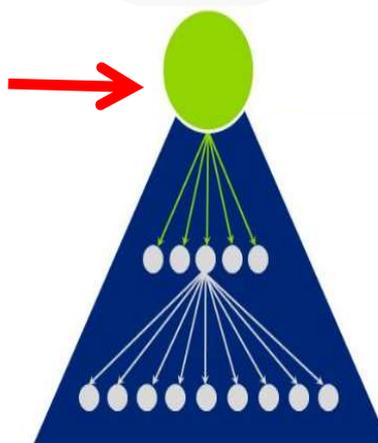
Definir
Objetivos



CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO |  **PREFEITURA
BELO HORIZONTE**
GOVERNANDO PARA QUEM PRECISA

POR ONDE COMEÇAR?

- ✦ IDENTIFICAÇÃO DOS OBJETIVOS
- ✦ Ex: Secretaria Municipal de Educação – Plano Municipal de Educação (Lei 10.917/2016)
- ✦ Art. 2º: (...)Diretrizes
- ✦ IV - melhoria da qualidade da educação;



SEMANA DO CONTROLE INTERNO
**CONTROLADORIA
EM MOVIMENTO**

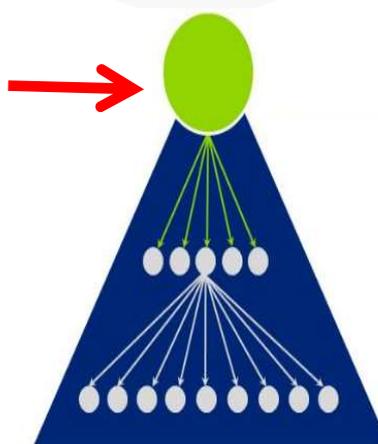
+++
+++
+++
+++

CONTROLADORIA-GERAL
DO MUNICÍPIO

PREFEITURA
BELO HORIZONTE
GOVERNANDO PARA QUEM PRECISA

POR ONDE COMEÇAR?

- ✦ IDENTIFICAÇÃO DOS OBJETIVOS
- ✦ Meta 7: fomentar a qualidade da educação básica em todas as etapas e modalidades, com melhoria do fluxo escolar e da aprendizagem, de modo a atingir as seguintes metas projetadas para o Ideb



SEMANA DO CONTROLE INTERNO
**CONTROLADORIA
EM MOVIMENTO**

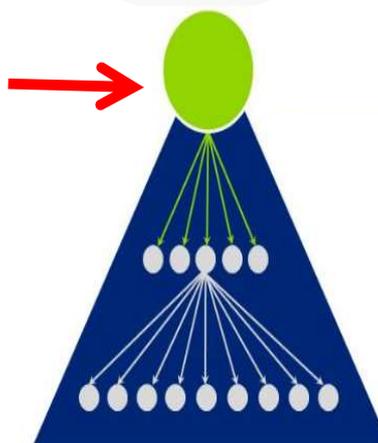
+++
+++
+++
+++

CONTROLADORIA-GERAL
DO MUNICÍPIO

PREFEITURA
BELO HORIZONTE
GOVERNANDO PARA QUEM PRECISA

POR ONDE COMEÇAR?

- ✦ IDENTIFICAÇÃO DOS OBJETIVOS
- ✦ Meta 7: fomentar a **qualidade** da educação básica **em todas as etapas e modalidades**, com melhoria do fluxo escolar e da aprendizagem, de modo a atingir as seguintes metas projetadas para o Ideb



SEMANA DO CONTROLE INTERNO
**CONTROLADORIA
EM MOVIMENTO**

+++
+++
+++
+++

CONTROLADORIA-GERAL
DO MUNICÍPIO

PREFEITURA
BELO HORIZONTE
GOVERNANDO PARA QUEM PRECISA

Plano Municipal de Educação de BH

Estratégia 7.40 ampliar programas e aprofundar ações de atendimento aos estudantes, em todas as etapas da educação básica, por meio de ações suplementares que assegurem o fornecimento de material didático escolar, transporte, alimentação e assistência à saúde;

