



IN SFC/CGU nº 5, de
27 de agosto de 2021





	AIR	Consulta Pública
Público Alvo	Dirigido (partes interessadas)	Geral
Finalidade	Avaliar conveniência e oportunidade da regulação	Aperfeiçoamento do texto normativo
Tipo de Resposta	Múltipla escolha	Discursiva
Tratamento	Análise de tendência	Avaliação individual
Respondentes	213	73

Análise do Impacto Regulatório

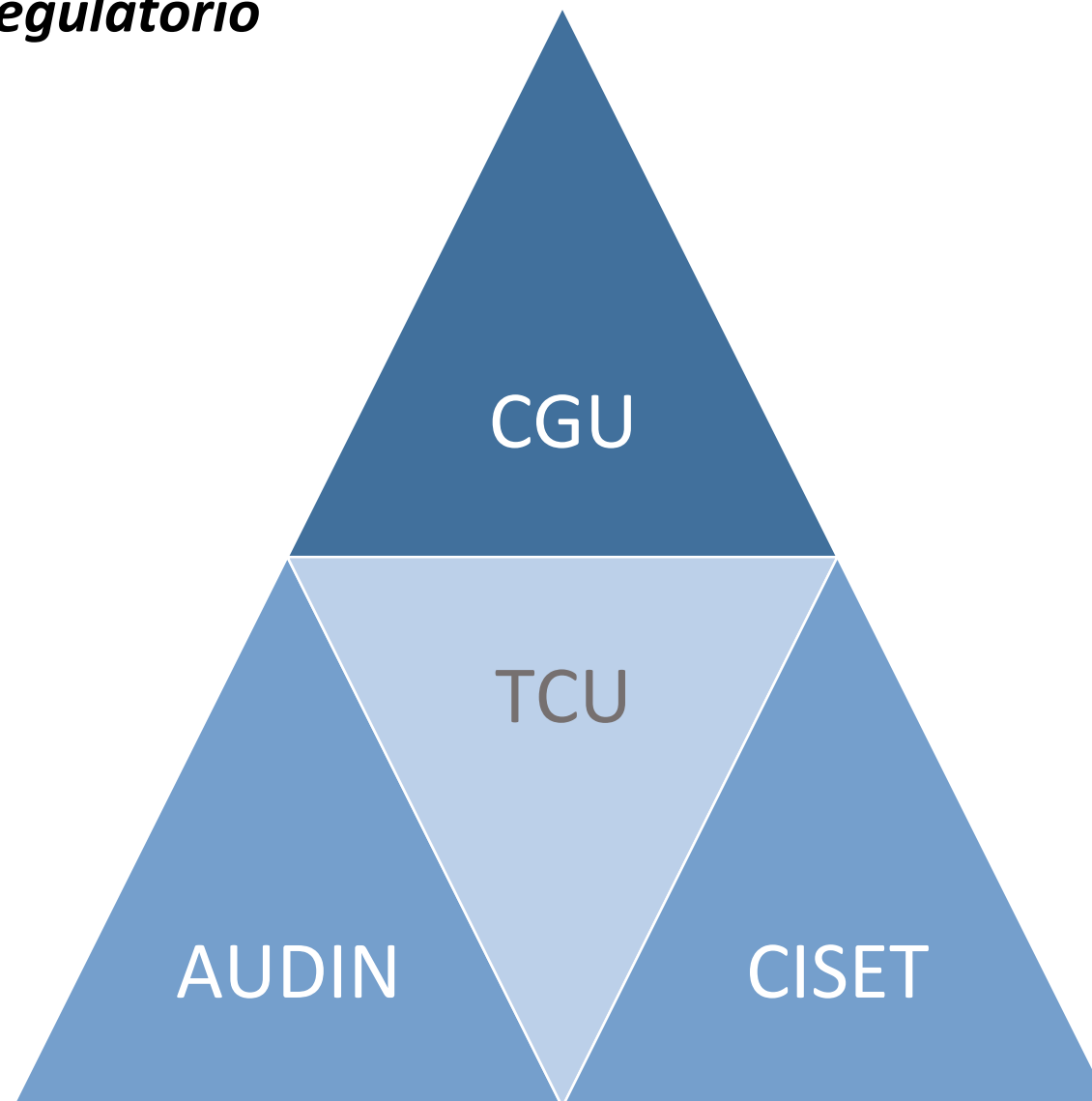


problem

Regulamentar o § 6º do Art. 15 do Decreto nº 3.591, de 6 de setembro de 2000?

