



**ANEXO ÚNICO DA RESOLUÇÃO ATRICON 05/2014**  
**DIRETRIZES DE CONTROLE EXTERNO ATRICON 3204/2014:**  
**CONTROLE INTERNO: INSTRUMENTO DE EFICIÊNCIA DOS JURISDICIONADOS**

**SUMÁRIO**

<b>INTRODUÇÃO.....</b>	<b>2</b>
Apresentação.....	2
Justificativa.....	2
Objetivo.....	3
Compromissos firmados.....	3
Princípios e fundamentos legais.....	4
Conceitos.....	7
<b>DIRETRIZES.....</b>	<b>10</b>

## **INTRODUÇÃO**

### ***Apresentação***

1. A institucionalização e implementação do Sistema de Controle Interno não é somente uma exigência das Constituições Federal e Estadual, mas também uma oportunidade para dotar a administração pública de mecanismos que assegurem, entre outros aspectos, o cumprimento das exigências legais, a proteção de seu patrimônio e a otimização na aplicação dos recursos públicos, garantindo maior tranquilidade aos gestores e melhores resultados à sociedade.
2. Assim, a eficiência e a eficácia do Sistema de Controle Interno dos jurisdicionados oportuniza a correção de erros e deficiências estruturais, o que possibilita uma atuação mais especializada por parte do controle externo.

### ***Justificativa***

3. As diretrizes de controle externo foram elaboradas em atendimento à decisão conjunta da Diretoria Executiva e do Conselho Deliberativo da Associação dos Membros dos Tribunais de Contas do Brasil – Atricon, de 27 de março de 2014, em Brasília/DF, que determinou a continuidade do Projeto de Avaliação da Qualidade e Agilidade do Controle Externo, por meio da elaboração de resoluções orientativas para o aprimoramento dos Tribunais de Contas.
4. As presentes diretrizes destinam-se a orientar a atuação dos Tribunais de Contas no âmbito de sua missão de estimular a implantação e de avaliar o desenho e o funcionamento do Sistema de Controle Interno dos jurisdicionados, tendo por fundamento a exigência constitucional para implantação do Sistema de Controle Interno pelos poderes e órgãos da administração pública, e a competência dos Tribunais de Contas para fiscalizar e avaliar o funcionamento desse sistema.
5. Também consideram o compromisso assumido pelos Tribunais de Contas de apoiar e fiscalizar a efetiva implementação do Sistema de Controle Interno por parte dos jurisdicionados, à luz dos princípios da boa

governança e da prevenção de riscos, contribuindo para a melhoria da qualidade gestão pública, conforme consta da Declaração de Vitória, aprovada no XXVII Congresso dos Tribunais de Contas do Brasil, realizado no mês de dezembro de 2013, em Vitória/ES.

6. Finalmente, essas diretrizes atendem ao Planejamento Estratégico da Atricon para o período de 2012 a 2017, que estabelece objetivos, iniciativas e metas para o aprimoramento dos Tribunais de Contas, especialmente no que diz respeito ao fortalecimento da instituição Tribunal de Contas como instrumento indispensável à cidadania.

### ***Objetivos***

7. Estabelecer diretrizes para os Tribunais de Contas concernentes à sua missão de estimular a implantação e de avaliar o desenho e o funcionamento do Sistema de Controle Interno dos jurisdicionados.
8. Definir normas de referência para estruturação e funcionamento do Sistema de Controle Interno dos jurisdicionados, a fim de padronizar critérios mínimos para subsidiar a atuação dos Tribunais de Contas.

### ***Compromissos firmados***

9. Os compromissos do Sistema Tribunais de Contas relacionados à temática estão expressos no plano estratégico 2012/2017 da Atricon e nas Declarações de Belém-PA, de Campo Grande/MS e de Vitória/ES, a seguir transcritos:
  - a. Plano Estratégico 2012/2017:

Objetivo 3 Fortalecer a instituição Tribunal de Contas como instrumento indispensável à cidadania.

Meta 3.1 Incentivar a adoção dos padrões de qualidade e agilidade do controle externo instituídos pela Atricon, por 100% dos Tribunais de Contas até dezembro de 2017.

Iniciativa 3.1.6 Elaborar diretrizes de controle externo relativas ao sistema de controle interno dos jurisdicionados e apoiar a sua implantação ou o aprimoramento pelos Tribunais de Contas.

