

ICKM suceg | 2019

*15ª Conferência Internacional de Gestão do Conhecimento
2º Seminário Internacional de Universidades Corporativas e Escolas de Governo*

ORGANIZADO POR

PATROCINADORES





Sistema de Controle Interno e Gestão de Risco

João Artur de Souza

Mitos

"Há anos que fazemos assim"

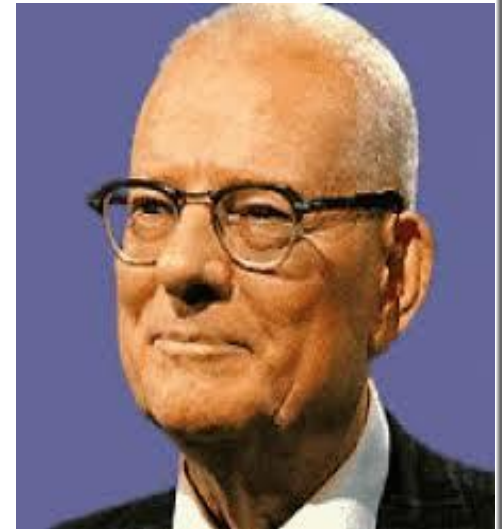
é a confissão de que a falha é do sistema

Responsabilidade dividida significa que ninguém é responsável.

O que não é medido não é gerenciado.

Sem dados você é apenas mais uma pessoa com uma opinião.

Precisa-se apresentar dados e fatos.



William Edwards Deming

Governança Pública

Conjunto de **mecanismos** de **liderança, estratégia e controle** postos em prática para avaliar, direcionar e monitorar a **gestão**, com vistas à condução de políticas públicas e à prestação de **serviços de interesse da sociedade** .

- Princípios da Governança Pública
 - legalidade
 - capacidade de resposta
 - integridade - Moralidade
 - confiabilidade
 - melhoria regulatória - Eficiência
 - prestação de contas e responsabilidade
 - Transparência - Publicidade
 - Impessoalidade

(Decreto 9.203/2017)

Fundamentação legal

Constituição de
1964 - Lei nº
4.320/1964

Constituição de
1967 cria os termos
controle interno e
externo

Constituição de 88
concretiza

Decreto 1171/1994
:Código ética do
servidor público do
poder executivo

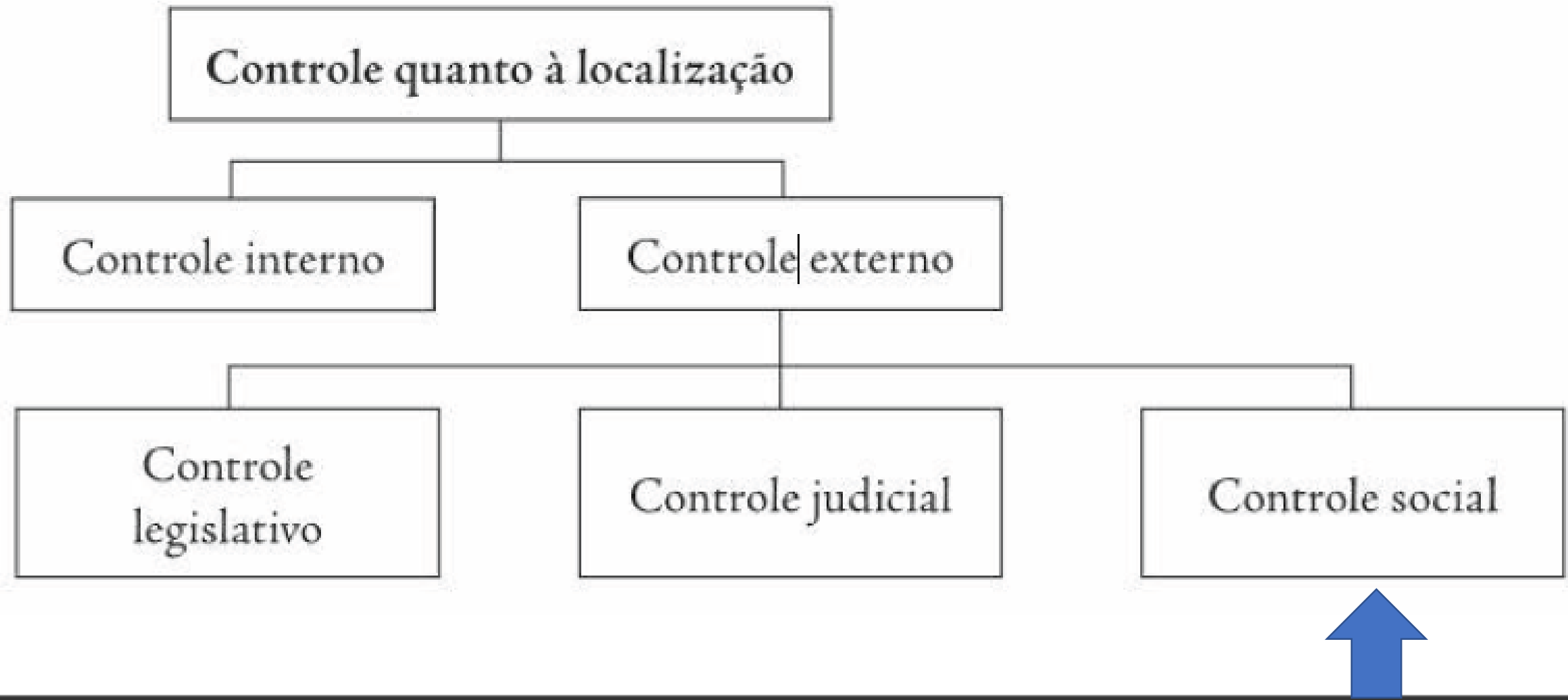
Decreto nº
3.591/2000 - traz a
finalidade do
controle interno