“A auditoria interna examinará e emitirá parecer sobre a prestação de contas anual da entidade e tomadas de contas especiais”

Análise do Impacto Regulatório



Análise do Impacto Regulatório

UAIG



Segurança quanto ao conteúdo requerido

CGU



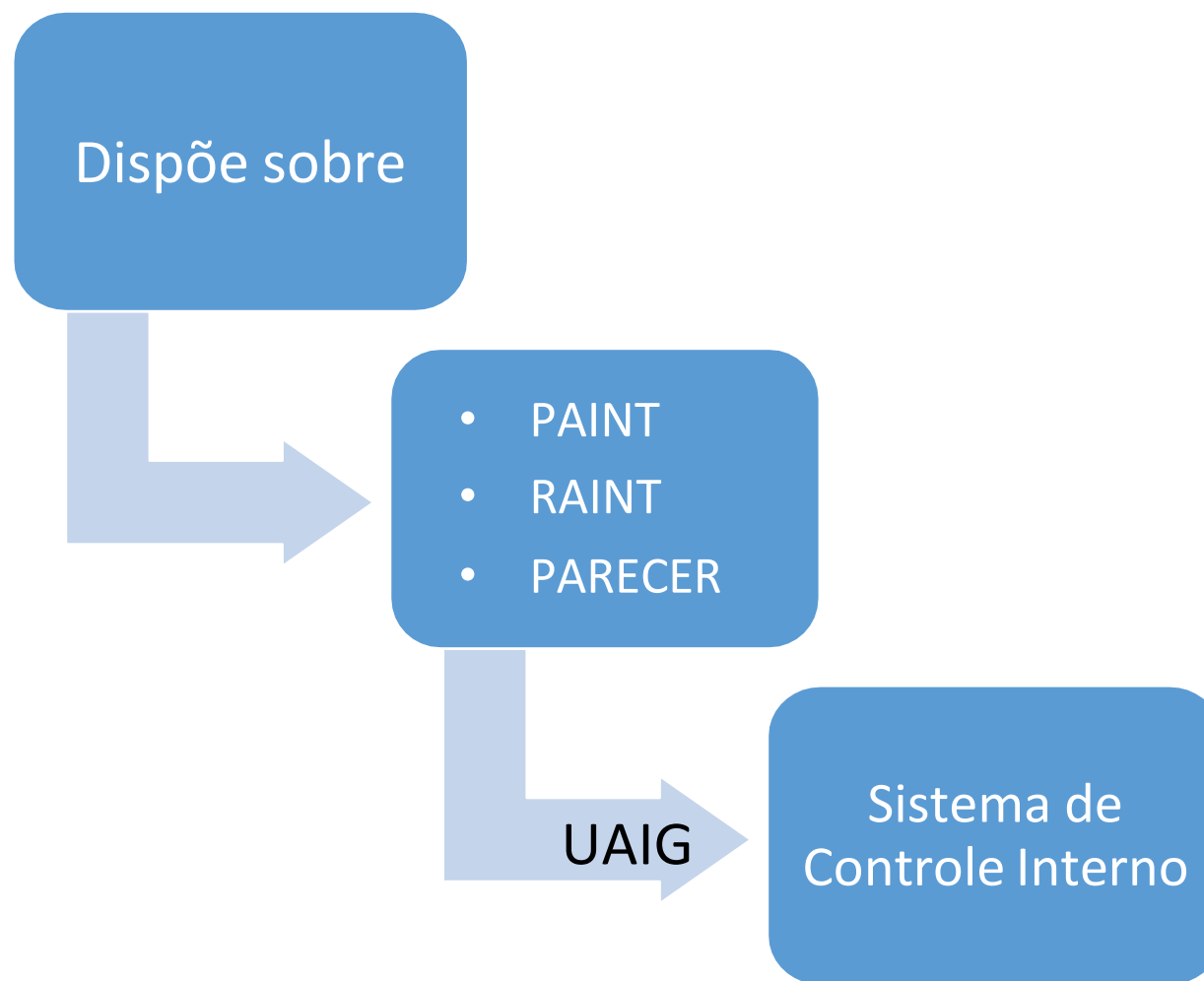
Reforço do planejamento das atividades e escopo a ser auditado no exercício

