



TRIBUNAL DE CONTAS DA UNIÃO

# **Gestão de riscos e Controles Internos e sua importância para a administração pública**

*Norberto de Souza Medeiros*

*Secretário de Controle Externo em Sergipe*

*Novembro - 2014*

# Sumário

## Gestão de Risco e Controles Internos

1. Introdução: contextualização
2. Gestão de Risco
3. Controles internos
4. Conclusão

# Controles Internos

## MISSÃO

Controlar a Administração Pública para contribuir com seu aperfeiçoamento em benefício da sociedade

## VISÃO

Ser reconhecido como instituição de excelência no controle e no aperfeiçoamento da Administração Pública

## RESULTADOS

Contribuir para melhoria da gestão e do desempenho da Administração Pública

Contribuir para transparência da Administração Pública

Coibir a ocorrência de fraudes e desvios de recursos

Condenar efetiva e tempestivamente os responsáveis por irregularidades e desvios

## PESSOAS E INOVAÇÃO

Fortalecer cultura orientada a resultados

Desenvolver cultura de inovação

Desenvolver competências gerenciais e profissionais

Estruturar a gestão do conhecimento organizacional

Modernizar e integrar as práticas de gestão de pessoas

## PROCESSOS INTERNOS

### Governança e desempenho

Intensificar ações que promovam a melhoria da gestão de riscos e de controles internos da Administração Pública

Aprimorar as ações de controle voltadas à melhoria do desempenho da Administração Pública

Intensificar ações de controle para combate ao desperdício e utilização irregular de recursos públicos

