

# Prestação de Contas CAU/SP

Gestão de Riscos e Controles Internos  
1º trimestre 2023



**CAU/SP** Conselho de Arquitetura  
e Urbanismo de São Paulo

Em outubro de 2016, a Controladoria do CAU/BR realizou um levantamento junto a todos os CAU/UF e ao CAU/BR por meio de um “Questionário de Avaliação de Controles Internos e Gestão de Riscos (QACI)” visando avaliar o nível de maturidade institucional nestes quesitos.

### Atuação da unidade de Auditoria Interna

A partir de meados de novembro de 2016, foi implantada no Conselho de Arquitetura e Urbanismo de São Paulo a vaga de Auditor Interno, dada a necessidade do conhecimento e do estudo dos procedimentos implantados nas áreas, conhecimento das funcionalidades e segregações de funções, conforme o Organograma Funcional atual do CAU/SP. Começa a ser delineado Plano de Auditoria Interna, Processo nº 001/2017, para execução no CAU/SP.

No mês de junho de 2019, foi ratificada a área de Auditoria no novo organograma aprovado, tendo sido preenchida, no início de 2021, a vaga de Auditora Interna.

A unidade de Auditoria Interna e a Comissão de Planejamento e Finanças (CPF) cumpriram esse papel, efetuando vistas, observações, sugestões, recomendações e apontamentos sobre todas as contas (balancetes de janeiro a dezembro), orçamento anual, Plano de Ação, transposições e execução orçamentária (desempenho da arrecadação e gastos por unidade de contas, projeto/atividade), bem como em relação aos processos de compras, conforme as leis 8.666/93 e 14.133/21.

Também analisando e aprovando o Relatório de Gestão Integrado, prestações de contas mensais e trimestrais.

### Informações da empresa de auditoria independente contratada

O CAU/SP é auditado anualmente por uma empresa de Auditores Independentes contratada pelo CAU/BR, atualmente há contrato firmado com a AUDIMEC Auditores Independentes.

Durante o exercício de 2022 a empresa contratada finalizou os trabalhos de auditoria externa sobre as Prestações de Contas, demonstrações contábeis e controles internos relativos ao exercício de 2020 entregando os relatórios:

[RELATÓRIO DE AUDITORIA ACERCA DO ESTUDO E AVALIAÇÃO DOS CONTROLES INTERNOS E ASPECTOS MAIS RELEVANTES DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ENCERRADAS EM 31/12/2020 de 07 de junho de 2022.](#)

