

# REUNIÃO RCI

1º ENCONTRO DA RCI – 08.05.2013

# PAUTA



- Abertura
- Objetivos e Responsabilidades
- CGE – Visão Geral
- Entendendo a Natureza de sua Atuação:
  - Processo de Auditoria
  - Controle Interno

# Objetivos e Responsabilidades

- Objetivos e Responsabilidades
  - Objetivos da RCI
    - Facilitar a comunicação entre CGE e UG
    - Facilitar o acompanhamento de recomendações
    - Fornecer à CGE informações sobre o funcionamento da UG
  - Responsabilidades
    - Participar de reuniões da RCI
    - Acompanhar equipes de Auditores da CGE
    - Participar de reuniões de encerramento de Auditorias
    - Acompanhar o processamento do Plano de Ação encaminhado ao final de cada auditoria
    - Participar do Monitoramento da implementação do Plano de Ação
    - Informar à GEA ocorrências que comprometem ou possam comprometer a implementação das atividades constantes de Planos de Ação
    - Realizar atividades por designação da GEA

# Visão Geral



- A CGE compete:
  - As atribuições de órgão central de Contabilidade Pública do Estado
  - O controle da situação Fiscal da Administração Pública Estadual
  - A gestão e controle da Dívida Pública Estadual
  - As atribuições e funções de órgão central do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Estadual → Lei 8186/2007
- As atividades de Controle Interno são executadas pela Gerência Executiva de Auditoria (GEA)
- A Rede de Controle Interno vincula-se à CGE por meio da GEA

# CGE – Visão Geral

---

- Segundo a Lei 8.186, de 16 de março de 2007 e

Art. 6º As atividades de planejamento e orçamento, de finanças, de administração, de comunicação e de controle interno, visando a assegurar, na Administração Direta e Indireta, a execução das diretrizes e dos objetivos definidos, serão conduzidas de forma centralizada, por meio dos seguintes sistemas estruturantes:

.....

IX – Sistema de Contabilidade Geral e Controle Interno, vinculado à Contadoria Geral do Estado, integrante da Controladoria Geral do Estado

# Entendendo a natureza de sua atuação – PROCESSO DE AUDITORIA

## □ Art. 3º

- I- Atuar como centralizador das comunicações e solicitações entre a CGE e o órgão;
- II – Reunião de encerramento da auditoria
- III- Comunicar as notificações e documentos decorrentes do processo de auditoria
- IV – Informar sobre a implementação das recomendações contidas nos planos de ação oriundos de auditorias, inspeções, consultorias, acompanhamentos, monitoramento e pareceres técnicos.



# Entendendo a natureza de sua atuação – PROCESSO DE AUDITORIA

Abertura  
Auditoria

Conclusão  
Auditoria

Pós  
Auditoria

Divulgação

Ofício  
Comunicação e  
Roteiro da  
Auditoria

Termo de  
Finalização –  
Reunião  
Encerramento

Termo de  
Aceitação PA

Termo de  
Reformatação PA

Fornecimento de  
documentação  
de auditoria

Plano de Ação

Termo de não  
Aceitação PA

Termo de não  
Recebimento PA

# Entendendo a natureza de sua atuação – PROCESSO DE AUDITORIA

O que é preciso conhecer:

Teor do Ofício Circular nº 004/2013 de 01/03/2013 – DIVULGAÇÃO DE RELATÓRIOS DE AUDITORIA – LEI DE ACESSO A INFORMAÇÃO.


Atentar para:

- 1- Todas as comunicações via e-mail;
- 2- Regras para substituição de membros;
- 3- Férias ou afastamentos prolongados – suplentes;

Como agir internamente? Art 7º - responsabilidade dos titulares dos órgãos!



# Entendendo a natureza de sua atuação – CONTROLE INTERNO

- Art.3º - V – Realizar procedimentos relacionados a Controles internos..
- Organização  atingir objetivos;
- Risco: A incerteza relacionada a um evento superveniente que possa ter impacto na consecução dos objetivos.
- Controle: Qualquer ação executada para aperfeiçoar o gerenciamento de riscos e aumentar a probabilidade de que os objetivos estabelecidos e as meta sejam atingidos.

# Entendendo a natureza de sua atuação – CONTROLE INTERNO

## Modelo de Três Linhas de Defesa



Adaptação da *Guidance on the 8th EU Company Law Directive* da ECIIA/FERMA, artigo 41

# CONTATOS CGE

---

Apoio GEA : Carol – 3218-7507

Secretaria GEA: Lígia – 3218-7741

Email: [auditoria2@cge.pb.gov.br](mailto:auditoria2@cge.pb.gov.br)

Página: [www.cge.pb.gov.br](http://www.cge.pb.gov.br)