



# Centro de Controle Interno da Marinha



**“AUDITORIA CONTÍNUA:  
Experiência do Centro de  
Controle Interno da Marinha”**



# Sumário

---



- 👉 Missão do CCIMAR
- 👉 Histórico
- 👉 Auditoria Contínua: Conceito
- 👉 Vantagens
- 👉 Efeito Panóptico nas Linhas de Defesa
- 👉 Auditoria Contínua x Tradicional
- 👉 Auditoria Contínua na Marinha do Brasil
- 👉 Auditoria Contínua na Folha de Pagamento de Pessoal
- 👉 Software AUDCONT



# Missão do CCIMAR



**Assessorar o Comandante da Marinha e planejar, dirigir, coordenar e executar as atividades de Controle Interno.**



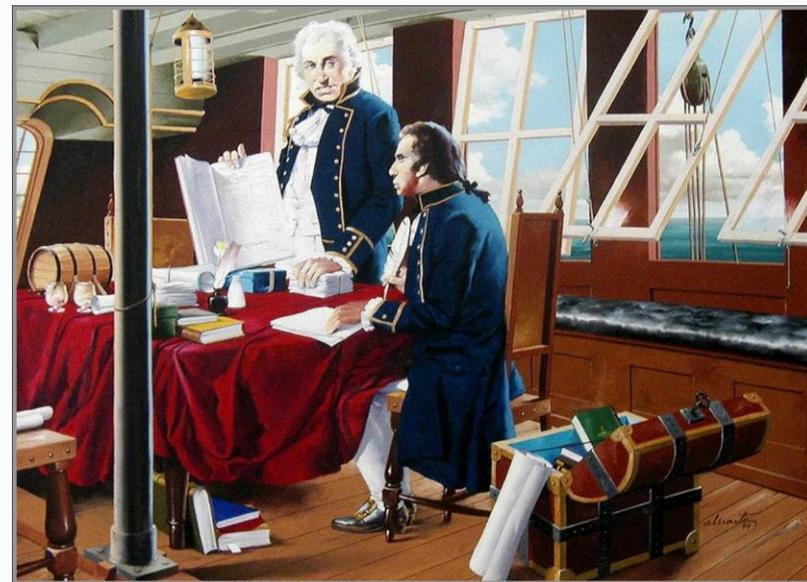
# Histórico



👉 O Centro de Controle Interno da Marinha (CCIMAR), com sede na cidade do Rio de Janeiro, RJ, foi criado pela Portaria Ministerial nº 509, de 29 de outubro de 2012.

👉 O CCIMAR sucedeu, por transferência de subordinação, a Diretoria de Contas da Marinha (DCoM), criada pela Portaria Ministerial nº 246, de 25 de setembro de 1998, que sucedeu, por transformação, o Serviço de Auditoria da Marinha (SAMA), criado pelo Decreto nº 74.044, de 10 de maio de 1974.

👉 O CCIMAR é subordinado diretamente ao Comandante da Marinha.



Óleo de Álvaro Martins, pintado em 1999, retratando a atividade do “Auditor de Marinha e Fiscal da Real Junta da Fazenda”.

*Marinha do Brasil*

*Há 43 anos “navegando nas águas da Auditoria”.*



*Auditoria está cansada de chegar e “contar mortos”.  
É tempo de “começar a salvá-los”.*

Carlos Fernando Rozen  
Presidente da Associação Argentina de Ética e Compliance

*“A Auditoria deixa de ser conotada como uma fotografia e passa a ser vista como um filme, pois, além da possibilidade de auditorias mais regulares, será possível efetuar análises sobre todo o histórico de informação disponível.”*

Luís Fonseca  
IIA Portugal



# Auditoria Contínua: Conceito

---



- ✎ Consiste em uma técnica de auditoria que realiza testes utilizando **bases de dados informatizadas**, mediante **ferramentas de extração, análise e mineração de dados**, com base na avaliação de riscos e controles internos.