Instrução
Normativa 01/2016
de 10 de maio de
2016 (MPOG/CGU)

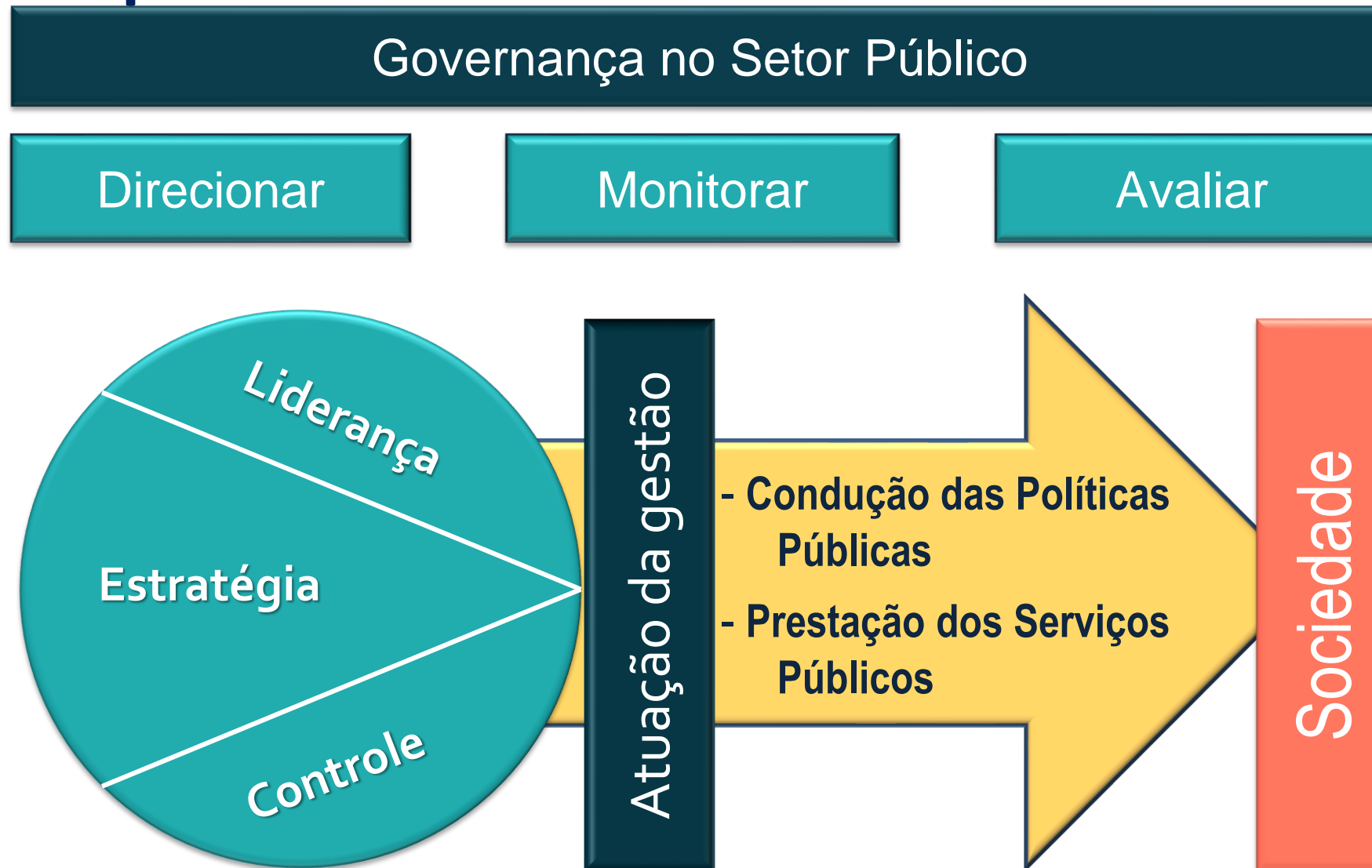
Decreto 9.203 de
22/12/2017
(Presidência da
República)

