

# GERENCIAMENTO DE RISCOS EM PROCESSOS DE TRABALHO USANDO A METODOLOGIA COSO II - COSO

---

Competência técnica: Controle Interno na Administração Pública  
Conhecimentos relacionados: Gestão de Riscos

## Objetivo Geral

Capacitar os participantes a analisarem seus processos de trabalho, identificando os riscos, e aplicando as técnicas e orientações da metodologia COSO II para analisar e formular uma adequada resposta aos riscos vislumbrados, propiciando a melhoria e a possibilidade de atingimento dos objetivos institucionais e obtenção dos resultados planejados.

## Objetivos Específicos

- Apresentar a definição de processos de trabalho e a possibilidade de utilização do gerenciamento de riscos para o atingimento dos objetivos;
- Apresentar a metodologia do COSO II e sua aplicabilidade para gestão de riscos de processos de trabalho;
- Apresentar cada um dos componentes da metodologia COSO II e demonstrar de que forma eles se complementam e se relacionam mutuamente.

## Metodologia e Recursos

Aulas expositivas, recursos audiovisuais.

## Conteúdo Programático

- Nova orientação para a administração pública: foco em resultados;
- Necessidade de gerenciamento de riscos: TCU, CNJ, IIA;
- Introdução à metodologia COSO I;
- Introdução à metodologia COSO II;
- Diferenças e semelhanças entre COSO I e COSO II;
- Definição dos elementos da metodologia COSO II:
- Ambiente Interno;
- Fixação de objetivos;
- Identificação de eventos;
- Avaliação de riscos;
- Resposta a risco;
- Atividades de controle;
- Informações e Comunicações;
- Monitoramento;

- Papel da Auditoria Interna (DGCOI no TJERJ);
- Seleção de processos de trabalho para aplicação da metodologia COSO II;
- Aplicação dos 8 elementos do COSO II no processo de trabalho escolhido;
- Elaboração de um inventário de riscos, baseado na escolha do processo de trabalho;

## Avaliação

Verificação de aprendizagem escrita aplicada no final do curso.

## Bibliografia

ANEXO 01 - NORMAS INTERNACIONAIS PARA A PRÁTICA PROFISSIONAL DE AUDITORIA INTERNA (NORMAS) – Disponível em: <[http://www.iiabrasil.org.br/new/2015/downs/IPPF\\_standards2013\\_portugues\\_e.pdf](http://www.iiabrasil.org.br/new/2015/downs/IPPF_standards2013_portugues_e.pdf)>. Acesso em: 30 de setembro de 2015.

ANEXO 02 – Art. 1º da Resolução TJ/OE/RJ 16/2015. Disponível em: <[http://webfarm.tjrj.jus.br/biblioteca/index.asp?codigo\\_sophia=186968&integra=1](http://webfarm.tjrj.jus.br/biblioteca/index.asp?codigo_sophia=186968&integra=1)>. Acesso em: 30 de setembro de 2015.

ANEXO 03 – Capítulo 1. Palavras do Presidente do TJERJ do Anexo II da Resolução TJ/OE/RJ Nº 33/2015. Disponível em: <[http://webfarm.tjrj.jus.br/biblioteca/index.asp?codigo\\_sophia=189595&integra=1](http://webfarm.tjrj.jus.br/biblioteca/index.asp?codigo_sophia=189595&integra=1)>. Acesso em: 30 de setembro de 2015.

ANEXO 04 – Plano de Comunicação da Estratégia capítulo 4.1, p. 05-06. Disponível em: <<http://www.tjrj.jus.br/documents/10136/1438802/port-comun-estrat.pdf>>. Acesso em: 30 de setembro de 2015.

ANEXO 05 – ALVES, Erick dos Santos. GOVERNANÇA CORPORATIVA, DESEMPENHO E RISCO NO BRASIL. Dissertação de mestrado apresentada à Universidade de Brasília como requisito para a conclusão do Mestrado Profissional em Regulação e Gestão de Negócios. Disponível em: <<http://portal2.tcu.gov.br/portal/pls/portal/docs/2054600.PDF>>. Acesso em: 30 de setembro de 2015.