TCU



Manifestação sobre as demonstrações financeiras da entidade

IN SFC/CGU nº 5/2021



IN SFC/CGU nº 5/2021

PAINT



Execução



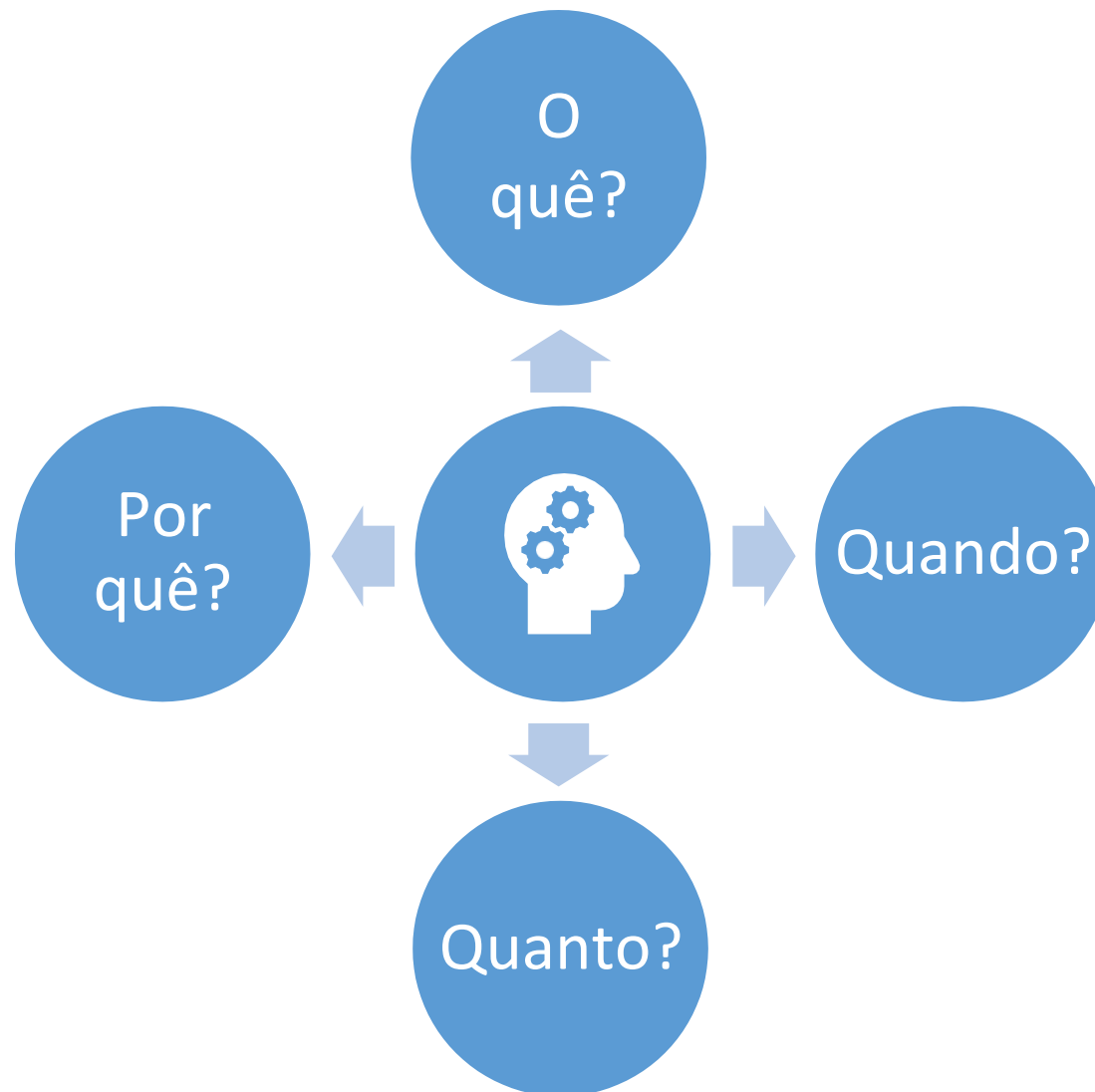
RAINT



Parecer



PAINT - Conteúdo



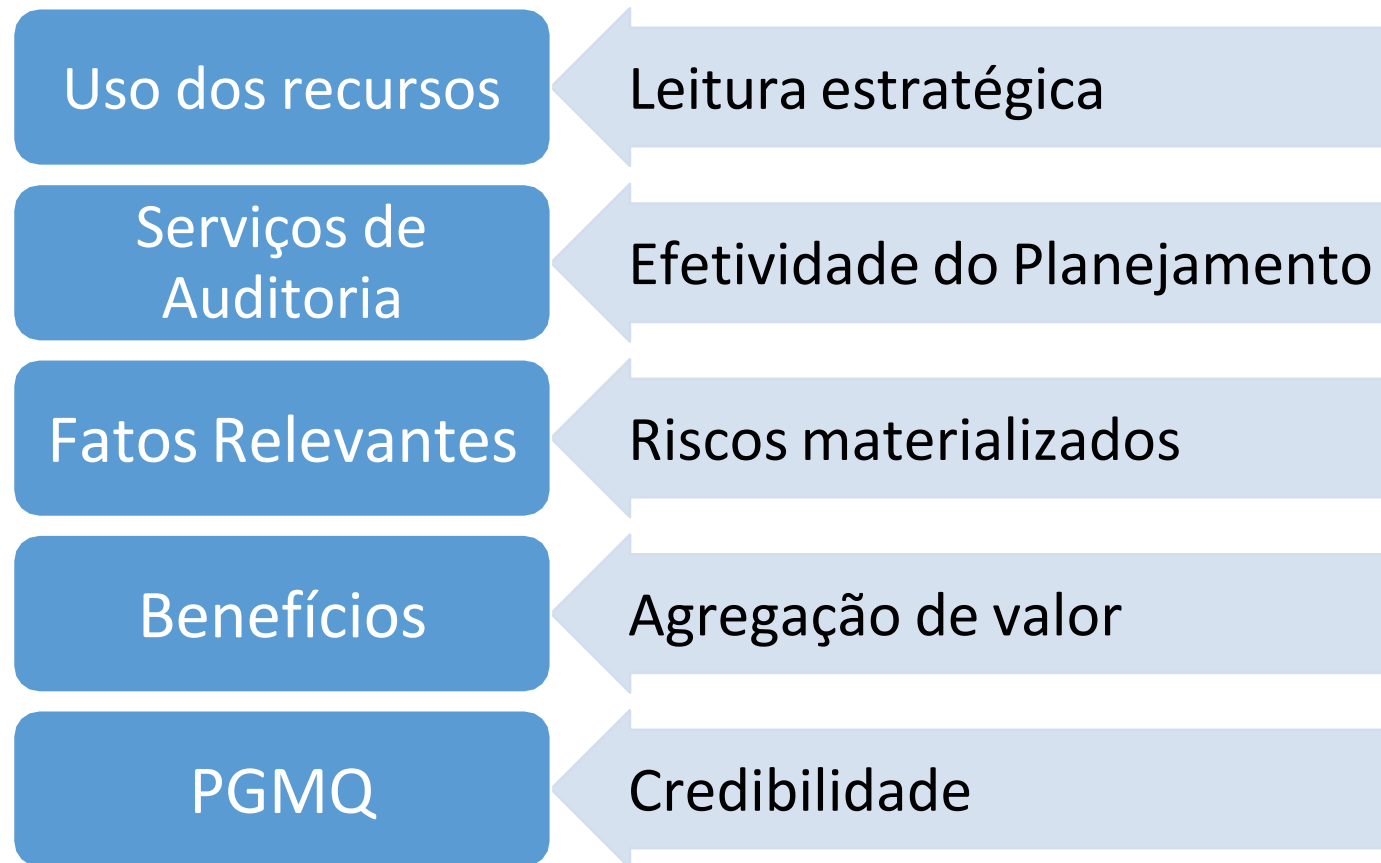


PAINT – Principais mudanças

Antes	Agora
<u>Abordagem</u> de execução	Abordagem estratégica: alocação dos recursos
	Serviços de Auditoria: previsão realista, considerando riscos e estratégias da gestão, e a capacidade operacional da UAIG
	Serviços de Auditoria: previsão de datas e HH
<u>Preliminar</u> : último dia útil de outubro	Preliminar: último dia útil de novembro
<u>Revisão UST</u> : 15 dias úteis	Revisão UST: 15 dias



RAINT - Conteúdo



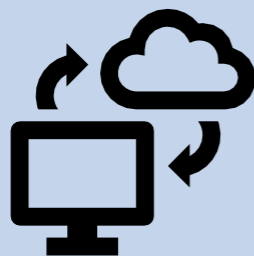


RAINT – Principais mudanças

Antes	Agora
Quadro demonstrativo de <u>recomendações</u>	Quadro demonstrativo da alocação da força de trabalho