### Parcerias

Aprimorar o relacionamento com o Congresso Nacional

Atuar em cooperação com a Administração Pública e com a rede de controle

### Tempestividade e seletividade

Assegurar razoabilidade no tempo de apreciação dos processos

Atuar de forma seletiva e sistêmica em áreas de risco e relevância

### Transparência

Induzir a Administração Pública a divulgar informações de sua gestão

Intensificar a comunicação com a sociedade

Facilitar o exercício do controle social

## ORÇAMENTO E LOGÍSTICA

Promover a melhoria da governança do TCU

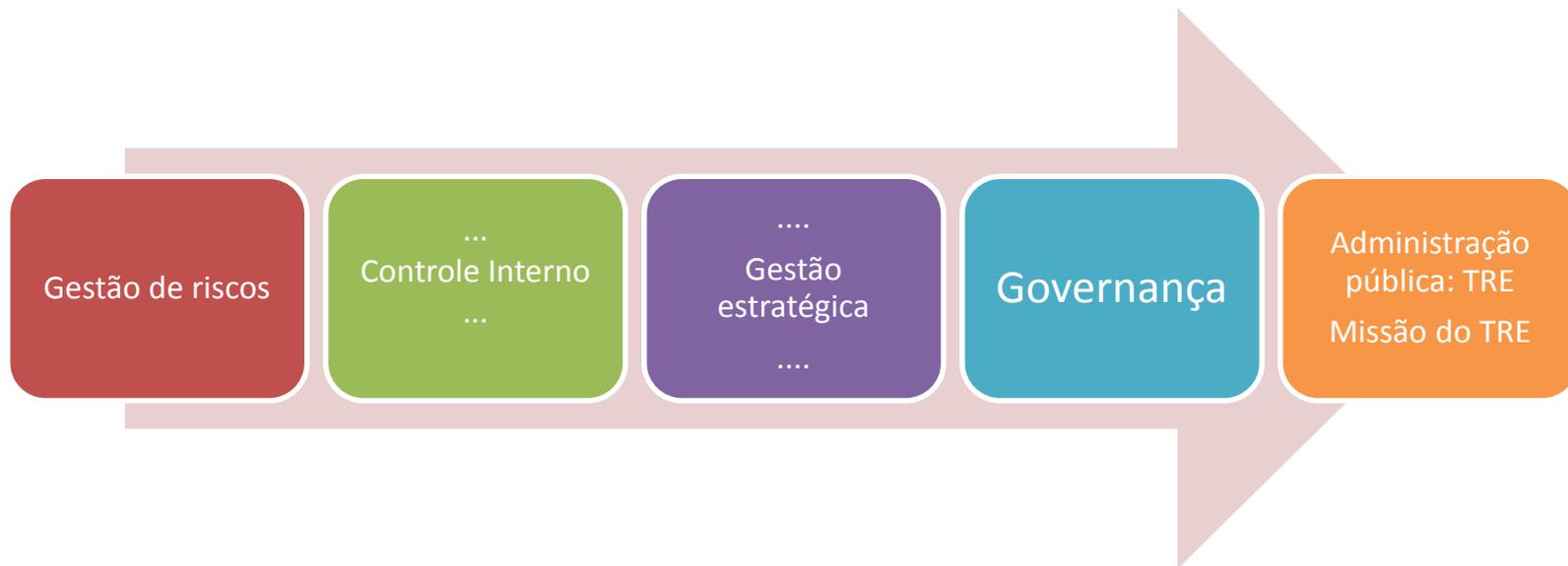
Otimizar o uso de TI na gestão do TCU

Intensificar e aprimorar o uso de TI nas ações de controle

Assegurar adequado suporte logístico às necessidades do TCU

Assegurar recursos para modernização do TCU

# Contextualização



# **C O N T R O L E : O controle é inerente a qualquer atividade do homem**

Quando ?

**M a s . . . .**

Onde?

Como ?



Porque ?

## **Gestão de Riscos!!**

# Gestão de riscos

- Riscos são eventos ou circunstâncias que têm potencial para comprometer, no todo ou em parte, a consecução dos objetivos ou dos resultados desejados.
- Gestão de risco privilegia o alcance de resultados, contribui para boa governança
- Ao buscar-se a mitigação dos riscos por meio de controles apropriados, o efeito será maior certeza de que os resultados serão atingidos, o que significa maior eficácia da gestão pública

## Uma cautela



# Qualificação dos riscos: DVR

+  
I  
M  
P  
A  
C  
T  
O  
-

Baixa probabilidade Alto impacto	Alta probabilidade Alto impacto
MÉDIO	ALTO
Baixa probabilidade Baixo impacto	Alta probabilidade Baixo impacto
BAIXO	MÉDIO

implementar  
controles

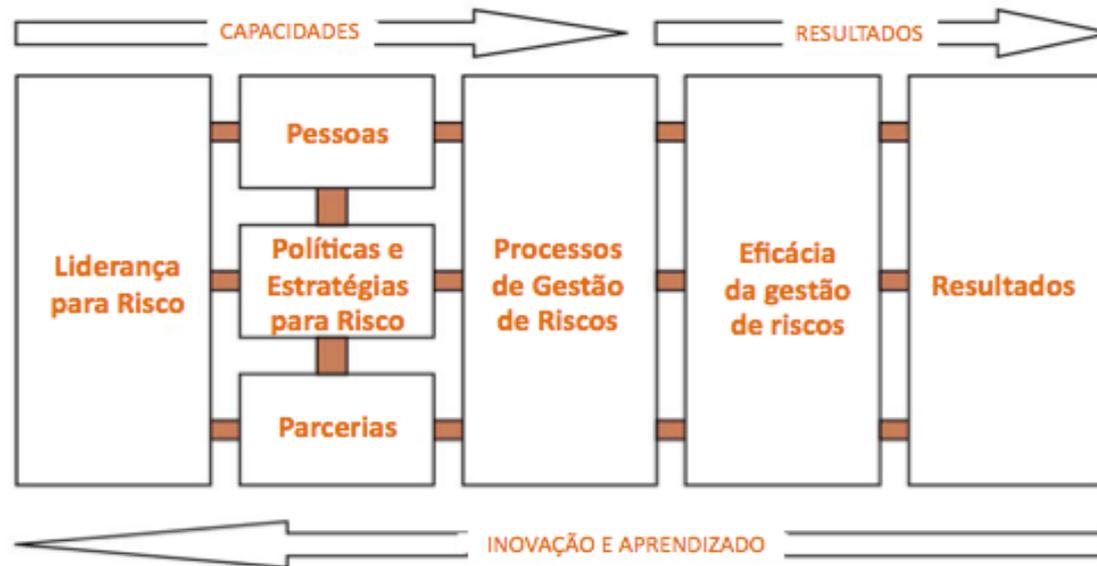
Implementa  
se custo/  
benefício for  
favorável

- Probabilidade de ocorrência +

Obs.: risco em **vermelho**

# Modelos de gestão de risco

- 1) Modelo do Reino Unido: arcabouço para avaliação da gestão de riscos nos seus departamentos.