ANEXO 06 – Gráfico elaborado com base no modelo constante a apresentação do CARVALHO NETO, Antônio Alves de. Controles Internos. Disponível em: <[https://www.google.com.br/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=4&cad=rja&uact=8&ved=0ahUKEwiwzKiFysjAhVBqJAKHRQTCB8QFqgtMAM&url=http%3A%2F%2Fportal.tcu.gov.br%2Fflumis%2Fportal%2Ffile%2FfileDownload.jsp%3FfileId%3D8A8182A14E990758014EBB1307262D17&usq=AFQjCNFr8\\_n1t\\_HXLokMGN0tvThsauDotg&sig2=RFLELsXsoC4Sp0emqC2yXw&bvm=bv.108538919,d.Y2I](https://www.google.com.br/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=4&cad=rja&uact=8&ved=0ahUKEwiwzKiFysjAhVBqJAKHRQTCB8QFqgtMAM&url=http%3A%2F%2Fportal.tcu.gov.br%2Fflumis%2Fportal%2Ffile%2FfileDownload.jsp%3FfileId%3D8A8182A14E990758014EBB1307262D17&usq=AFQjCNFr8_n1t_HXLokMGN0tvThsauDotg&sig2=RFLELsXsoC4Sp0emqC2yXw&bvm=bv.108538919,d.Y2I)>. Acesso em: 30 de setembro de 2015.

ANEXO 07 – Constituição da República Federativa do Brasil de 1988.

ANEXO 08 – História do IIA Global. Disponível em: <<https://global.theiia.org/about/about-the-iiia/Pages/About-The-Institute-of-Internal-Auditors.aspx>>. Acesso em: 30 de setembro de 2015.

ANEXO 09 – História do IIA Brasil. Disponível em: < <http://www.iabrasil.org.br/new/quemsomos.html> >. Acesso em: 30 de setembro de 2015.

ANEXO 10 – História do COSO. Disponível em: < <http://www.coso.org/aboutus.htm> >. Acesso em: 30 de setembro de 2015.

ANEXO 11 – Lei SOx. Disponível em: < <http://www.portaldeauditoria.com.br/auditoria-interna/Introducao-a-lei-Sarbanes-Oxley-SOx.asp> >. Acesso em: 30 de setembro de 2015.

ANEXO 12 – Ato Normativo TJ 13/2014. Disponível em: < [http://webfarm.tjrj.jus.br/biblioteca/index.asp?codigo\\_sophia=181989&integracao=1](http://webfarm.tjrj.jus.br/biblioteca/index.asp?codigo_sophia=181989&integracao=1) >. Acesso em: 30 de setembro de 2015.

ANEXO 13 – COSO I. Disponível em: < [http://www.iabrasil.org.br/new/2013/downs/coso/COSO\\_ICIF\\_2013\\_Sumario\\_Executivo.pdf](http://www.iabrasil.org.br/new/2013/downs/coso/COSO_ICIF_2013_Sumario_Executivo.pdf) >. Acesso em: 30 de setembro de 2015

ANEXO 13 – COSO I. Disponível em: < [http://www.iabrasil.org.br/new/2013/downs/coso/COSO\\_ICIF\\_2013\\_Sumario\\_Executivo.pdf](http://www.iabrasil.org.br/new/2013/downs/coso/COSO_ICIF_2013_Sumario_Executivo.pdf) >. Acesso em: 30 de setembro de 2015. p. 06.

ANEXO 14 – INTOSSAI 9100 . Disponível em: < [http://www.tce.ba.gov.br/images/intosai\\_diretrizes\\_p\\_controle\\_interno.pdf](http://www.tce.ba.gov.br/images/intosai_diretrizes_p_controle_interno.pdf) >. Acesso em: 30 de setembro de 2015. p. 33.

ANEXO 15 – 3 Linhas de Defesa IIA. Disponível em: < [http://www.iabrasil.org.br/new/2013/downs/As\\_tres\\_linhas\\_de\\_defesa\\_Declaracao\\_de\\_Posicionamento2\\_opt.pdf](http://www.iabrasil.org.br/new/2013/downs/As_tres_linhas_de_defesa_Declaracao_de_Posicionamento2_opt.pdf) >. Acesso em: 30 de novembro de 2015. p. 2.