- b. *Declaração de Vitória/ES, aprovada em dezembro/2013 durante o XXVII Congresso dos Tribunais de Contas do Brasil, que teve como tema “A importância dos Tribunais de Contas no contexto nacional e a sua atuação enquanto instrumentos de cidadania e de melhoria da qualidade da gestão pública e do desenvolvimento econômico, bem como de redução das desigualdades regionais e sociais”.*

Fortalecer o Sistema de Controle Interno dos Tribunais de Contas, bem como apoiar e fiscalizar sua efetiva implementação por parte dos jurisdicionados, à luz dos princípios da boa governança e da prevenção de riscos, contribuindo para a melhoria da qualidade da gestão pública.

- c. *Declaração de Campo Grande-MS, aprovada em novembro/2012 durante o III Encontro Nacional dos Tribunais de Contas do Brasil, que teve como tema “Um debate pela efetividade do Controle Externo do Brasil”.*

Desenvolver mecanismos para o fortalecimento institucional dos Tribunais de Contas, em obediência ao princípio federativo, enquanto instrumentos indispensáveis à cidadania, assegurando a efetividade do Controle Externo, observando o que dispõem os planejamentos estratégicos da Atricon e do Instituto Rui Barbosa.

- d. *Declaração de Belém-PA, aprovada em novembro/2011 durante o XXVI Congresso dos Tribunais de Contas do Brasil, que teve como tema “Integração, transparência e cidadania”.*

Promover ações destinadas à implantação e efetivo funcionamento do Sistema de Controle Interno da administração pública jurisdicionada.

### **Princípios e fundamentos legais**

10. Os princípios da Administração Pública constitucionais e legais que embasaram a elaboração dessas diretrizes são os aplicáveis à administração pública, em especial aos da legalidade, impessoalidade, moralidade, publicidade, eficiência, razoabilidade, economicidade e do dever de prestação de contas.

11. Os princípios gerais de controle interno também observados na elaboração dessas diretrizes são os seguintes:
  - a. relação custo/benefício;
  - b. qualificação adequada, treinamento e rodízio de funcionários;
  - c. delegação de poderes;
  - d. definição de responsabilidades;
  - e. segregação de funções;
  - f. instruções devidamente formalizadas;
  - g. controles sobre as transações;
  - h. aderência a diretrizes e normas legais.
  
12. Os princípios associados aos componentes do controle interno (COSO I), que representam os conceitos fundamentais associados a cada componente do controle interno, são os seguintes:
  - a. Ambiente de controle
    - A organização demonstra ter comprometimento com a integridade e os valores éticos.
    - A estrutura de governança demonstra independência em relação aos seus executivos e supervisiona o desenvolvimento e o desempenho do controle interno.
    - A administração estabelece, com a suspensão da estrutura de governança, as estruturas, os níveis de subordinação e as autoridades e responsabilidades adequadas na busca dos objetivos.
    - A organização demonstra comprometimento para atrair, desenvolver e reter talentos competentes, em linha com seus objetivos.
    - A organização faz com que as pessoas assumam responsabilidade por suas funções de controle interno na busca pelos objetivos.
  
  - b. Avaliação de riscos
    - A organização especifica os objetivos com clareza suficiente, a fim de permitir a identificação e a avaliação dos riscos associados aos objetivos.
    - A organização identifica os riscos à realização de seus objetivos por toda a entidade e analisa os

riscos como uma base para determinar a forma como devem ser gerenciados.

- A organização considera o potencial para fraude na avaliação dos riscos à realização dos objetivos.
- A organização identifica e avalia as mudanças que poderiam afetar, de forma significativa, o sistema de controle interno.

c. Atividades de controle

- A organização seleciona e desenvolve atividades de controle que contribuem para a redução, a níveis aceitáveis, dos riscos à realização dos objetivos.
- A organização seleciona e desenvolve atividades gerais de controle sobre a tecnologia para apoiar a realização dos objetivos.
- A organização estabelece atividades de controle por meio de políticas que estabelecem o que é esperado e os procedimentos que colocam em prática essas políticas.

d. Informação e comunicação

- A organização obtém ou gera e utiliza informações significativas e de qualidade para apoiar o funcionamento do controle interno.
- A organização transmite internamente as informações necessárias para apoiar o funcionamento do controle interno, inclusive os objetivos e responsabilidades pelo controle.
- A organização comunica-se com os públicos externos sobre assuntos que afetam o funcionamento do controle interno.

e. Monitoramento

- A organização seleciona, desenvolve e realiza avaliações contínuas e/ou independentes para se certificar da presença e do funcionamento dos componentes do controle interno.
- A organização avalia e comunica deficiências no controle interno em tempo hábil aos responsáveis por tomar ações corretivas.