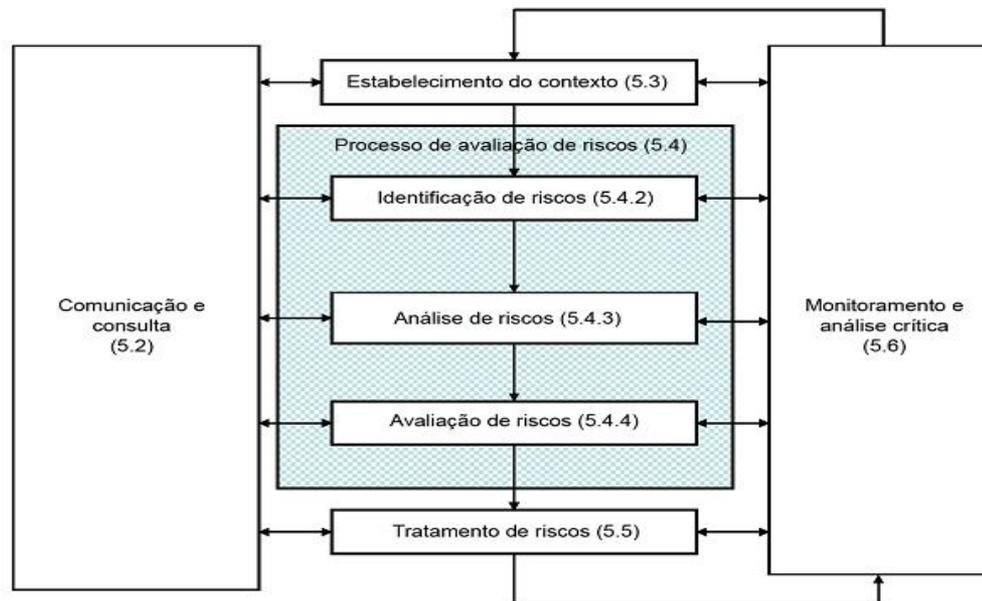
# Modelos de gestão de risco

2) Comitê das Organizações Patrocinadoras da Comissão Treadway – **COSO**. Gestão de Riscos Corporativos: América do Norte. Audibra publicou versão em português.