Portaria Nº 1.089,
DE 25 DE ABRIL DE
2018 (MPOG/CGU)

Sistema de Controle Interno – Pronta Resposta



Por que o interesse em GR?



Sistema de Controle Interno

- Materialmente o Controle, seja interno ou externo, realiza a verificação dos vícios dos atos administrativos, seja quanto a sua competência, forma ou objeto, como também no que se relaciona à finalidade e aos motivos.

Regrado pelos Princípios:

Legalidade
Economicidade
Razoabilidade
Proporcionalidade
Transparência
Integridade
Responsabilidade

A Implantação da Gestão de Risco em uma organização é um processo de Aprendizagem Organizacional

Sistema de Controle Interno – Pronta Resposta

Dentre as
atribuições

**Garantir Boas Práticas de
Governança**

**Estabelecer, manter, monitorar e
aprimorar sistemas de gestão de risco e
controles internos preventivos**

Sair de um controle
repressivo e passar
a ser preventivo.

Controle Interno: O que é?

... é um **processo integrado** efetuado pela direção e corpo de funcionários de uma organização, e é estruturado para enfrentar os riscos e fornecer razoável segurança de que na consecução da missão da entidade os seguintes objetivos gerais serão alcançados:

- execução ordenada, ética, econômica, eficiente e eficaz das operações;
- cumprimento das obrigações de *accountability*;
- cumprimento das leis e regulamentos aplicáveis - Compliance;
- salvaguarda dos recursos para evitar perdas, mau uso e dano.