SEMANA DO CONTROLE INTERNO
**CONTROLADORIA
EM MOVIMENTO**

+++
+++
+++
+++

+++
+++
+++
+++

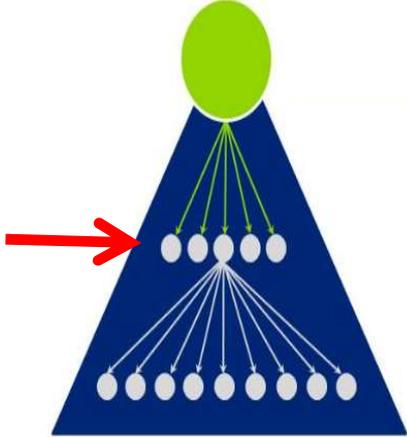
CONTROLADORIA-GERAL
DO MUNICÍPIO

PREFEITURA
BELO HORIZONTE
GOVERNANDO PARA QUEM PRECISA

SEMANA DO CONTROLE INTERNO
**CONTROLADORIA
EM MOVIMENTO**

POR ONDE COMEÇAR?

- ✦ IDENTIFICAÇÃO DOS OBJETIVOS
- ✦ Estratégias



+ + +
+ + +
+ + +
+ + +

CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO |  **PREFEITURA
BELO HORIZONTE**
GOVERNANDO PARA QUEM PRECISA

SEMANA DO CONTROLE INTERNO
**CONTROLADORIA
EM MOVIMENTO**

Plano Municipal de Educação de BH

Estratégia 7.40 ampliar programas e aprofundar ações de atendimento aos estudantes, em todas as etapas da educação básica, por meio de ações suplementares que assegurem o fornecimento de **material didático** escolar, **transporte, alimentação e assistência à saúde**;

+ + + +
+ + + +
+ + + +
+ + + +

CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO |  **PREFEITURA
BELO HORIZONTE**
GOVERNANDO PARA QUEM PRECISA

SEMANA DO CONTROLE INTERNO
**CONTROLADORIA
EM MOVIMENTO**

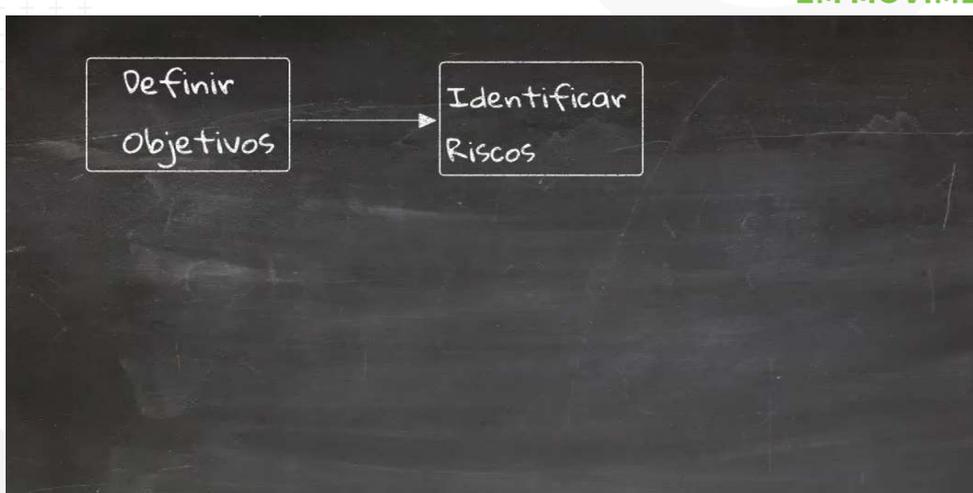
Qualidade da Educação

- Transporte Escolar
- Objetivo: transportar os alunos da rede municipal de ensino nos horários corretos e em segurança no caminho de ida e volta entre sua residência e a escola.



CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO |  **PREFEITURA
BELO HORIZONTE**
GOVERNANDO PARA QUEM PRECISA

SEMANA DO CONTROLE INTERNO
**CONTROLADORIA
EM MOVIMENTO**



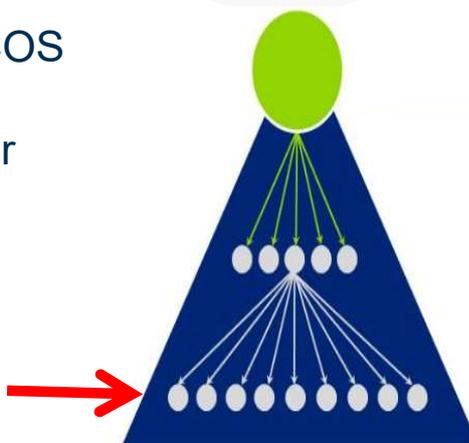
```
graph LR; A[Definir  
Objetivos] --> B[Identificar  
Riscos]
```

CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO |  **PREFEITURA
BELO HORIZONTE**
GOVERNANDO PARA QUEM PRECISA

POR ONDE COMEÇAR?