13. A legislação de referência para esse trabalho é a seguinte:

- a. Constituição Federal;
- b. Lei n. 4.320/1964;
- c. Lei n. 101/2000 - Lei de Responsabilidade Fiscal;
- d. Proposta de Emenda à Constituição – PEC n. 45/2009;
- e. Normas de Auditoria Governamental – NAGs;
- f. Resolução CFC n. 1.135/2008 – Controle Interno;
- g. Committe Of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO I). Controle Interno – Estrutura Integrada;
- h. Committe Of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO II). Gerenciamento de riscos corporativos: estrutura integrada;
- i. INTOSAI - International Organization of Supreme Audit Institutions. Diretrizes para as Normas de Controle Interno do Setor Público;
- j. Diretrizes para o Controle Interno no Setor Público elaboradas pelo CONACI – Conselho Nacional dos Órgãos de Controle Interno dos Estados Brasileiros e do Distrito Federal.

### **Conceitos**

14. Os principais conceitos a serem adotados como referência para a aplicação dessas diretrizes são os seguintes:

- a. **Sistema de Controle Interno:** processo conduzido pela estrutura de governança e executado pela administração e por todo o corpo funcional da entidade, integrado ao processo de gestão em todas as áreas e em todos os níveis de órgãos da entidade, e estruturado para enfrentar riscos e fornecer razoável segurança de que, na consecução da missão, dos objetivos e das metas institucionais, os princípios constitucionais da administração pública serão obedecidos e os seguintes objetivos gerais de controle serão atendidos:
  - eficiência, eficácia e efetividade operacional, mediante execução ordenada, ética e econômica das

operações;

- integridade e confiabilidade da informação produzida e sua disponibilidade para a tomada de decisões e para o cumprimento de obrigações de *accountability*;
  - conformidade com leis e regulamentos aplicáveis, incluindo normas, políticas, programas, planos e procedimentos de governo e da própria instituição;
  - adequada salvaguarda e proteção de bens, ativos e recursos públicos contra desperdício, perda, mau uso, dano, utilização não autorizada ou apropriação indevida.
- b. **Controles Internos Administrativos:** atividades e procedimentos de controle incidentes sobre os processos de trabalho da organização com o objetivo de diminuir os riscos e alcançar os objetivos da entidade, presentes em todos os níveis e em todas as funções e executados por todo o corpo funcional da organização.
- c. **Estrutura de Governança:** estrutura de governança da entidade que tem por objetivo supervisionar e estabelecer as políticas, diretrizes e expectativas sobre o desenho e o funcionamento do sistema de controle interno da organização, a ser observado pela administração da entidade.
- d. **Unidade de Controle Interno:** a estrutura organizacional deve contemplar uma unidade de controle interno, que deve ser independente da gerência e que se reportará diretamente à autoridade máxima da organização, responsável pela coordenação, orientação e avaliação do Sistema de Controle Interno da entidade.
- e. **Unidades Executoras do Sistema de Controle Interno:** todas as unidades integrantes da estrutura organizacional responsáveis pela execução dos processos de trabalho da entidade, pela identificação e avaliação dos riscos inerentes a esses processos e pela normatização e execução das rotinas de trabalho e dos procedimentos de controle destinados à mitigação dos riscos.
- f. **Normas de Rotinas e de Procedimentos de Controle:** o funcionamento eficaz do Sistema de Controle Interno das organizações públicas pressupõe a normatização das atribuições e responsabilidades, das rotinas de trabalho mais relevantes e de maior risco e dos procedimentos de controle dos sistemas



administrativos e dos processos de trabalho da organização.