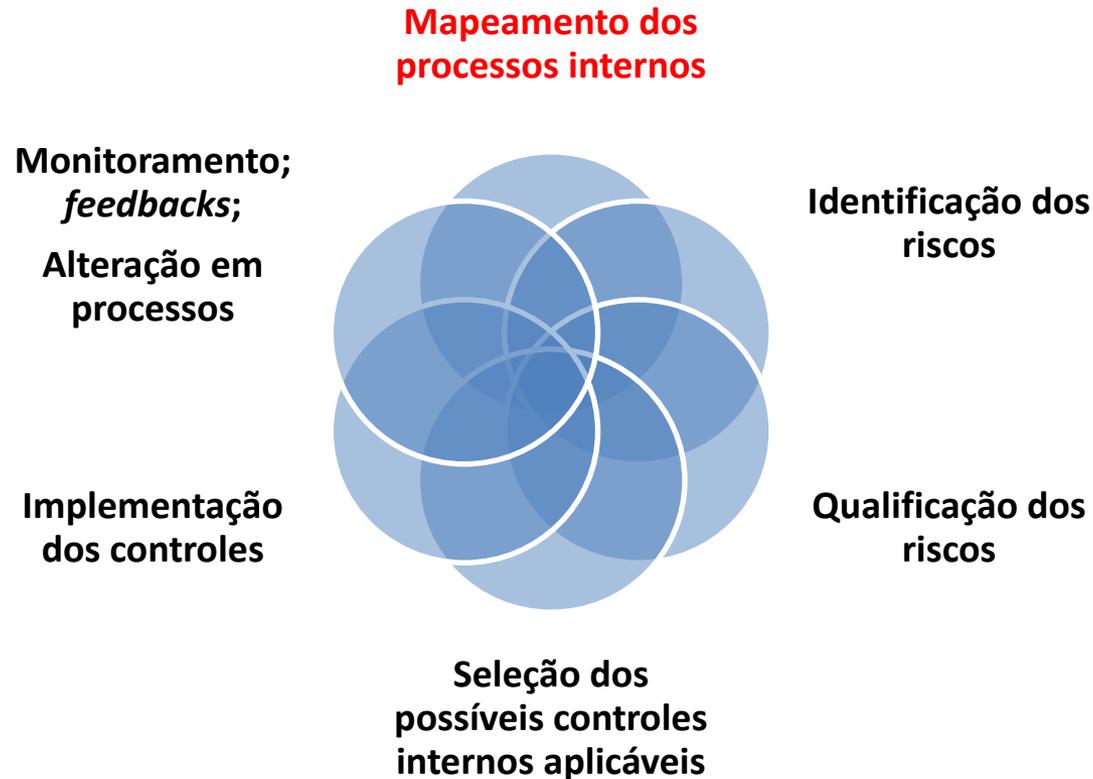
# Modelos de gestão de risco

3) ISO 31000/2009 (ABNT, 2009): propõe-se a fornecer princípios e diretrizes para gerenciar qualquer forma de risco de uma maneira sistemática, transparente e confiável, dentro de qualquer escopo e contexto



4) Há outros

# Um modelo mais simples...



**Circular, dinâmico...**

# Acórdão

## Acórdão 2467/2013 -TCU – Plenário ([www.tcu.gov.br](http://www.tcu.gov.br))

9.1. determinar à Secretaria de Métodos Aplicados e Suporte à Auditoria – Seaud que:

9.1.1. divulgue para as entidades participantes deste levantamento as respectivas avaliações individualizadas de maturidade de gestão de riscos e a comparação com os resultados consolidados do grupo a que pertença: (a) autarquias e fundações; (b) empresas públicas e sociedades de economia mista;

9.1.2. acompanhe as ações do Ministério do Planejamento, Orçamento e Gestão – MPOG voltadas à disseminação de metodologia de gestão de riscos nos órgãos do Poder Executivo, com a finalidade de desenvolver instrumentos de avaliação da maturidade de gestão de riscos apropriados a esse segmento da administração;

9.2. sem prejuízo da análise a ser efetuada pela Secretaria Geral de Controle Externo – Segecex sobre as estratégias de atuação identificadas no processo, autorizar a Seaud a realizar evento destinado à divulgação das informações consolidadas e dos dados públicos coletados no presente levantamento, observando-se a necessária confidencialidade das respostas fornecidas e das respectivas análises individuais;