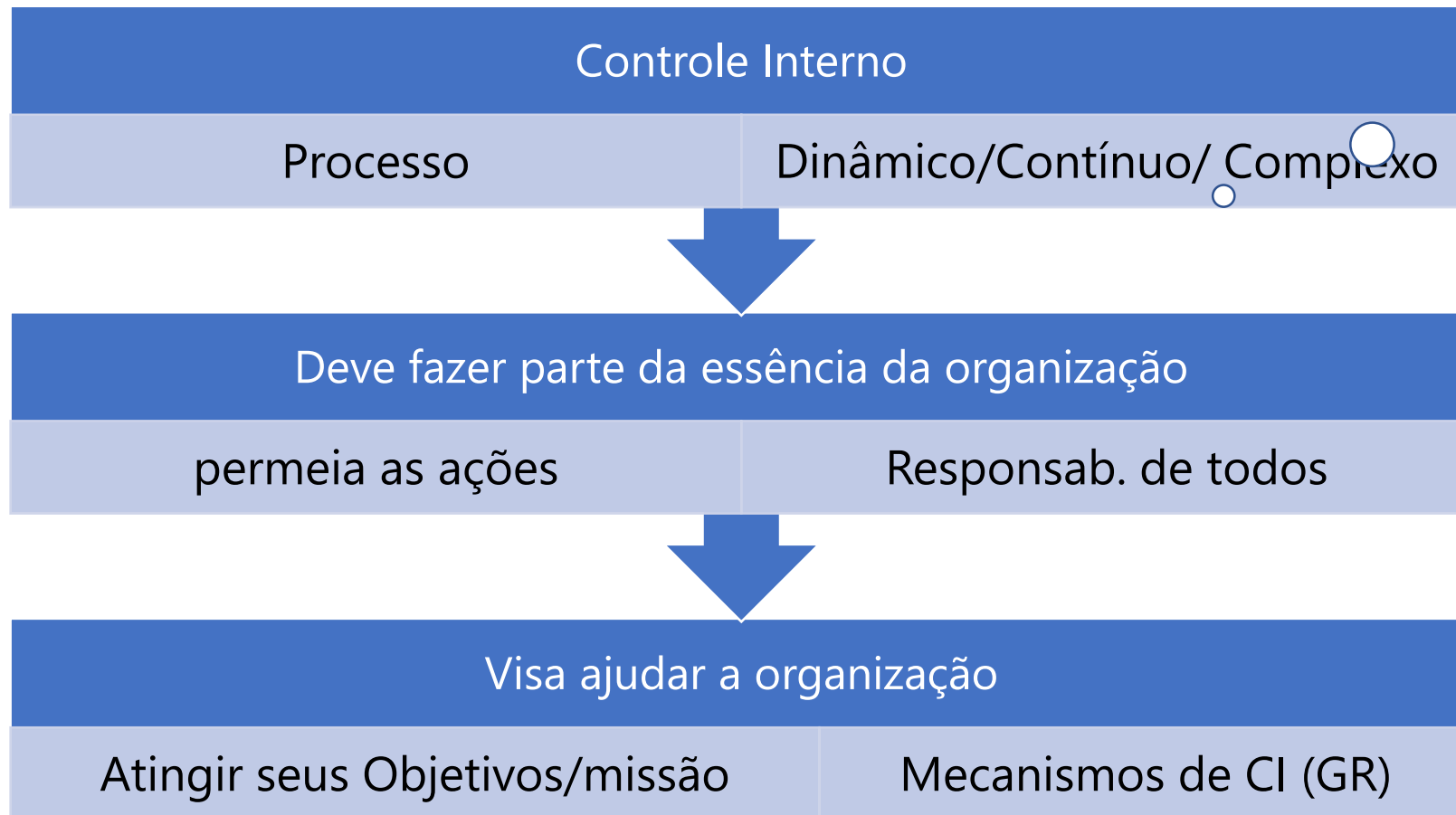
INTOSAI



(INTOSAI, 2014)

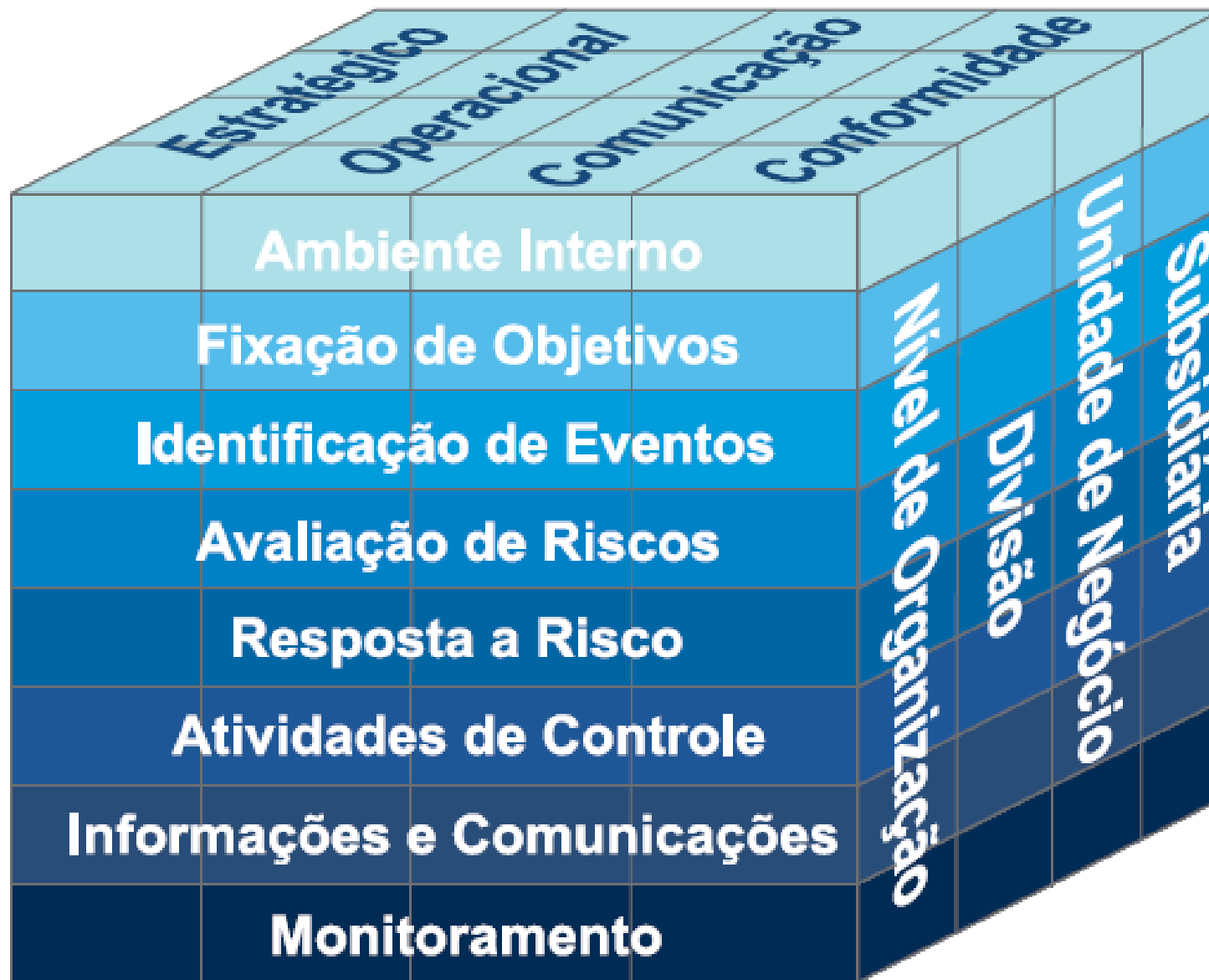
International Organisation of Supreme Audit Institutions