✦ IDENTIFICAÇÃO DOS RISCOS

- ✦ Riscos do Transporte Escolar
 - Quebrar Veículo
 - Atrasar por engarrafamento
 - Motorista passa mal e falta
 - Pneu careca, acidente



Definir
Objetivos

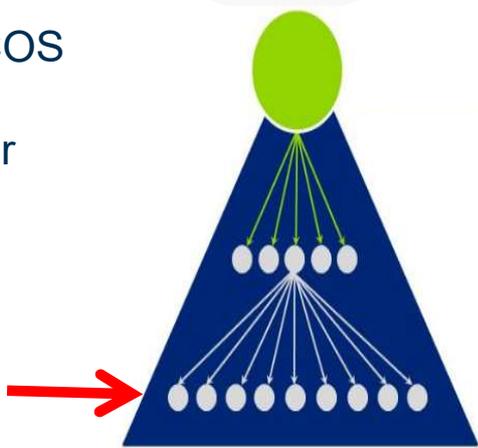
Identificar
Riscos

Avaliar
Riscos

POR ONDE COMEÇAR?

IDENTIFICAÇÃO DOS RISCOS

- ✦ Riscos do Transporte Escolar
 - Quebrar Veículo
 - Atrasar por engarrafamento
 - Motorista passa mal e falta
 - Pneu careca, acidente



SEMANA DO CONTROLE INTERNO
**CONTROLADORIA
EM MOVIMENTO**

+++
+++
+++
+++

Probabilidade x Impacto

Nível de Risco		Probabilidade				
		1 Muito Baixa	2 Baixa	3 Média	4 Alta	5 Muito Alta
Impacto	5 Muito Alto	5	10	15	20	25
	4 Alto	4	8	12	16	20
	3 Médio	3	6	9	12	15
	2 Baixo	2	4	6	8	10
	1 Muito Baixo	1	2	3	4	5

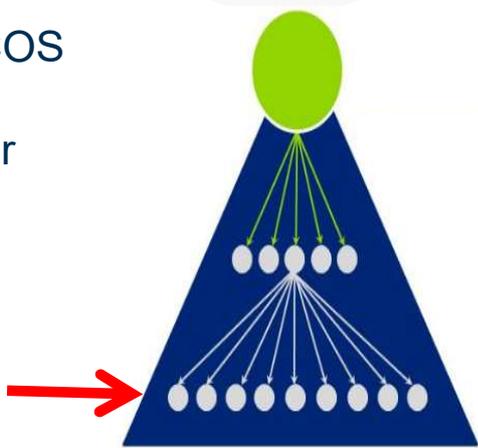
SEMANA DO CONTROLE INTERNO
**CONTROLADORIA
EM MOVIMENTO**

+++
+++
+++
+++

POR ONDE COMEÇAR?

IDENTIFICAÇÃO DOS RISCOS

- ✦ Riscos do Transporte Escolar
 - Quebrar Veículo
 - Atrasar por engarrafamento
 - Motorista passa mal e falta
 - Pneu careca, acidente