# Vantagens

---



- 👉 Solução para **recursos escassos e demandas crescentes**;
- 👉 Produz **resultados simultaneamente ou em pequeno período de tempo** após a ocorrência de um evento relevante;
- 👉 Atuação **tempestiva**, por meio de auditorias mais céleres, com a **comunicação dos resultados mais rápida**;
- 👉 Reforça o **caráter preventivo** das auditorias;



# Vantagens



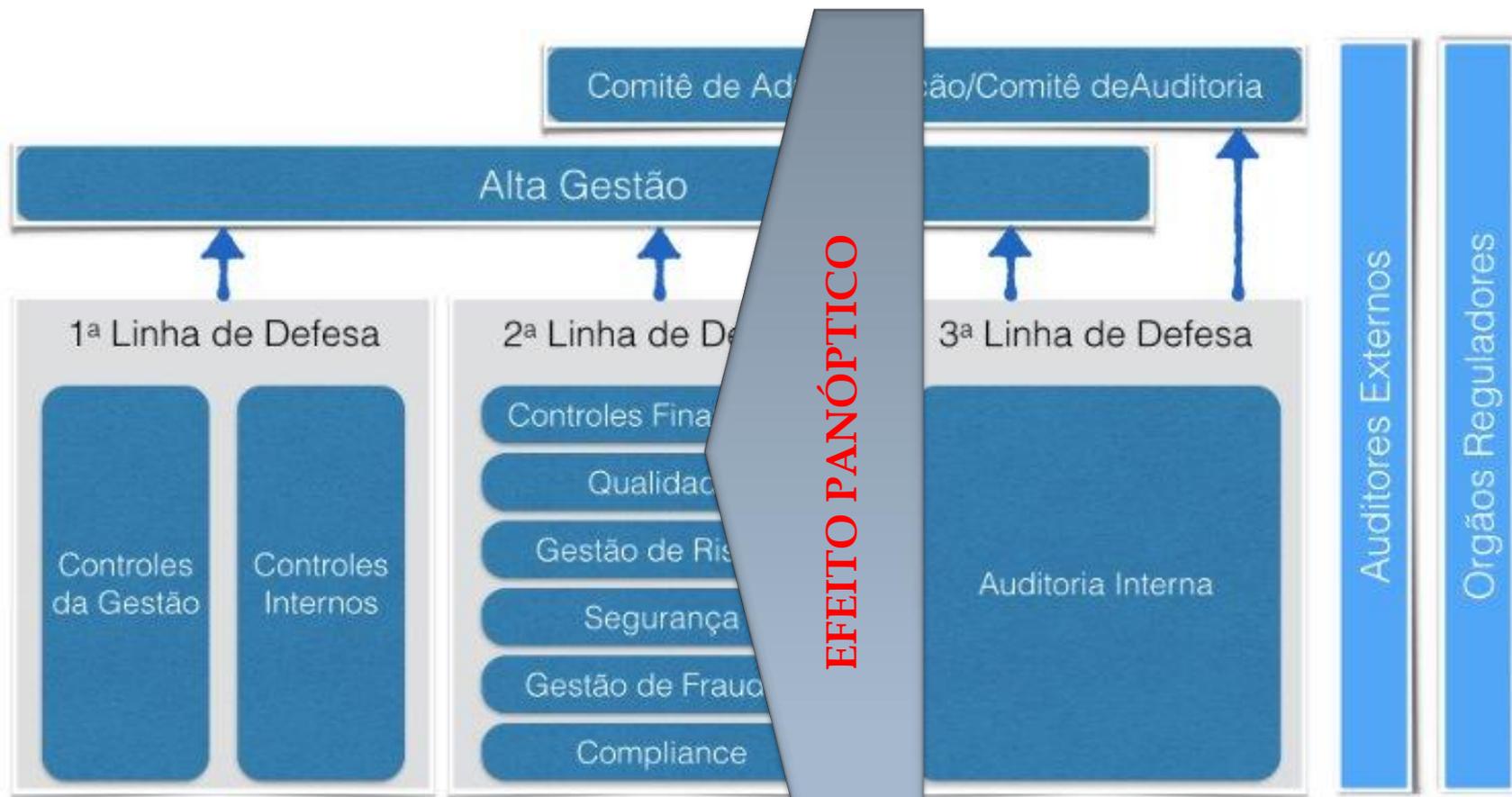
- ✎ **Redução do tempo e do custo** de deslocamento das equipes de auditoria;
- ✎ Realização de um **maior número de auditorias e maior frequência** de execução;
- ✎ **Torna visível o que permanecia invisível**, ou seja, pela análise dos dados identificam-se eventos que, até então eram ,desconhecidos; e
- ✎ **Reforça o ambiente de controle** e, conseqüentemente, dissuade ações reprováveis, improdutividade e displicência no trabalho.