Controle Interno: O que é?



De forma colaborativa e com visão sistêmica





MODELO COSO ERM

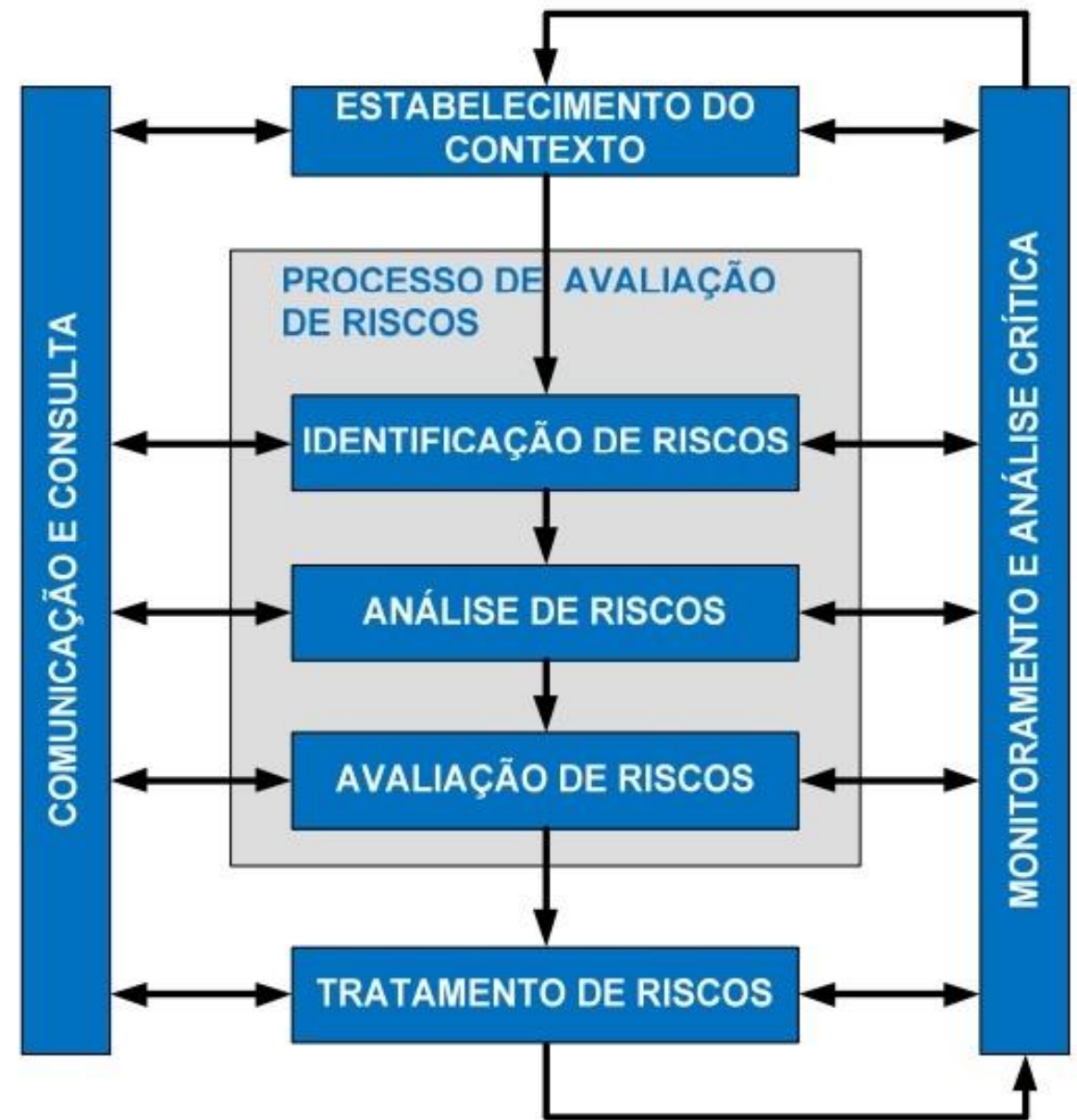
GERENCIAMENTO DE RISCOS CORPORATIVOS – ESTRUTURA INTEGRADA

Modelo ISO 31000

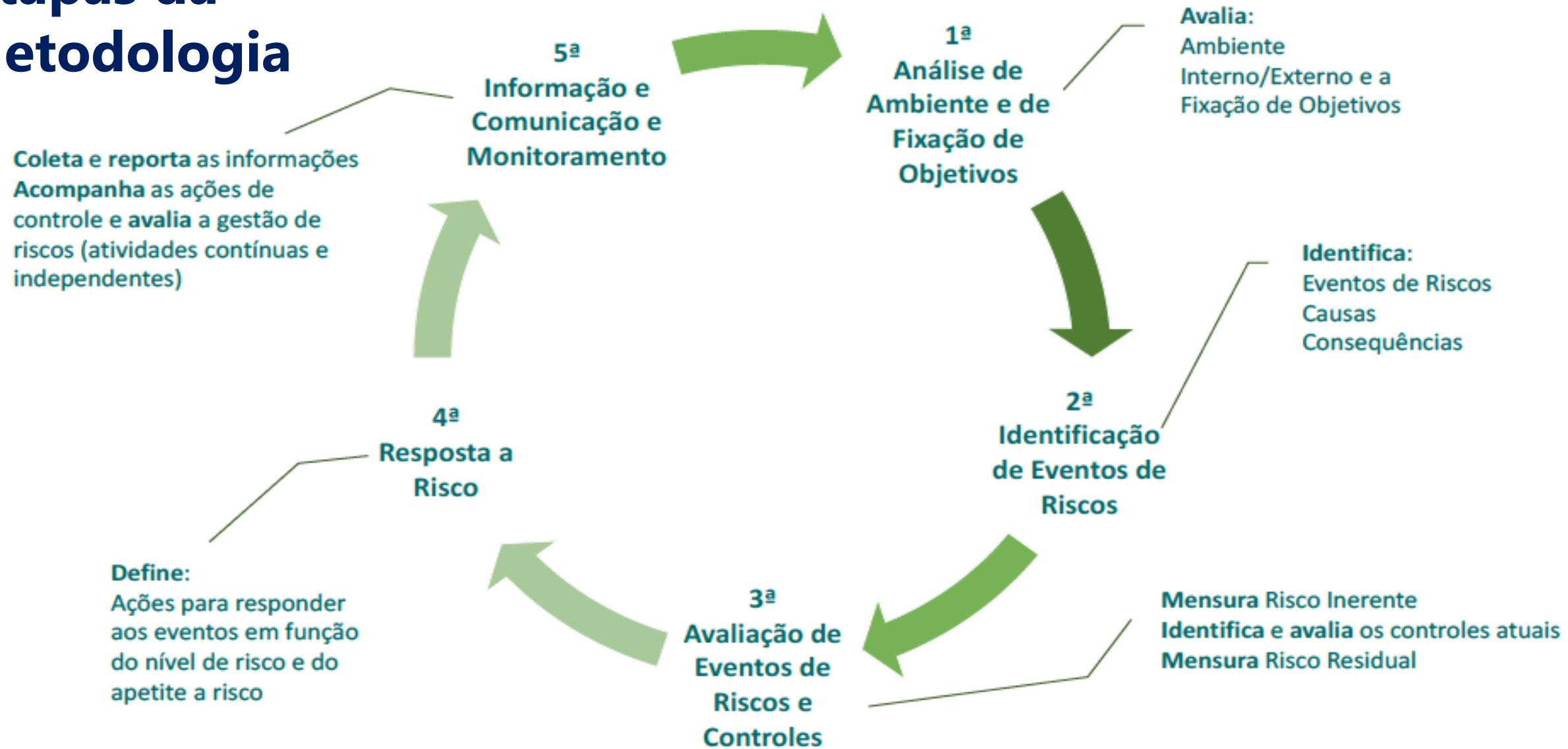
Harmonizar processos de gestão de Risco

Comprometimento forte

Planejamento Rigoroso e estratégico



Etapas da Metodologia



Avaliação dos Riscos

Quanto maior for à probabilidade e o impacto de um risco, maior será o nível do risco.