15. Para tanto, recomenda-se a estruturação da entidade ou órgão por meio de sistemas administrativos, que agreguem os processos de trabalho afins da organização, com a identificação do órgão central e das unidades executoras de cada sistema.
16. A definição desses sistemas e dos respectivos processos de trabalho, com a indicação da unidade que atuará como órgão central de cada um dos sistemas, bem como das respectivas unidades executoras, servirá de base para o início da implementação e padronização das rotinas internas, contemplando os respectivos procedimentos de controle, que serão especificados nas normas internas da organização.
17. O agrupamento dos processos de trabalho deve focalizar as rotinas de forma sistêmica, considerando os riscos e relevância para o resultado da gestão, onde todas as áreas da administração atuam na busca de resultados efetivos, traduzidos em produtos ou serviços destinados a clientes internos e externos.
18. Sob essa ótica, os processos de trabalho afins da organização, que compõem determinado sistema administrativo, devem ser identificados, mapeados, modelados, normatizados e monitorados pela administração.
19. A liderança desse processo de mapeamento e normatização, bem como o monitoramento permanente do funcionamento dos processos de trabalho que integram determinado sistema administrativo, visando à sua melhoria contínua, compete ao órgão central do respectivo sistema administrativo, sendo que a identificação, o mapeamento, a modelagem e a normatização dos processos de trabalho devem ser realizados pelas unidades executoras e submetidos a aprovação do dirigente máximo do poder, órgão ou entidade.
20. À Unidade de Controle Interno compete, entre outras atribuições, coordenar, orientar e opinar acerca da normatização das rotinas e dos procedimentos de controle inerentes aos processos de trabalho da organização, bem como realizar auditorias de avaliação dos controles internos dos sistemas

administrativos e dos processos de trabalho da entidade ou órgão, visando promover sua melhoria contínua

## **DIRETRIZES**

21. Os Tribunais de Contas do Brasil, no cumprimento de suas competências constitucionais, promoverão ações visando à implantação e o efetivo funcionamento do Sistema de Controle Interno dos jurisdicionados, como instrumento de melhoria da governança, da gestão de riscos e do controle interno da administração pública, a serem realizadas, no que couber, com observância às diretrizes estabelecidas nos itens seguintes.
22. Adotar as seguintes normas da INTOSAI como referência para estruturação e funcionamento do Sistema de Controle Interno dos Jurisdicionados:
  - a. ISSAI GOV 9100 – Guia para as normas de controle interno;
  - b. ISSAI GOV 9110 – Diretrizes referentes aos informes sobre a eficácia dos controles internos;
  - c. ISSAI GOV 9120 – Controle interno: fornecendo uma base para a prestação de contas do governo;
  - d. ISSAI GOV 9130 – Informação adicional sobre a administração de riscos da entidade;
  - e. ISSAI GOV 9140 – Independência da auditoria interna no setor público;
  - f. ISSAI GOV 9150 – Coordenação e cooperação entre os Tribunais de Contas e os auditores internos do setor público.
23. Observar os princípios associados aos componentes do controle interno referenciados no item 12 dessas diretrizes.
24. Estabelecer iniciativas voltadas à implantação e ao efetivo funcionamento do Sistema de Controle Interno dos jurisdicionados nos respectivos planos estratégicos, com correspondentes metas e indicadores de desempenho, controlados e divulgados sistemática e permanentemente.

25. Conscientizar os membros e servidores do Tribunal de Contas acerca da importância e necessidade da efetiva implantação do Sistema de Controle Interno dos jurisdicionados com o apoio e a fiscalização do Tribunal de Contas, como instrumento de melhoria da gestão pública.
  
26. Normatizar os requisitos para implantação do Sistema de Controle Interno dos jurisdicionados de acordo com os seguintes critérios:
  - a. adoção das normas da INTOSAI referenciadas no item 22 dessas diretrizes;
  - b. aprovação de cronograma de implantação e operacionalização do Sistema de Controle Interno dos jurisdicionados;
  - c. definição dos sistemas administrativos e dos processos de trabalho mínimos a serem implantados pelos jurisdicionados, bem como do respectivo cronograma de implantação;
  - d. acompanhamento e verificação do cumprimento do cronograma de implantação e operacionalização do Sistema de Controle Interno dos jurisdicionados;
  - e. adoção de medidas corretivas e sancionatórias pelo descumprimento do cronograma de implantação e operacionalização do Sistema de Controle Interno dos jurisdicionados.
  