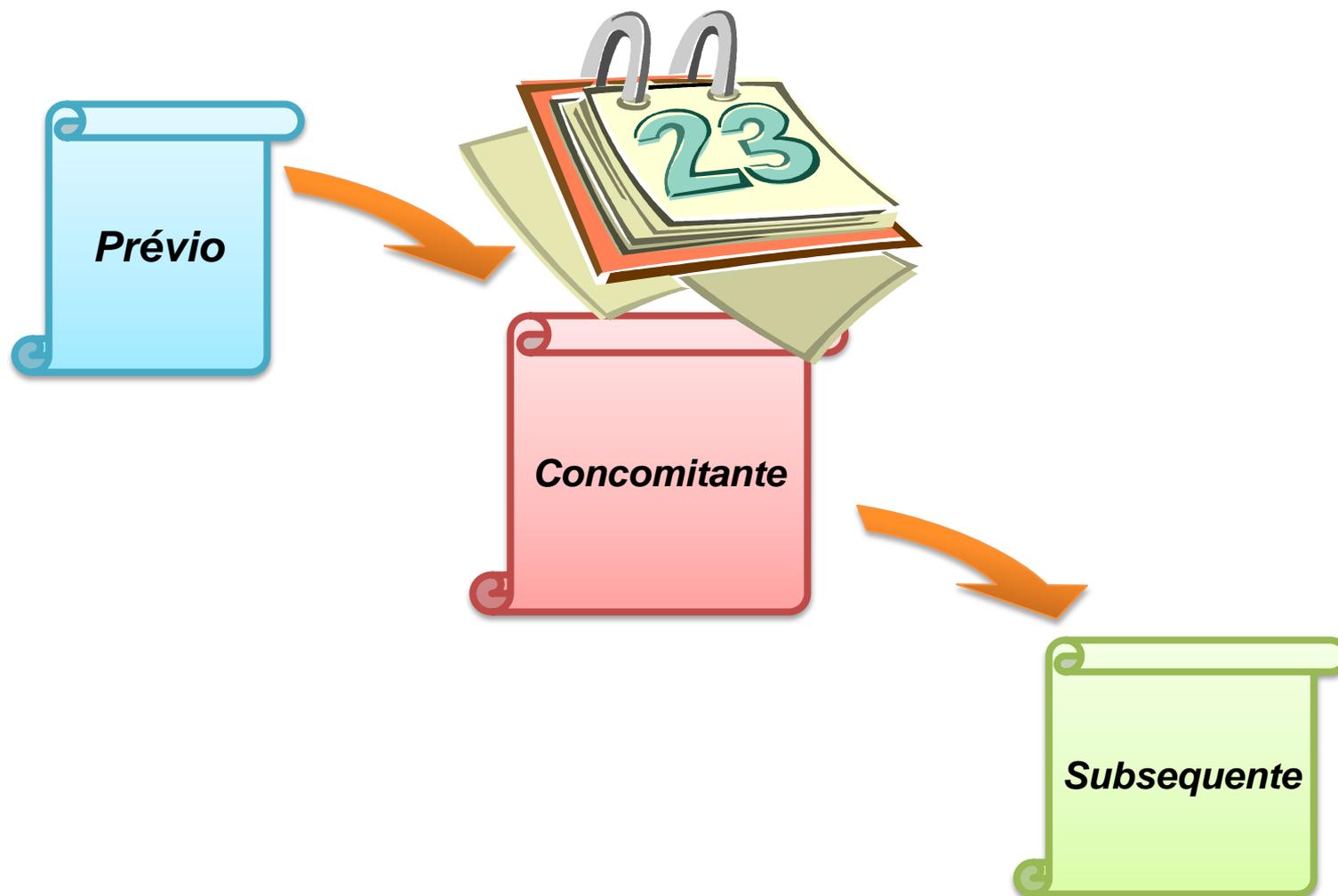
OBS.: treinamento com consultor internacional sobre gestão de risco, num total de 18 horas.

# Controles internos e risco: uma relação “umbilical”

Tipos de controle quanto ao agente de controle:

- 1) **INTERNO (gestão de risco)**
- 2) EXTERNO (matriz de risco)