ANEXO 16 – Modelo de Excelência em Gestão Pública. Versão 1/2014. Disponível em: < <http://www.gespublica.gov.br/pasta.2014-06-12.8013949452/Modelo%20de%20Excelencia%20em%20Gestao%20Publica%202014%20vs%2005062014.pdf> >. Acesso em: 30 de novembro de 2015. p. 17,25.

ANEXO 17 – Referencial básico de governança aplicável a órgãos e entidades da administração pública. Disponível em: < <http://portal.tcu.gov.br/lumis/portal/file/fileDownload.jsp?inline=1&fileId=8A8182A24F0A728E014F0B2E3ED6213C> >. Acesso em: 30 de novembro de 2015. p. 13.

ANEXO 18 – 10 passos para a boa governança. Disponível em: < <http://portal.tcu.gov.br/lumis/portal/file/fileDownload.jsp?fileId=8A8182A14DDA8CE1014DDFC914774A81> >. Acesso em: 30 de novembro de 2015 .

ANEXO 19 – Referencial para Avaliação de Governança em Políticas Públicas. Referencial básico de governança aplicável a órgãos e entidades da administração pública. Disponível em: < <http://portal.tcu.gov.br/lumis/portal/file/fileDownload.jsp?fileId=8A8182A14DDA8CE1014DDFC404023E00> >. Acesso em: 30 de novembro de 2015 .

ANEXO 20 - PORTAL DO TCU Governança pública Disponível em: <

<http://portal.tcu.gov.br/comunidades/governanca/projetos-relacionados/governanca-publica/> >. Acesso em: 30 de novembro de 2015.

ANEXO 21 - Quest\_Gov\_Publ e Aquis - completo - esfera\_estadual. Disponível em: < <http://portal.tcu.gov.br/comunidades/governanca/projetos-relacionados/governanca-publica/> >. Acesso em: 30 de novembro de 2015. p. 09.

ANEXO 22 - TCU - Plano estratégico 2015\_2021. Disponível em: < [http://portal3.tcu.gov.br/portal/page/portal/TCU/planejamento\\_gestao/planejamento\\_2021/doc/Plano%20estrat%C3%A9gico%202015\\_2021.pdf](http://portal3.tcu.gov.br/portal/page/portal/TCU/planejamento_gestao/planejamento_2021/doc/Plano%20estrat%C3%A9gico%202015_2021.pdf) >. Acesso em: 01 de dezembro de 2015. p. 35.

ANEXO 23 - Resolução CNJ 171-2013. Disponível em: < <http://www.cnj.jus.br/busca-atos-adm?documento=2509> >. Acesso em: 01 de dezembro de 2015. p. 5.

ANEXO 24 - Parecer n. 2/2013-SCI/Presi/CNJ. Disponível em: < [http://www.cnj.jus.br/images/controlado\\_interno/acoes\\_de\\_fortalecimento/parecer22013sugestoesdeprocedimentos.pdf](http://www.cnj.jus.br/images/controlado_interno/acoes_de_fortalecimento/parecer22013sugestoesdeprocedimentos.pdf) >. Acesso em: 01 de dezembro de 2015.

ANEXO 25 - Email SCI CNJ.

ANEXO 26 - COSO\_ERM\_ExecutiveSummary\_Portuguese (1) - Disponível em : [http://www.coso.org/documents/coso\\_erm\\_executivesummary\\_portuguese.pdf](http://www.coso.org/documents/coso_erm_executivesummary_portuguese.pdf) . Acesso em: 30 de setembro de 2015. p. 29 - Sec1:23.

ANEXO 27 - TCU judoc-IN-20130614-INT2010-063. Disponível em: < <https://www.google.com.br/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=1&cad=rja&uact=8&ved=0ahUKEwjFmJOfutzjAhVGEIAKHYYwC0kQFggcMAA&url=http%3A%2F%2Fwww.tcu.gov.br%2FConsultas%2FJuris%2FDocs%2Fjudoc%255CIN%255C20130614%255CINT2010-063.doc&usq=AFQjCNEYCCB1iq98DkeLAHv26-TzFq3hHA&sig2=gap3wX98Xk4xPebBIhNjba> >. Acesso em: 01 de dezembro de 2015. p. 2.

ANEXO 28 - Gestão de Riscos - CNJ - Versão atualizada Revista (3). p. 23.

### Carga horária

**24 horas**

Atualização: 22/02/2016	Revisão: 00
-------------------------	-------------