SEMANA DO CONTROLE INTERNO
**CONTROLADORIA
EM MOVIMENTO**

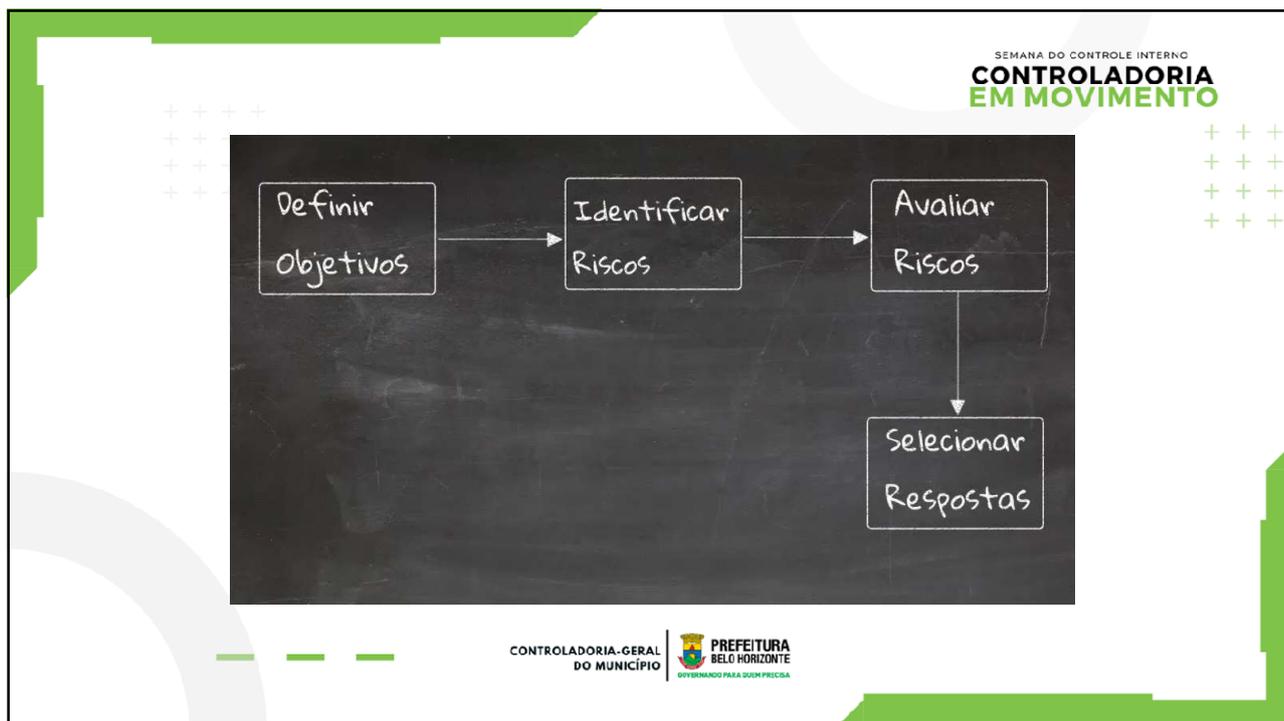
+++
+++
+++
+++

Probabilidade x Impacto

Nível de Risco		Probabilidade				
		1 Muito Baixa	2 Baixa	3 Média	4 Alta	5 Muito Alta
Impacto	5 Muito Alto	5	10	15	20	25
	4 Alto	4	8	12	16	20
	3 Médio	3	6	9	12	15
	2 Baixo	2	4	6	8	10
	1 Muito Baixo	1	2	3	4	5