# Momentos do Controle: quem determina?



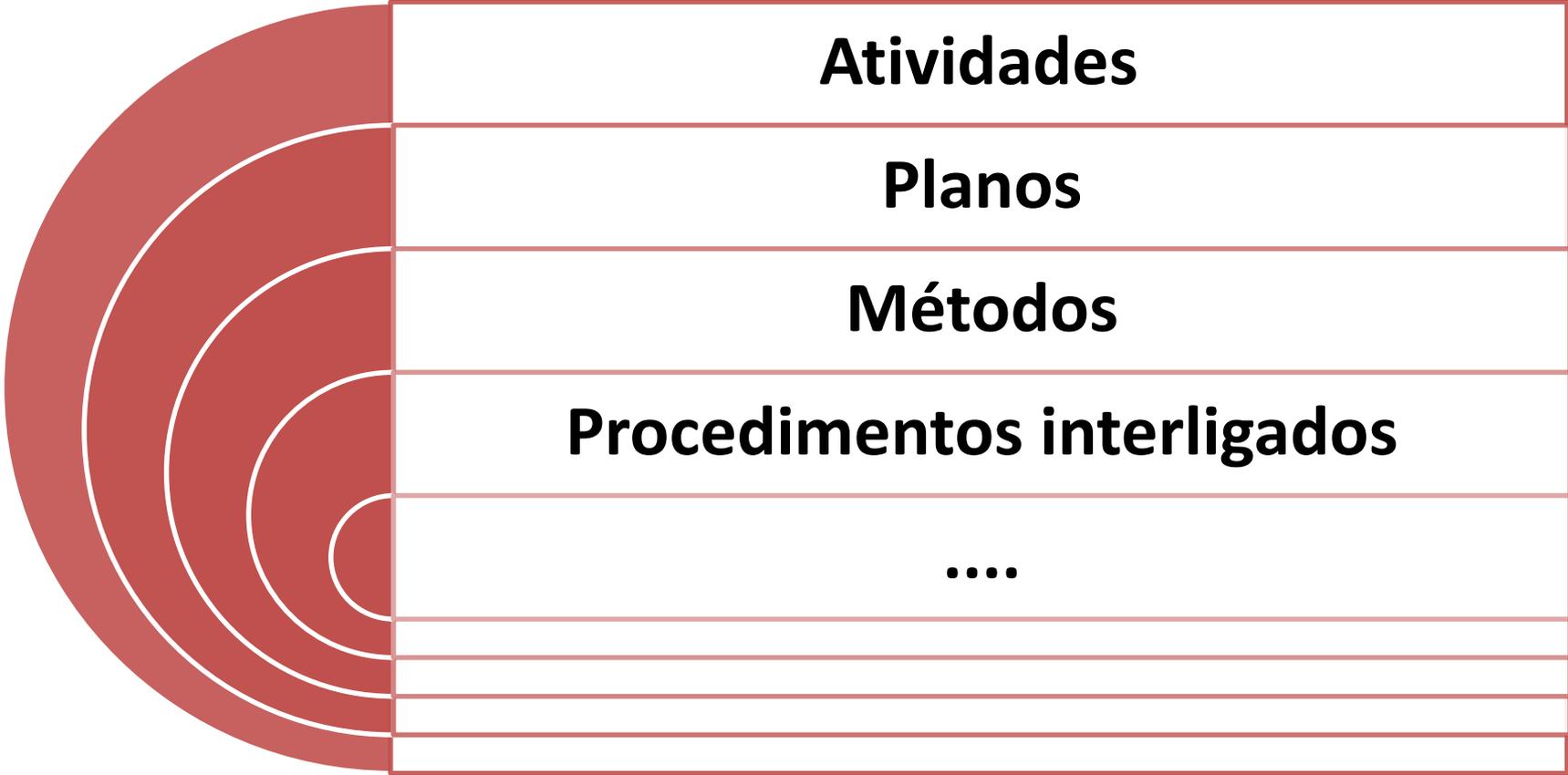
# Abrangência Temática do Controle



# Controles Internos (art. 1º, Inciso X, IN 63-2010)

“Conjunto de atividades, planos, métodos, indicadores e procedimentos interligados, utilizado com vistas a assegurar a **conformidade** dos atos de gestão e a concorrer para que os **objetivos e metas** estabelecidos para as unidades jurisdicionadas sejam alcançados;”

# Materializa-se em



**Atividades**

**Planos**

**Métodos**

**Procedimentos interligados**

...

# Inversão do esforço de controle

**Conformidade**

- Atos de gestão

**Metas**

- Definidas em planejamento anual

**Objetivos**

- Mapa estratégico TRE/SE

Obs: os controles internos e os temas a serem controlados

# Assegurar

Conformidade

- Atos de gestão

Metas

- Definidas em planejamento anual

Objetivos

- Mapa estratégico TRE/SE

# Obrigado!



**Norberto de Souza Medeiros**

**Secex-se@tcu.gov.br**