# Efeito Panóptico nas Linhas de Defesa



## Modelo das 3 Linhas de Defesa

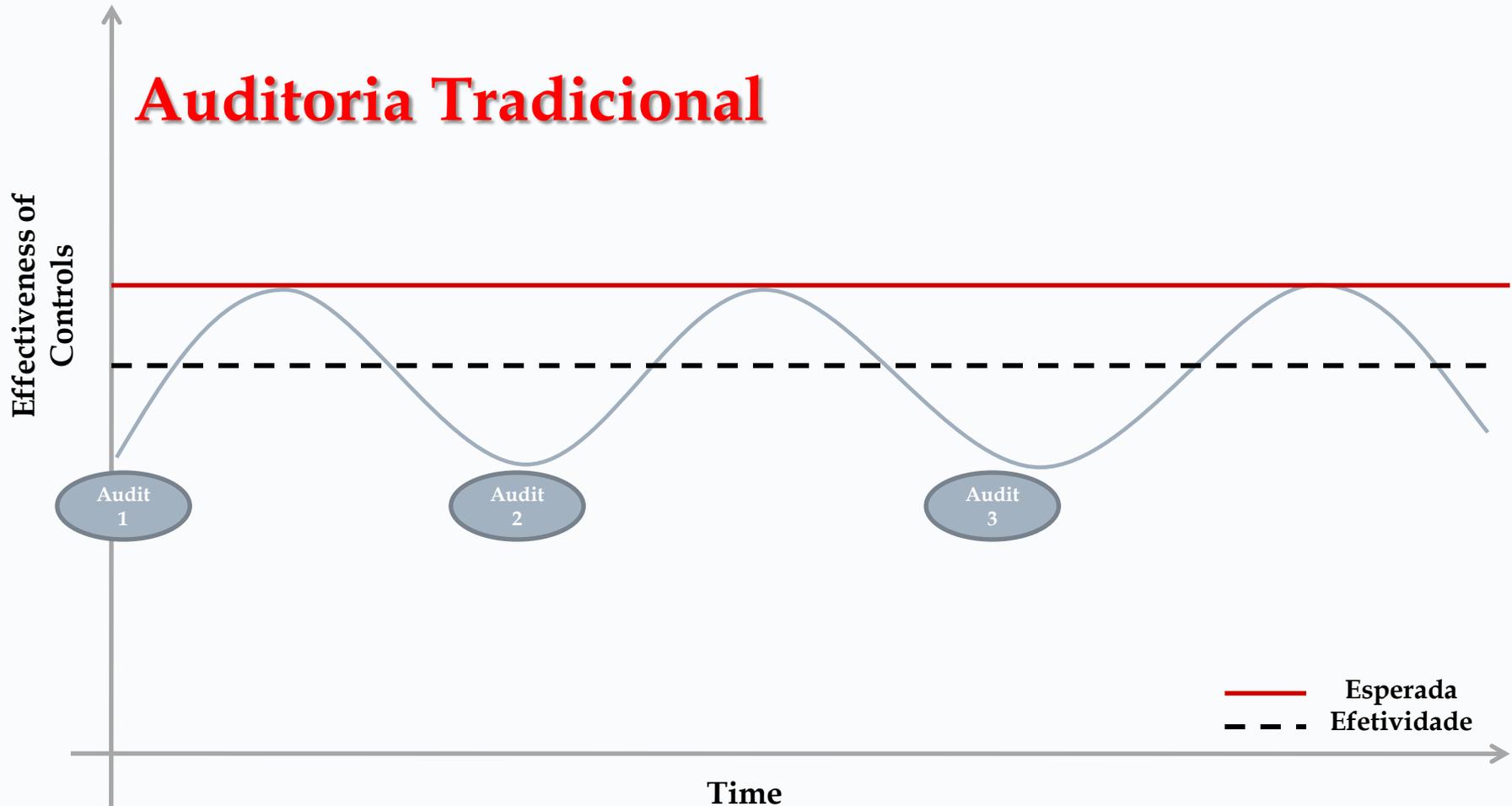


**EFEITO PANÓPTICO**

**Auditoria  
Contínua**

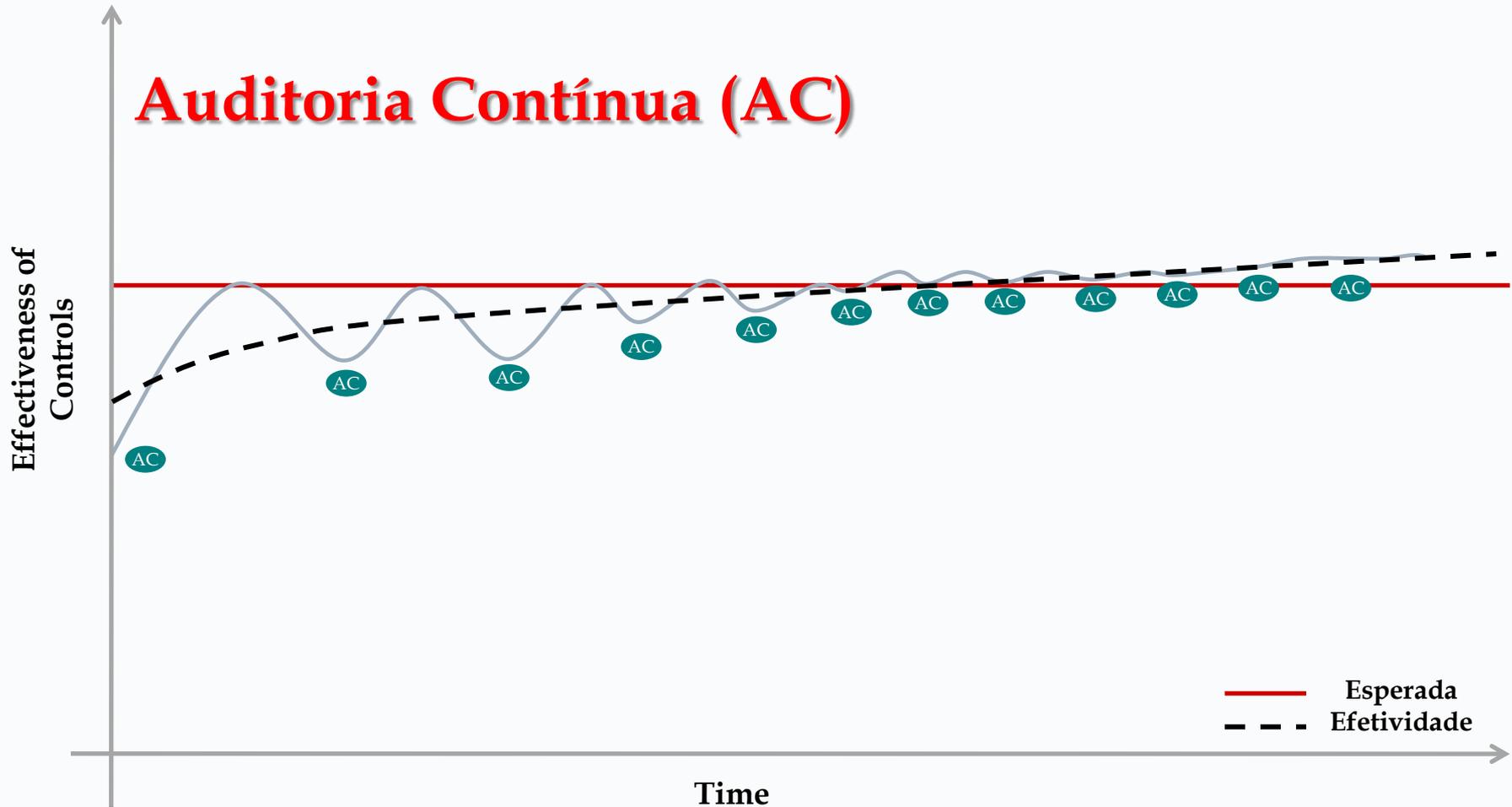


# Auditoria Contínua x Tradicional





# Auditoria Contínua x Tradicional





# Auditoria Contínua na Marinha do Brasil



O CCIMAR realiza Auditoria Contínua nas seguintes áreas:

- Execução Orçamentária e Financeira;
- Folha de Pagamento de Pessoal;
- Patrimônio; e
- Gastos com Alimentação (Municipiamento).



