

INFORMATIVO AUDITORIA INTERNA

INFORMATIVO DA AUDITORIA INTERNA - EDIÇÃO Nº 7 – MAIO DE 2026

Mitos e Verdades sobre Auditoria Interna

“Auditoria só serve para apontar erro”

Mito

“Quando a auditoria aparece, é porque alguém errou.”
Muita gente acredita que a Auditoria Interna só entra em ação quando já existe um problema ou quando alguém precisa ser responsabilizado.
Essa visão é antiga — e não representa o papel moderno da auditoria.

Verdade

A Auditoria Interna existe para prevenir erros, não apenas para apontá-los.

A Auditoria Interna atua para:

- Avaliar riscos relevantes
- Verificar se os controles estão funcionando
- Antecipar falhas antes que virem problemas
- Apoiar a melhoria contínua dos processos

Na prática, quanto **mais madura** é a organização, mais a auditoria atua de forma **preventiva e orientadora**.

O que isso significa no dia a dia?

Quando a Auditoria Interna avalia um processo, ela busca:

- Onde há risco de erro, desperdício ou retrabalho
- Onde controles podem ser fortalecidos
- Onde rotinas podem ficar mais simples e seguras
- Onde decisões podem ser melhor apoiadas por informação confiável

Muitas vezes, o maior valor da auditoria está em **evitar problemas que nunca chegaram a acontecer**.




NOSSOS NORMATIVOS:

Regimento de Auditoria Interna

Plano de Gestão da AI

Plano de Comunicação da AI

Infográfico Jornada do Auditor

 Clique e acesse.



“ Quando a auditoria atua cedo, o problema não aparece, o retrabalho diminui e o processo flui melhor. ”

Auditoria Interna e seu nível de maturidade (IA-CM)

A Auditoria Interna da Empresa está em processo contínuo de **evolução de maturidade**, alinhada ao **IA-CM – Internal Audit Capability Model**, modelo internacional adotado por organizações públicas e privadas em todo o mundo.

O que isso significa na prática?

O IA-CM estabelece níveis de capacidade que avaliam:

- Estrutura e independência da Auditoria Interna
- Planejamento baseado em riscos
- Qualidade dos trabalhos
- Competência técnica da equipe
- Contribuição para a governança e a gestão

Nos níveis intermediários e avançados do IA-CM, a Auditoria Interna deixa de atuar apenas de forma reativa e passa a:

- Atuar de forma estruturada, padronizada e preventiva
- Apoiar a Administração na gestão de riscos e controles
- Contribuir diretamente para a melhoria da governança pública

IA-CM - Como estamos

O modelo IA-CM é composto de vários KPA's, que são obrigações que tem de ser atendidas. O foco inicial é o nível 2, porém temos de atingir o nível 3 até o final de 2031. A seguir, quadro indicador do nível 2 e 3.

Status de avaliação da Auditoria
CIPP em fevereiro de 2026

Nível	KPA	Atividades Essenciais													
N Í V E L 2	KPA 2.1	2	3.1	3.2	3.3	3.4	3.5	3.6	3.7	4.1	4.2	4.3	4.4	5.1	5.2
	KPA 2.2	2	3	4	5	6									
	KPA 2.3	2	3	4	5	6									
	KPA 2.4	2	3	4	5	6	7	8	9						
	KPA 2.5	2	3	4	5	6	7	8	9						
	KPA 2.6	2	3	4	5	6	7								
	KPA 2.7	2	3	4	5										
	KPA 2.8	2	3	4	5	6	7								
	KPA 2.9	2	3	4	5	6	7								
	KPA 2.10	2	3	4	5										
N Í V E L 3	KPA 3.1	2	3.1	3.2	3.3	3.4	3.5	4.1	4.2	4.3	5.1	5.2			
	KPA 3.2	2	3	4	5	6	7.1	7.2	7.3	7.4	7.5				
	KPA 3.3	2	3	4	5										
	KPA 3.4	2	3	4	5	6	7	8	9						
	KPA 3.5	2	3	4	5	6	7								
	KPA 3.6	2	3	4	5.1	5.2	5.3	5.4	5.5	5.6	6	7	8		
	KPA 3.7	2	3	4	5	6.1	6.2	6.3	6.4	6.5	6.6	6.7	7		
	KPA 3.8	2	3	4	5	6	7								
	KPA 3.9	2	3	4	5	6	7	8							
	KPA 3.10	2	3	4.1	4.2	4.3	4.4	4.5	4.6	5	6	7	8	9	
	KPA 3.11	2	3	4	5	6	7	8	9						
	KPA 3.12	2	3	4	5	6									
	KPA 3.13	2	3	4	5										
	KPA 3.14	2	3	4	5	6	7	8	9						
	KPA 3.15	2	3												

Ainda há KPA's que precisamos implementar (em vermelho e amarelo) e só será possível com o apoio de todos.

Quando procurar a Auditoria Interna ?

- Dúvidas sobre processos
- Riscos percebidos
- Fragilidades em controles
- Sugestões de melhoria
- Apoio consultivo em novos projetos

Auditoria em Foco

Toda a série de vídeo do programa Auditoria em Foco está disponível no site da Companhia, na página da Auditoria Interna.

Conheça como funciona a Auditoria Interna.



<https://www.complexodopecem.com.br/auditoria-interna/>

Reflexão

Ter um Código de Ética em PDF na Intranet não significa que o seu órgão tem Compliance.

Existe uma perigosa ilusão na administração pública de que Governança se resolve com "canetada".

O gestor publica uma portaria, aprova um manual de integridade, sobe o arquivo no site e respira aliviado, achando que está protegido. Esse é o famoso Compliance de Fachada. O problema é que, quando o Controle Externo (Tribunais de Contas) bate à porta, ele não audita o seu PDF institucional. Ele audita a realidade dos fatos. Se o seu órgão tem um manual de Gestão de Riscos maravilhoso, mas a dispensa de licitação milionária foi feita sem nenhum estudo técnico e aprovada em 24 horas por telefone... o seu compliance é apenas um arquivo de 2MB que não vai salvar o seu CPF.

Compliance não é o que está escrito no papel. É o que as pessoas fazem quando ninguém está olhando, e como o sistema reage quando o erro acontece. Um controle interno "feio" em uma planilha de Excel que funciona na prática, protege mil vezes mais do que um sistema de integridade de luxo que só existe em um PDF.

Leonardo Ferreira de Castro

AUDITORIA INTERNA DA CIPP

(sugestões, reclamações, críticas ou elogios)

auditoria@complexodopecem.com.br

(85) 3372.1782 / 3372.1505



Saiba mais em: [complexodopecem.com.br](https://www.complexodopecem.com.br)