27. Estabelecer as seguintes responsabilidades, atribuições, competências e prerrogativas na normatização dos critérios para estruturação e implantação do Sistema de Controle Interno pelos jurisdicionados:
  - a. Competências da autoridade máxima administrativa da organização:
    - criar e regulamentar o funcionamento do Sistema de Controle Interno da entidade;
    - conduzir e supervisionar o processo de normatização das rotinas e dos procedimentos de controle dos processos de trabalho da organização;
    - garantir o cumprimento ao princípio da segregação de funções na estrutura organizacional e no fluxo dos processos de trabalho da entidade;
    - garantir estrutura de trabalho adequada e as prerrogativas e condições necessárias à atuação dos controladores internos;
    - garantir condições e promover o desenvolvimento profissional contínuo dos profissionais do controle interno;

- implantar e supervisionar o funcionamento da política de gerenciamento de riscos da organização;
  - analisar e implementar as avaliações e recomendações propostas pela Unidade de Controle Interno com vistas a melhoria do Sistema de Controle Interno da entidade.
- b. Estrutura das unidades de controle ou auditoria interna:
- vinculação direta à autoridade máxima da organização;
  - profissionais do controle interno pertencentes à carreira específica;
  - profissionais do controle interno com formação em curso superior;
  - adequação da quantidade de pessoal e da competência técnica dos servidores do controle interno para o exercício de suas atividades;
  - adequação da estrutura física para o exercício das atividades do controle interno.
- c. Prerrogativas e atribuições das unidades de auditoria ou de controle interno:
- desenvolvimento exclusivo de atividades próprias de controle e auditoria interna, em observância ao princípio da segregação de funções;
  - realização de auditorias internas periódicas de avaliação dos controles internos dos processos de trabalho da organização;
  - atuação com base em planejamento anual da própria unidade;
  - realização dos trabalhos de auditoria interna com base em normas e manuais que regulamentam o processo de auditoria;
  - acesso irrestrito aos documentos e às informações necessárias à realização das atividades de controle interno;
  - independência técnica e autonomia profissional em relação às unidades controladas;
  - desenvolvimento profissional contínuo dos profissionais do controle interno;
  - previsão normativa das prerrogativas, atribuições e responsabilidades dos profissionais do controle interno.
- d. Competências das unidades de auditoria ou de controle interno:

- comprovar a legalidade e avaliar os resultados quanto à economicidade, eficácia e eficiência, da gestão orçamentária, financeira, operacional e patrimonial das unidades que compõem a estrutura do órgão;
- avaliar o cumprimento e a execução das metas previstas no Plano Plurianual, na Lei de Diretrizes Orçamentárias e na Lei Orçamentária Anual;
- apoiar o Controle Externo;
- representar ao Tribunal de Contas sobre irregularidades e ilegalidades;
- acompanhar o funcionamento das atividades do Sistema de Controle Interno;
- assessorar a Administração;
- realizar auditorias internas, inclusive de avaliação do controle interno e de avaliação da política de gerenciamento de riscos da organização;
- avaliar as providências adotadas pelo gestor diante de danos causados ao erário, especificando, quando for o caso, as sindicâncias, inquéritos, processos administrativos ou tomadas de contas especiais, instaurados no período e os respectivos resultados, indicando números, causas, datas de instauração e de comunicação ao Tribunal de Contas;
- acompanhar os limites constitucionais e legais;
- avaliar a observância, pelas unidades componentes do Sistema, dos procedimentos, normas e regras estabelecidas pela legislação pertinente;
- elaborar parecer conclusivo sobre as contas anuais;
- revisar e emitir parecer acerca de processos de Tomadas de Contas Especiais;
- orientar a gestão para o aprimoramento do Sistema de Controle Interno, sobre a aplicação da legislação e na definição das rotinas internas e dos procedimentos de controle;
- monitorar o cumprimento das recomendações e determinações dos órgãos de controle externo e interno;
- zelar pela qualidade e pela independência do Sistema de Controle Interno.