Projeto Piloto realizado em 2016. Inclusão das Auditorias Contínuas no Plano Anual de Auditoria - PAA de 2017.



Modelo tecnológico utilizado: “Sistemas orientados a dados”.



# **Auditoria Contínua na Folha de Pagamento de Pessoal**



# Universo de Controle

---



- ☛ Qtde de Organizações Militares: **489**
- ☛ Qtde de pessoas atendidas na Folha: **230 mil**
- ☛ Folha Salarial Mensal (R\$): **1,2 bilhões**
- ☛ Qtde de alterações de pagamento/ mês: **400 mil**



# Cronograma de Execução da Auditoria



Área	Abrangência	Periodicidade
Folha de Pagamento de Pessoal	Pessoal Ativo	Trimestral
	Pessoal Inativo e Pensionista	Trimestral
	Pagamentos em duplicidade	Mensal

- Desenvolvimento de 130 Trilhas de Auditoria de Pagamento de Pessoal, com base nos dados coletados nos sistemas (MB e Extra-MB) e analisados por meio do software IDEA DATA ANALYSIS.



# Fases da Auditoria Contínua

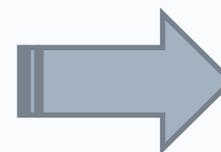




# Estrutura dos Dados



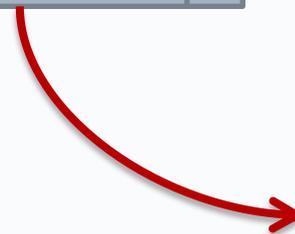
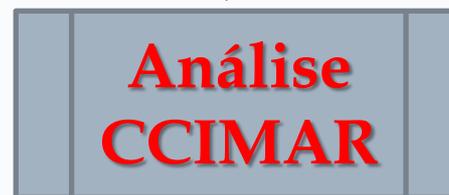
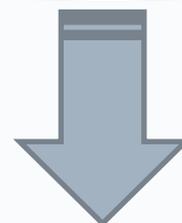
**Importação e Análise das Bases de Dados**