SEMANA DO CONTROLE INTERNO
**CONTROLADORIA
EM MOVIMENTO**

+++
+++
+++
+++

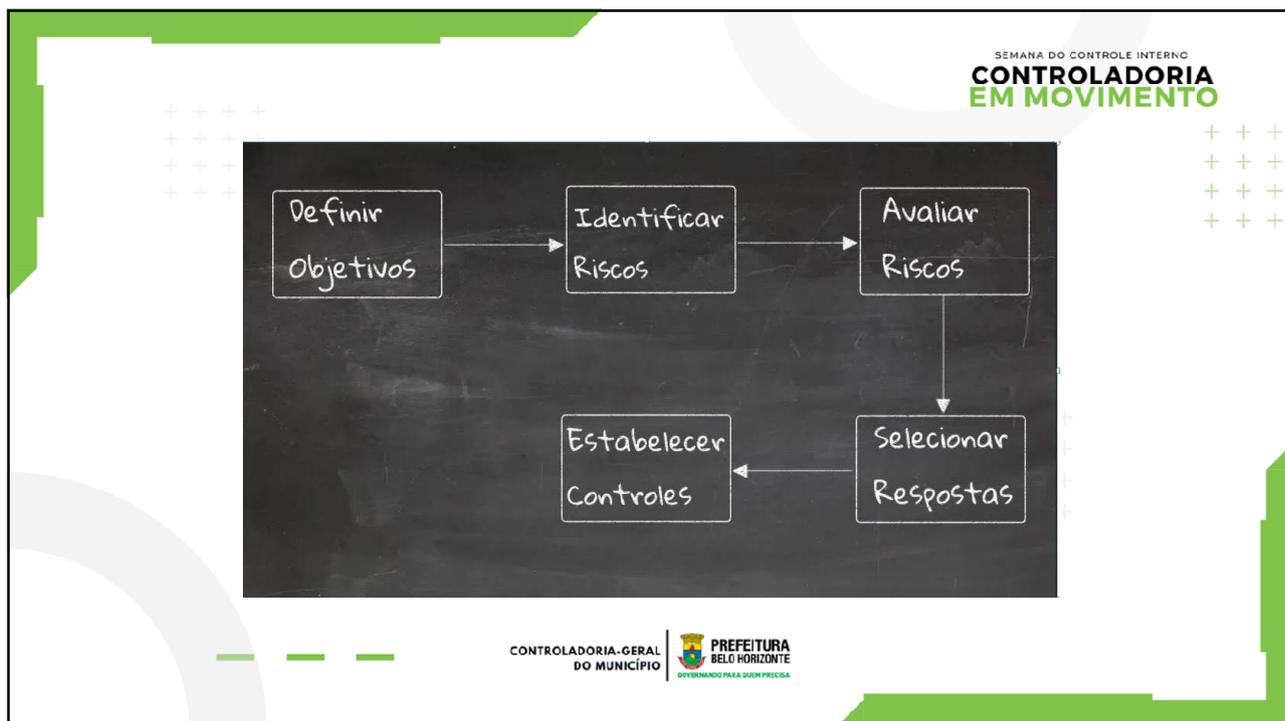


SEMANA DO CONTROLE INTERNO
**CONTROLADORIA
EM MOVIMENTO**

Tratamento do risco

- Aceitar
- Transferir
- Evitar
- Mitigar

CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO



SEMANA DO CONTROLE INTERNO
**CONTROLADORIA
EM MOVIMENTO**

Um Controle Interno

Ação em *relação ao risco* que queremos *mitigar*.

São as ações de controle ou controles internos da gestão

Parte normal do dia a dia do trabalho.

Atesto...

CONTROLADORIA-GERAL
DO MUNICÍPIO

**PREFEITURA
BELO HORIZONTE**
GOVERNANDO PARA QUEM PRECISA



SEMANA DO CONTROLE INTERNO
**CONTROLADORIA
EM MOVIMENTO**

+ + +
+ + +
+ + +
+ + +

+ + +
+ + +
+ + +

CONTROLADORIA-GERAL
DO MUNICÍPIO

 **PREFEITURA
BELO HORIZONTE**
GOVERNANDO PARA QUEM PRECISA



SEMANA DO CONTROLE INTERNO
**CONTROLADORIA
EM MOVIMENTO**

+ + +
+ + +
+ + +
+ + +

+ + +
+ + +
+ + +

CONTROLADORIA-GERAL
DO MUNICÍPIO

 **PREFEITURA
BELO HORIZONTE**
GOVERNANDO PARA QUEM PRECISA

SEMANA DO CONTROLE INTERNO
**CONTROLADORIA
EM MOVIMENTO**



Modelo de Três Linhas

(Antigo três linhas de defesa)

Modelo de organização, que trata da definição dos papéis e responsabilidades no Sistema de Controle Interno