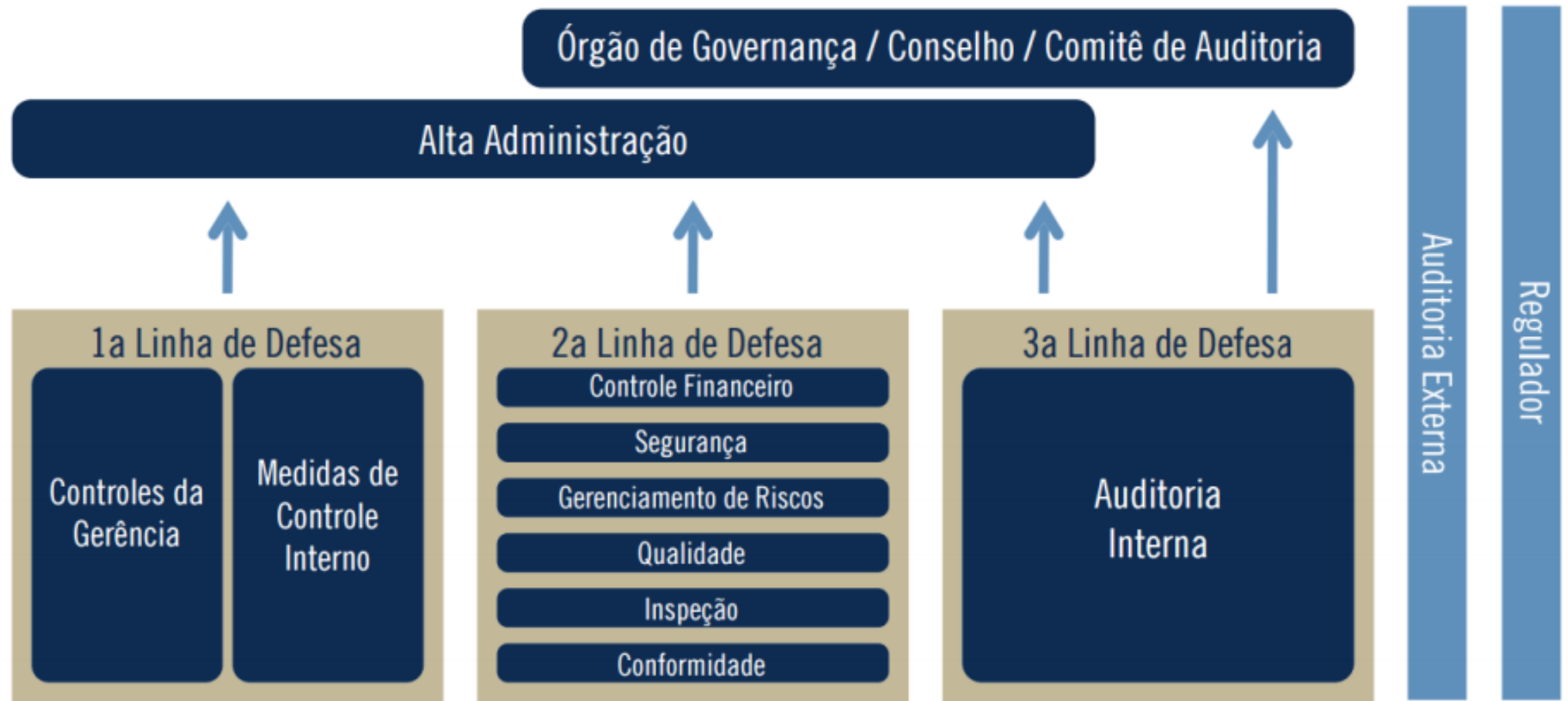
Mapa de Riscos

Legenda Nível de Risco		Probabilidade				
Extremo						
Alto						
Médio						
Baixo						
Impacto	5 Muito Alto	5	10	15	20	25
	4 Alto	4	8	12	16	20
	3 Médio	3	6	9	12	15
	2 Baixo	2	4	6	8	10
	1 Muito Baixo	1	2	3	4	5