**NOTAS DE AUDITORIA**



# Trilha: Pagamentos em Duplicidade



☞ Trilha: MATRÍCULA + RUBRICA + VALOR

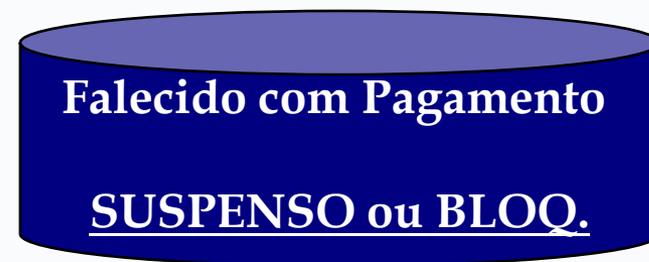
☞ Matrícula recebendo, em meses distintos, diferenças na mesma rubrica e no mesmo valor. (Ex.: Auxílio-natalidade, auxílio-fardamento, diferenças de movimentação, promoção, etc.)



# Trilha: Pagamento x Óbito

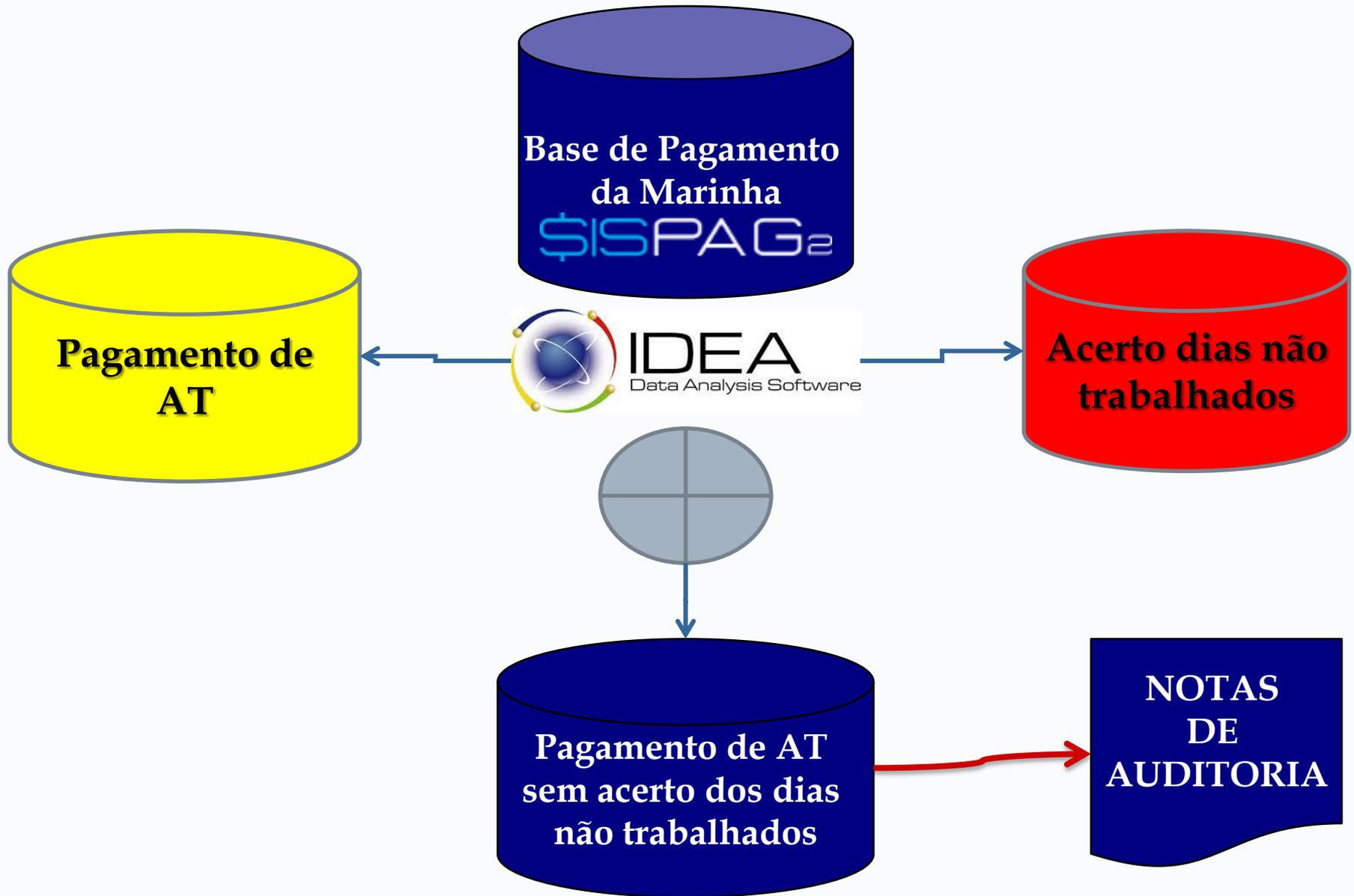


**Conciliação das Bases de Dados (# CPF)**





# Trilha: Auxílio-Transporte (AT)





# Trilha: Indício de Acúmulo Indevido de Pensão



Indício de Acúmulo indevido de proventos percebidos da Marinha do Brasil e de outros órgãos públicos (extra-MB), referentes à **Pensão de Filhas de Ex-combatente**.



**Conciliação das Bases de Dados (# CPF)**





# Outros exemplos de trilhas executadas

---



- ✎ Remuneração acima do Teto Constitucional;
- ✎ Recebimento indevido de Gratificação de Localidade Especial (A/B);
- ✎ Recebimento indevido de Auxílio-Alimentação; e
- ✎ Recebimento indevido de Gratificação de Comando.



# Resultados Obtidos



Dados Atualizados

Confirmação

Indícios na

Nota de A

Problema



0

3 2  
R MA

%

1%

3%

1%

5%

10%



# Benefícios da Auditoria

---