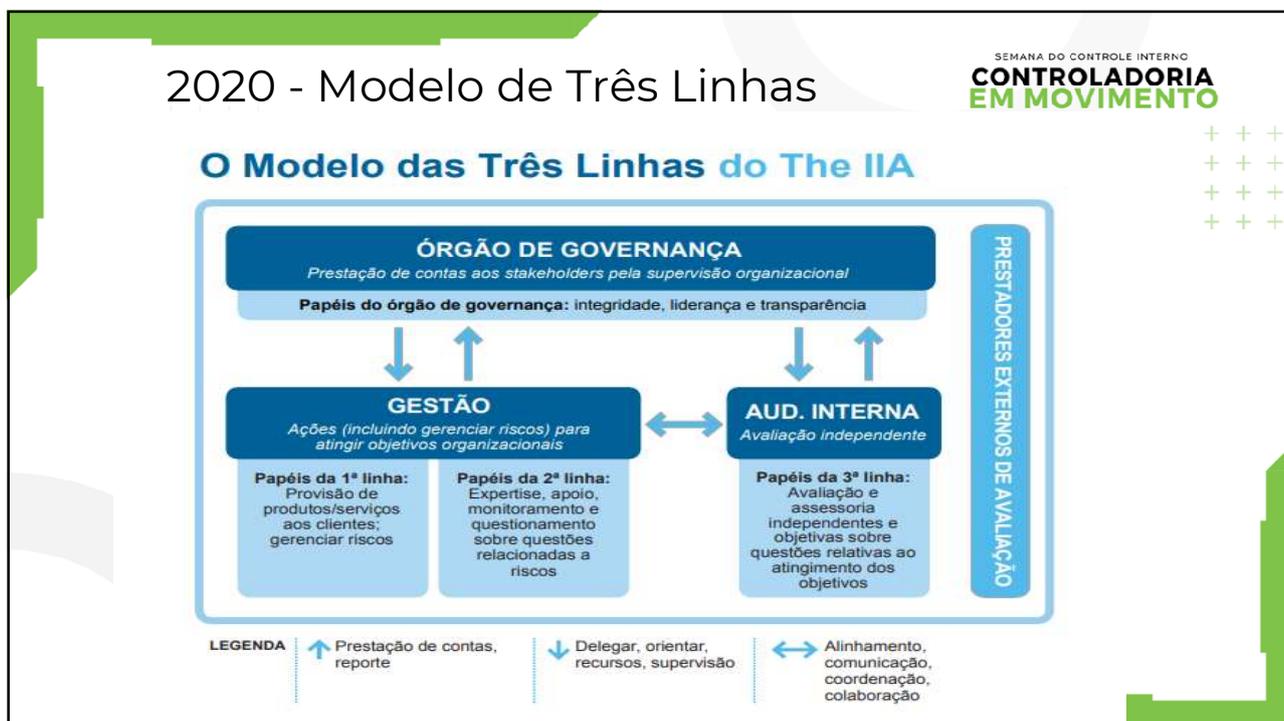
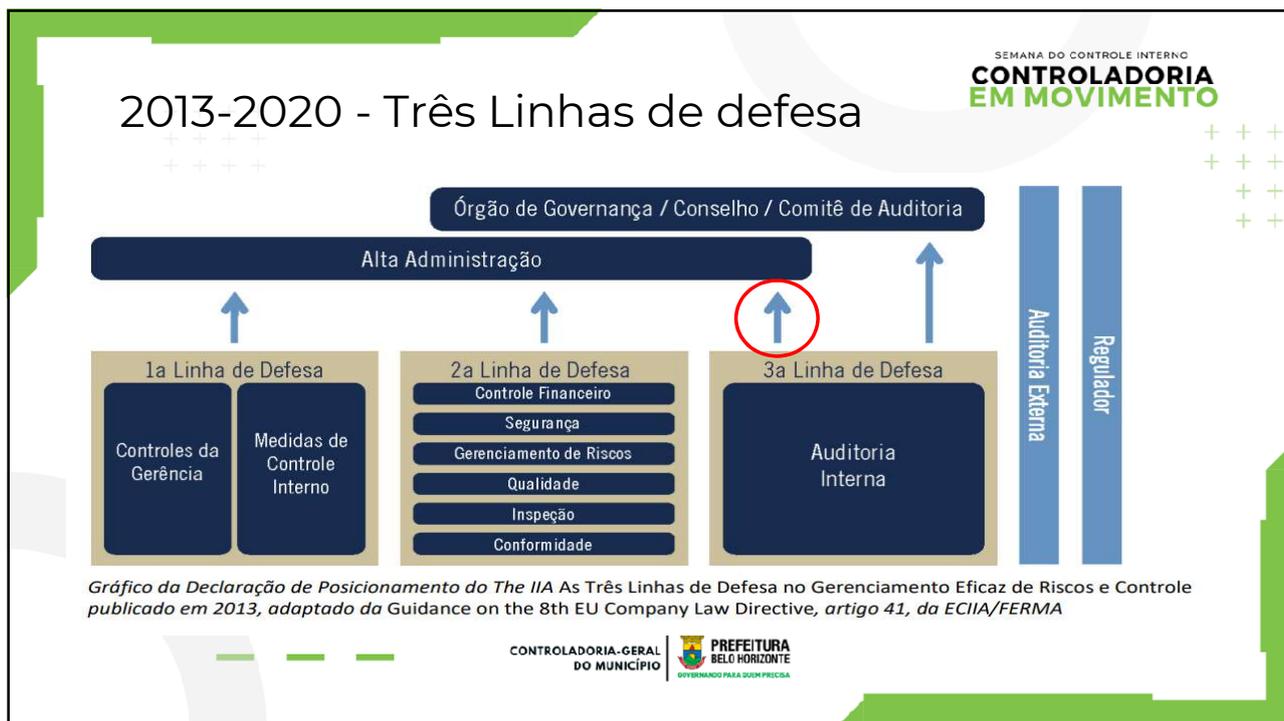