Quadro demonstrativo de <u>capacitações</u>	
<u>Apresentação</u> : 90 dias após vigência PAINT	Apresentação: último dia útil de março
<u>Publicação</u> : 90 dias após vigência PAINT	Publicação: último dia útil de março
<u>Análise consolidada</u> dos processos de governança, de gerenciamento de risco e de controles internos	→ Parecer da Auditoria Interna



Encaminhamento na forma e meio estabelecido pelo órgão de supervisão técnica → **e-Aud**



Informações detalhadas ao órgão de supervisão técnica
→ **sempre que solicitado**

Parecer da Auditoria Interna

UAIG

- Administração indireta

**Opinião
Geral**

- Base nos trabalhos de auditoria executados no ano



Parecer da Auditoria Interna

Adequação dos processos de governança, gestão de riscos e controles internos

instituídos pela entidade para fornecer segurança razoável sobre:

aderência da <u>prestação de contas</u> às normas aplicáveis	<u>conformidade</u> legal dos atos administrativos	elaboração das <u>informações contábeis</u> e financeiras	atingimento dos <u>objetivos</u>
--	--	---	----------------------------------

Parecer da Auditoria Interna

Negativa de opinião (justificada) se a UAIG não puder se manifestar sobre algum ponto

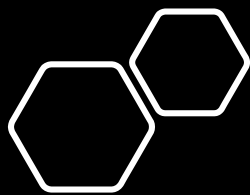
Pode incluir informações de trabalhos de outros provedores de avaliação

Publicação no site entidade com o relatório de gestão do exercício



Links de Interesse

- IN SFC/CGU nº 5/2021
https://repositorio.cgu.gov.br/bitstream/1/66718/2/IN_5_2021_SEI_2082446.pdf
- Live: IN SFC/CGU nº 5/2021
<https://youtu.be/EaaVKYOxg6Y>
- Live: Processo de Supervisão Técnica no e-Aud
<https://www.youtube.com/watch?v=TX8V1tSILn0>
- Live: Inclusão do PAINT Definitivo no e-Aud
<https://www.youtube.com/watch?v=lnHu9ZwMPXw>



Obrigado!