NÍVEIS DE TRATAMENTO	
A	AÇÃO IMEDIATA - INTOLERÁVEL
B	AÇÃO MÉDIA E CURTO PRAZO
C	MONITORAMENTO E GESTÃO
D	RISCO TOLERÁVEL

Riscos **laranja** e **vermelho** exigem obrigatoriamente abertura de Planos de Mitigação e Contingenciamento

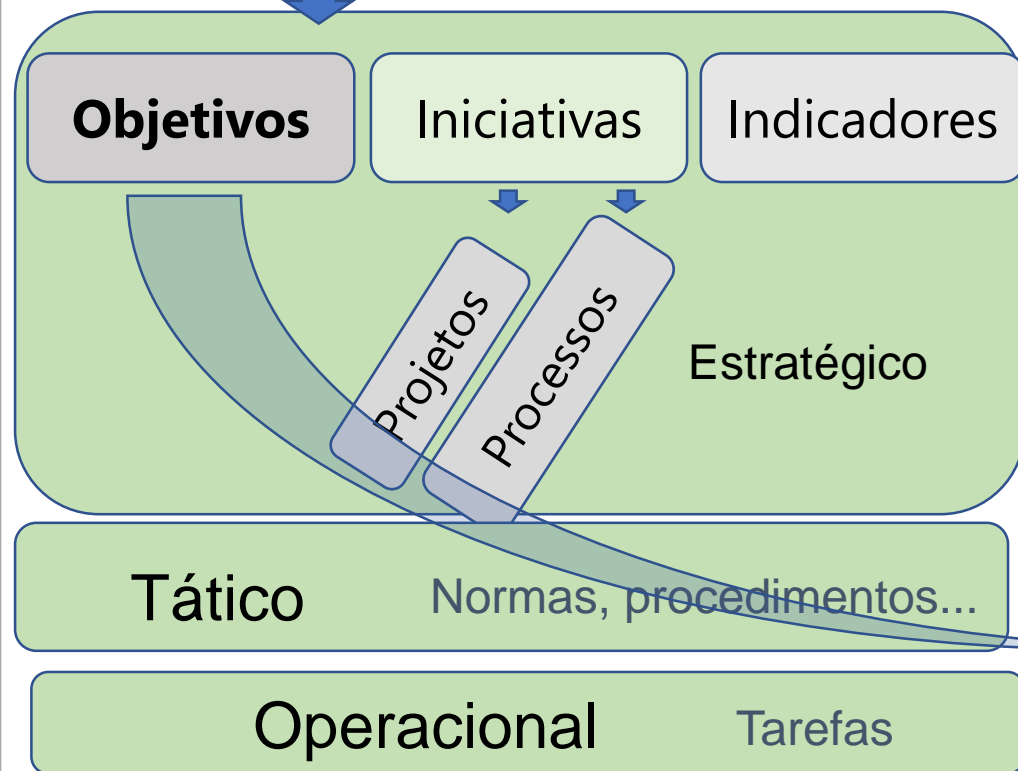
A metodologia das três **linhas de defesa** é utilizada para a definição das responsabilidades quanto à gestão de riscos e controles internos.



Fonte: IIA (2013)

Governança

Gestão



- Instâncias de controle
- Políticas / Diretrizes
- Missão, Visão e Valores
- (Orçamento e premissas)
- Instrumentos de Transparência
- Executar diretrizes do acionista/controlador

Conceitos fundamentais

Quanto melhores forem os



Controles

Sistema de Controle Interno



Menores serão os

Riscos

Compliance



Gestão de Risco, Inovação e GC

O Plano das incertezas (falta de conhecimento) é onde a Gestão do Conhecimento atuar fortemente.

Integrar GR e GC é mais vantajoso que tratar GR de forma independente.

Assim, trabalhar com ferramentas de identificação de riscos e compartilhar com toda a organização cria um **ambiente de aprendizagem**.

Trabalhar com Risco é uma opção e não um destino.

Gestão de Risco como integrante de todas as atividades deve apoiar a tomada de decisão.

Fonte: Rehman & Kifor (2015).



15ª Conferência Internacional de Gestão do Conhecimento
2º Seminário Internacional de Universidades Corporativas e Escolas de Governo

Pertencer é mais que fazer parte - Obrigado

jartur@gmail.com
EGC-CTC-UFSC – (48) 99611-3617

ORGANIZADO POR

PATROCINADORES



ICKM suceg 2019

ORGANIZADO POR



engin



IGTI



EGC



PATROCINADORES E APOIADORES



SOFTPLAN



Neogrid