SEMANA DO CONTROLE INTERNO
**CONTROLADORIA
EM MOVIMENTO**

2010-2020 - Três Linhas de defesa

Gráfico da Declaração de Posicionamento do The IIA As Três Linhas de Defesa no Gerenciamento Eficaz de Riscos e Controle publicado em 2013, adaptado da Guidance on the 8th EU Company Law Directive, artigo 41, da ECIIA/FERMA



2020 - Modelo de Três Linhas

SEMANA DO CONTROLE INTERNO
**CONTROLADORIA
EM MOVIMENTO****O Modelo das Três Linhas do The IIA**

LEGENDA

- ↑ Prestação de contas, reporte
- ↓ Delegar, orientar, recursos, supervisão
- ↔ Alinhamento, comunicação, coordenação, colaboração

Três linhas na Lei?

SEMANA DO CONTROLE INTERNO
**CONTROLADORIA
EM MOVIMENTO**

Art. 169 Lei nº 14.133/2021

Art. 169. As contratações públicas deverão submeter-se a práticas contínuas e permanentes de **gestão de riscos** e de **controle preventivo**, inclusive mediante adoção de recursos de tecnologia da informação, e, além de estar subordinadas ao controle social, sujeitar-se-ão às seguintes **linhas de defesa**:

- I - primeira linha de defesa, integrada por servidores e empregados públicos, agentes de licitação e autoridades que atuam na estrutura de governança do órgão ou entidade;
- II - segunda linha de defesa, integrada pelas unidades de assessoramento jurídico e de controle interno do próprio órgão ou entidade;
- III - terceira linha de defesa, integrada pelo órgão central de controle interno da Administração e pelo tribunal de contas.

SEMANA DO CONTROLE INTERNO
CONTROLADORIA EM MOVIMENTO

O Modelo das Três Linhas do The IIA



- I - primeira linha de defesa, integrada por servidores e empregados públicos, agentes de licitação e autoridades que atuam na estrutura de governança do órgão ou entidade;
- II - segunda linha de defesa, integrada pelas unidades de assessoramento jurídico e de controle interno do próprio órgão ou entidade;
- III - terceira linha de defesa, integrada pelo órgão central de controle interno da Administração e pelo tribunal de contas.

SEMANA DO CONTROLE INTERNO
CONTROLADORIA EM MOVIMENTO

O Modelo das Três Linhas do The IIA



SEMANA DO CONTROLE INTERNO
**CONTROLADORIA
EM MOVIMENTO**

Modelo de Três linhas x Lei 14.133/2021

- Não são iguais, o legislador adaptou de uma forma que entendeu adequada para o processo de contratações públicas.
- Modelo de Três Linhas ajuda a organizar todo o órgão ou entidade, não só as contratações.
- Auditoria Interna ocupa a posição de maior independência em relação às organizações públicas, mas ainda não têm a mesma independência que o Controle Externo disfruta.

CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO |  **PREFEITURA
BELO HORIZONTE**
GOVERNANDO PARA QUAL PRECISA

SEMANA DO CONTROLE INTERNO
**CONTROLADORIA
EM MOVIMENTO**

Denis Penedo Prates

denis.prates@secont.es.gov.br

CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO |  **PREFEITURA
BELO HORIZONTE**
GOVERNANDO PARA QUAL PRECISA