e. Competências das Unidades Executoras do Sistema de Controle Interno

- prestar apoio na identificação dos “pontos de controle” inerentes ao sistema administrativo ao qual sua unidade está diretamente envolvida, assim como no estabelecimento dos respectivos procedimentos de controle;
- coordenar o processo de elaboração, implementação ou atualização do Manual de Rotinas Internas e Procedimentos de Controle, ao qual a unidade em que está vinculada atua como órgão central do sistema administrativo;
- cumprir e exercer o acompanhamento sobre a efetiva observância do Manual de Rotinas Internas e Procedimentos de Controle a que sua unidade esteja sujeita e propor o seu constante aprimoramento;
- encaminhar à Unidade de Controle Interno, na forma documental, as situações de irregularidades ou ilegalidades que vierem a seu conhecimento mediante denúncias ou outros meios, juntamente com evidências das apurações;
- adotar providências para as questões relacionadas ao respectivo Tribunal de Contas afetas à sua unidade;
- atender às solicitações da Unidade de Controle Interno quanto às informações, providências e recomendações;
- comunicar à chefia superior, com cópia para a Unidade de Controle Interno, as situações de ausência de providências para a apuração e/ou regularização de desconformidades;
- promover o mapeamento e o gerenciamento de riscos relacionados aos objetivos operacionais dos processos de trabalho de responsabilidade da respectiva unidade.

28. Promover a orientação e sensibilização dos jurisdicionados acerca da importância e necessidade da efetiva implantação do Sistema de Controle Interno, como instrumento de melhoria da gestão pública, mediante as seguintes ações:

- a. elaboração de cartilha detalhada de implantação do Sistema de Controle Interno dos jurisdicionados, preferencialmente, de acordo com as normas da INTOSAI referenciadas no item 22 dessas diretrizes;

- b. realização de seminários para capacitação e conscientização dos gestores, secretários e assessores, acerca da importância e necessidade da efetiva implantação do Sistema de Controle Interno dos jurisdicionados;
  - c. realização de cursos e seminários para capacitação dos servidores responsáveis pela implantação, operacionalização e monitoramento do Sistema de Controle Interno dos jurisdicionados.
29. Estreitar o relacionamento dos Tribunais de Contas com as Unidades de Controle Interno dos jurisdicionados, visando à racionalização e integração das atividades de controle, por meio de:
- a. apoio recíproco e troca de informações;
  - b. disponibilização de relatórios de auditoria da Unidade de Controle Interno ao Tribunal de Contas;
  - c. emissão de pareceres periódicos pela Unidade de Controle Interno sobre as contas de gestão e de governo, contemplando os pontos de auditoria especificados pelo Tribunal de Contas;
  - d. realização pelas Unidades de Controle Interno das ações de fiscalização específicas solicitadas pelo Tribunal de Contas;
  - e. inclusão das observações da auditoria interna e reconhecimento de suas contribuições nos relatórios de auditoria externa, quando for o caso;
  - f. desenvolvimento pelo controle externo de metodologia de processo de auditoria de avaliação de controles internos;
  - g. capacitação dos auditores internos das entidades jurisdicionadas em processo de auditoria de avaliação de controles internos.
30. Definir regras de diretrizes para a responsabilização de agentes públicos em face de irregularidades relativas ao Sistema de Controle Interno, relativas à:
- a. Omissão do responsável pela Unidade de Controle Interno em representar ao Tribunal de Contas sobre as irregularidades/ilegalidades que evidenciem danos ou prejuízos ao erário não reparados integralmente pelas medidas adotadas pela administração.
    - Responsável: responsável pela Unidade de Controle Interno.

- b. Não-instituição do Sistema de Controle Interno baseado no gerenciamento de risco e integrado ao processo de gestão, mediante ato normativo, que contemple os seguintes componentes:
- ambiente institucional;
  - avaliação de riscos;
  - atividade de controle;
  - informação e comunicação;
  - monitoramento.
  - Responsável: chefe de cada poder ou órgão.
- c. Ausência de uma gestão de processos alinhada com os objetivos de controle interno, voltada para a identificação, mapeamento, modelagem e normatização dos processos de maiores riscos da organização.
- Responsável: dirigente máximo de cada poder, órgão ou entidade.
- d. Não-observância da independência profissional e da autonomia dos controladores e auditores internos.
- Responsável: dirigente máximo do poder, órgão ou entidade.
- e. Não-observância aos princípios gerais do sistema de controle interno, a exemplo de:
- segregação de funções nas atividades de autorização, aprovação, execução, controle e contabilização das operações;
  - adequada salvaguarda e proteção de bens, ativos e recursos públicos contra desperdício, perda, mau uso, dano, utilização não-autorizada ou apropriação indevida;
  - Responsável: dirigente máximo do poder, órgão ou entidade.
- f. Omissão do responsável pela Unidade de Controle Interno em comunicar/notificar o gestor competente diante de irregularidades/ilegalidades constatadas.
- Responsável: líder da Unidade de Controle Interno do poder, órgão ou entidade.