## Benefícios Financeiros:

- 👉 Pagamentos indevidos evitados/recuperados.

## Benefícios Não Financeiros:

- 👉 Melhorias nos controles internos nas OM (1ª Linha de Defesa); e
- 👉 Aprimoramento no sistema de Pagamento da Marinha (2ª Linha de Defesa).



# Software AUDCONT



CADASTRAR NOTAS DE AUDITORIA

## Desenvolvimento do Software AUDCONT para controle e comunicação dos resultados da Auditoria Contínua (Notas de Auditoria). Entrada em produção prevista para o ano de 2018.

CONSULTA WORKFLOW

DIVISÃO: CCIMAR-14

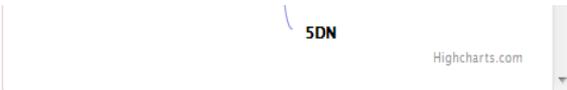
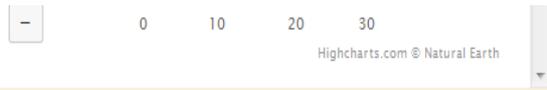
EQUIPE:

- 1T(RM2-T) LEONARDO NUNES SOARES(0) - Auditor
- CT(T) ANDRE LUIZ RODRIGUES AUGUSTO(1) - Conferente
- CC(IM) MARIA LUIZA GARCIA MONTEIRO(2) - Encarregado de Divisão
- CF(T) HENRIQUE MANSUR ANACHE(3) - Chefe de Departamento
- CMG(IM) MARCOS VINICIUS MAGNELLI RANGEL(4) - Vice-Diretor
- CALTE(IM) MARCELO BARRETO RODRIGUES(5) - Diretor

### FLUXO DE TRABALHO



VOLTAR





# CENTRO DE CONTROLE INTERNO DA MARINHA - CCIMAR



**Capitão Tenente (T) ANDRÉ AUGUSTO**

**Telefone: (21) 2104-5177**

**E-mail: [andre.augusto@marinha.mil.br](mailto:andre.augusto@marinha.mil.br)**

