JORNADA DO
AUDITOR INTERNO GOVERNAMENTAL

DIRETRIZES DA ALTA ADMINISTRAÇÃO

DEFINIR O PLANEJAMENTO ANUAL BASEADA EM RISCOS

- Entender o contexto
- Definir o Universo da Auditoria
- Avaliar a maturidade da Gestão de Risco
- Selecionar os objetos da Auditoria com base em risco

Risco: realizar planejamento anual de auditoria inadequado

PLANO ANUAL DA AUDITORIA INTERNA (PAINT)

REALIZAR AUDITORIA BASEADA EM RISCOS

Planejamento da Auditoria

- Realizar análise preliminar do objeto de auditoria
- Definir objetivos específicos e escopo
- Elaborar programa de trabalho

Risco: Realizar planejamento de auditoria individual inadequado

Execução da Auditoria

- Apresentar objetivos e critérios de auditoria ao auditado
- Realizar a coleta e análise dos dados
- Estruturar e validar os achados
- Elaborar relatório preliminar
- Realizar busca conjunta de soluções

Riscos:
- Comunicar resultados da auditoria de forma ineficaz
- Emitir recomendação inadequada
- Emitir opinião inadequada

Risco: Utilizar indevidamente resultados ou informações da auditoria

RELATÓRIO PRELIMINAR AVALIADO PELO AUDITADO

Comunicação dos resultados

- Elaborar relatório final
- Avaliar se existe sigilo
- Publicar relatório final da auditoria

RELATÓRIO FINAL PUBLICADO

MONITORAR AS RECOMENDAÇÕES DA AUDITORIA

- Analisar as providências
- Registrar o atendimento das recomendações
- Registrar benefícios

Risco: monitorar recomendação de forma inadequada

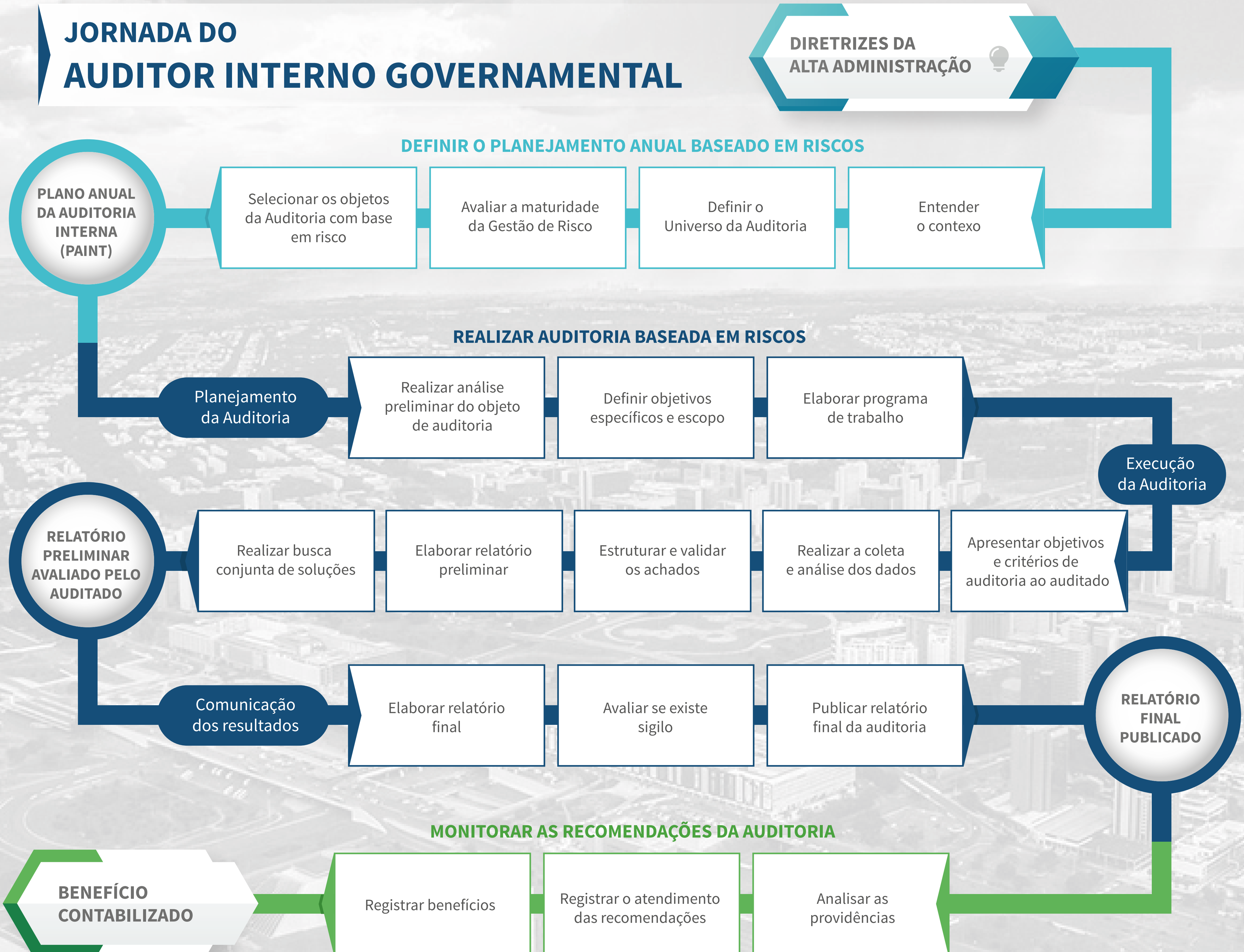
Risco: Contabilizar inadequadamente os benefícios da auditoria

BENEFÍCIO CONTABILIZADO

CONTROLADORIA-GERAL DA UNIÃO

PÁTRIA AMADA BRASIL
GOVERNO FEDERAL

JORNADA DO AUDITOR INTERNO GOVERNAMENTAL



CONTROLADORIA-GERAL DA UNIÃO

PÁTRIA AMADA BRASIL
GOVERNO FEDERAL