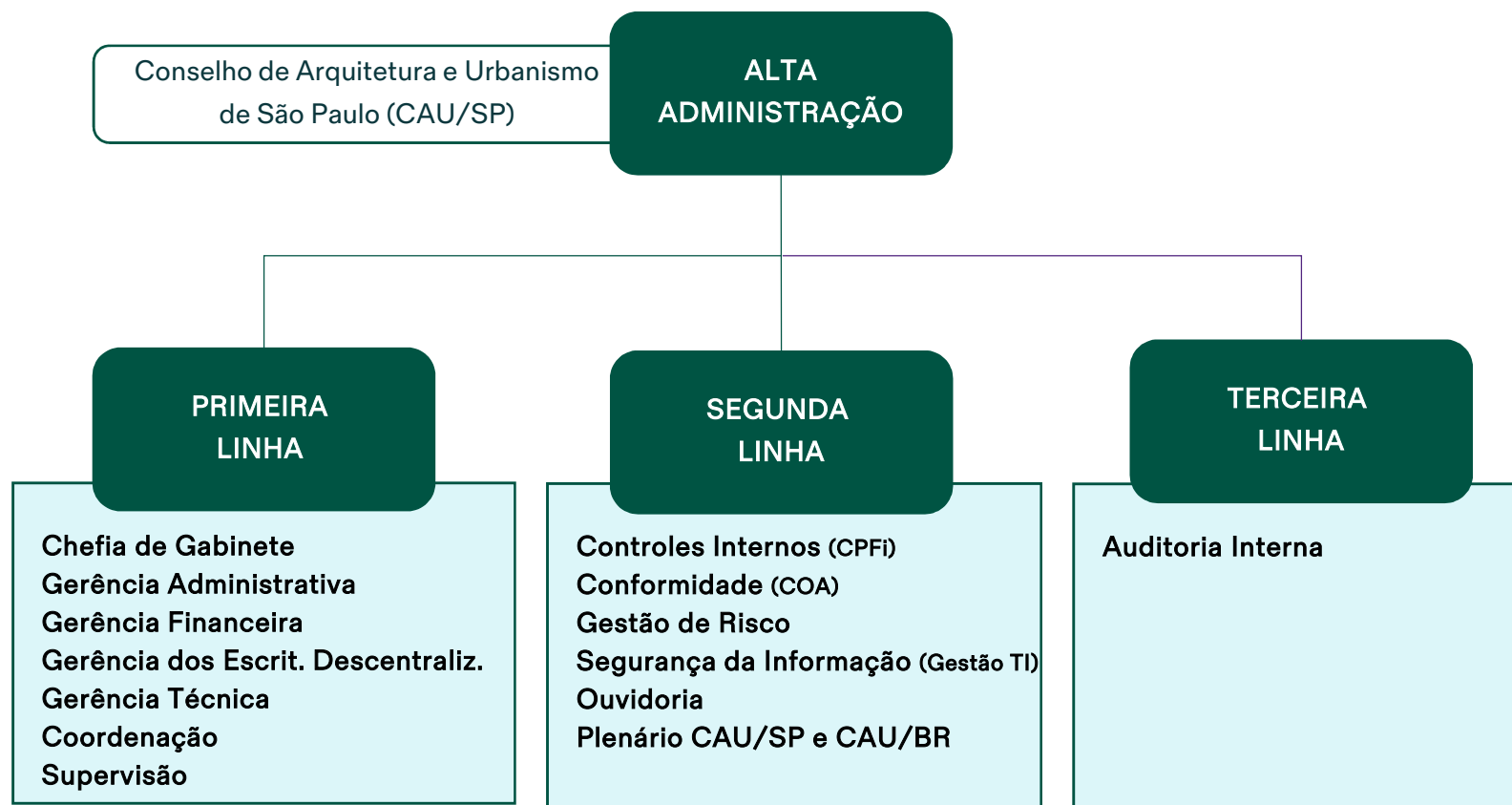
[RELATÓRIO DOS AUDITORES ACERCA DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ENCERRADAS EM 31/12/2020 de 07 de junho de 2022.](#)

Ainda durante o exercício de 2022 a AUDIMEC iniciou os trabalhos de auditoria externa sobre as Prestações de Contas, demonstrações contábeis e controles internos relativos ao exercício de 2021, os quais ainda não foram finalizados.

E, durante o exercício de 2023, deverá haver auditoria externa sobre as Prestações de Contas, demonstrações contábeis e controles internos relativos ao exercício de 2022.

# Governança Metodologia das Três Linhas

A Gestão de Riscos e Controles Internos no âmbito do CAU/SP abrange questões estratégicas, riscos e ameaças, com acompanhamento da execução do Plano de Ação e abordagem da metodologia das Três Linhas (IIA, 2013). Desta forma, além de Reguladores Externos, TCU, CGU e Auditoria Externa (Independente), o CAU/SP conta com os seguintes grupos de responsáveis envolvidos com o gerenciamento de riscos:



## PRIMEIRA LINHA

Os gestores das áreas de negócios têm a função de gerenciar os riscos e são responsáveis por implementar as ações corretivas para resolver deficiências em processos e controles.

## SEGUNDA LINHA

As diversas funções corporativas de controle de risco e supervisão de conformidade assessoram o desenvolvimento e/ou monitoram as atividades de controle realizadas pelos gestores

## TERCEIRA LINHA

A Auditoria Interna avalia, de forma independente, a eficácia do gerenciamento de riscos e a efetividade do sistema de controle interno, reportando eventuais deficiências e propondo ações de melhoria.

# Prestação de Contas CAU/SP

Gestão de Riscos e Controles Internos  
1º trimestre 2023

FIM



**CAU/SP** Conselho de Arquitetura  
e Urbanismo de São Paulo