- g. Omissão do dirigente máximo do poder, órgão ou entidade em implementar medidas para mitigar os riscos e deficiências recomendadas pela Unidade de Controle Interno.
- Responsável: dirigente máximo do poder, órgão ou entidade.
- h. Ineficiência dos procedimentos de controle dos sistemas administrativos.
- Responsável: líder da Unidade Executora do Sistema Administrativo e o dirigente máximo do poder, órgão ou entidade, quando este, por ação ou omissão, concorrer para a irregularidade.
31. Avaliar o Sistema de Controle Interno dos jurisdicionados, com o propósito de verificar se está adequadamente concebido e se funciona de maneira eficaz, visando à proposição de aprimoramento e de medidas corretivas, de acordo com os seguintes conceitos e critérios:
- a. A avaliação de controles internos é um processo mediante o qual se procura conhecer e avaliar a eficácia dos controles internos de uma entidade quanto à sua capacidade para evitar ou reduzir o impacto ou a probabilidade da ocorrência de eventos de risco na execução de seus processos e atividades, que possam impedir ou dificultar o alcance de objetivos estabelecidos.
- b. A atividade de avaliação de controles internos pode ser executada de duas formas distintas:
- nas fases de planejamento e execução de uma auditoria, para determinar a extensão e o alcance de seu escopo;
  - por meio de trabalho de auditoria com escopo específico, voltado para a avaliação do sistema de controle interno, visando contribuir para a melhoria da gestão e da governança da entidade.
- c. As avaliações de controles internos, a depender de seus objetivos, podem ocorrer em dois níveis:
- em nível da entidade – quando os objetivos de auditoria são voltados para a avaliação global do sistema de controle interno da organização ou de partes dela, com o propósito de verificar se está adequadamente concebido e se funciona de maneira eficaz. Em outras palavras, significa diagnosticar a presença e o funcionamento de todos os componentes e elementos da estrutura de controle interno utilizada como referência;

- em nível de processos – quando os objetivos de auditoria são voltados para a avaliação das atividades de controle que incidem sobre determinados processos ou operações específicos, revisando seus objetivos, identificando os riscos relacionados e avaliando a adequação e o funcionamento dos controles adotados para gerenciá-los.
- d. A Unidade de Auditoria Interna dos jurisdicionados tem a responsabilidade de monitorar a eficácia do Sistema de Controle Interno mediante a realização de auditorias com escopo específico de avaliação de controles internos, tanto em nível de entidade quanto de processos, visando à proposição de recomendações endereçadas à administração para melhoria dos controles internos da organização.
- e. Os Tribunais de Contas, além de se utilizar dos trabalhos de avaliação de controles internos promovidos pelas Unidades de Controle Interno, também devem realizar avaliação do Sistema de Controle Interno dos jurisdicionados, com os seguintes objetivos:
- subsidiar a definição do escopo de suas auditorias;
  - contribuir para a melhoria da gestão e da governança do jurisdicionado;
  - subsidiar a apreciação das contas de governo e de gestão do jurisdicionado.
- f. As avaliações de controle interno promovidas pelos Tribunais de Contas devem ter por prioridade a implantação, o efetivo funcionamento, a objetividade, a imparcialidade e a independência profissional das unidades de controle ou de auditoria interna das organizações.
32. O Sistema de Controle Interno dos Poderes Executivos estaduais e municipais poderão adotar, preferencialmente, o modelo de Controladorias Gerais, agrupando as macro funções de auditoria governamental, controle interno, ouvidoria e corregedoria, desde que não haja estrutura própria para as duas últimas, sendo obrigatórias as funções de auditoria governamental e de controle interno para todos os jurisdicionados, em consonância com as orientações da INTOSAI, COSO I e II, CONACI e destas diretrizes.