

**Seminário**

**O controle interno  
governamental no Brasil**

**Velhos Desafios, Novas Perspectivas**

**Visão do Banco Mundial**

# Evolução dos objetivos

- Nosso sonho: um mundo sem pobreza
- Objetivo inspirador
- Ganhos:
  - transparência e anti corrupção
  - Acesso aos serviços básicos
  - Investimentos em transportes, infraestrutura
  - Redução da pobreza extrema
- Mas:
  - Falta de especificidade, realidade, indicadores de progresso, datas limites
- Conclusão:
  - Mais foco nos esforços do Banco

# Objetivos Principais: Um Novo Foco

## Eliminar a pobreza extrema

*Reduzir a porcentagem das pessoas vivendo com menos de \$1.25 por dia a 3% até 2030*

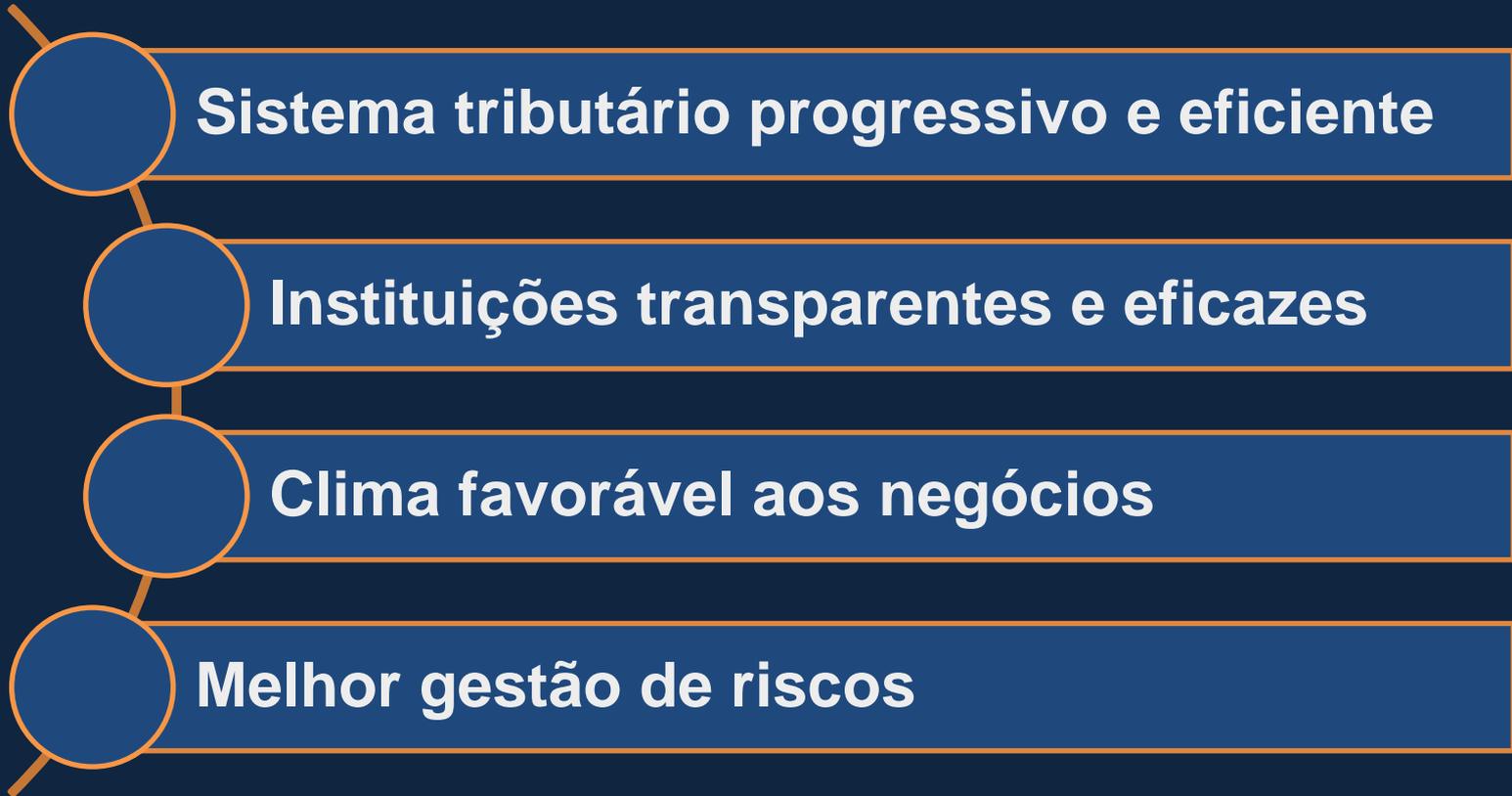
## Promover a prosperidade compartilhada

*Estimular o crescimento da renda dos 40% mais pobres da população em cada país*

**Atingir os objetivos de maneira sustentável:  
Assegurando o futuro do planeta e os recursos nele,  
mantendo a inclusão social, limitando a carga econômica  
sobre gerações futuras.**



# Fatores essenciais



**Sistema tributário progressivo e eficiente**

**Instituições transparentes e eficazes**

**Clima favorável aos negócios**

**Melhor gestão de riscos**

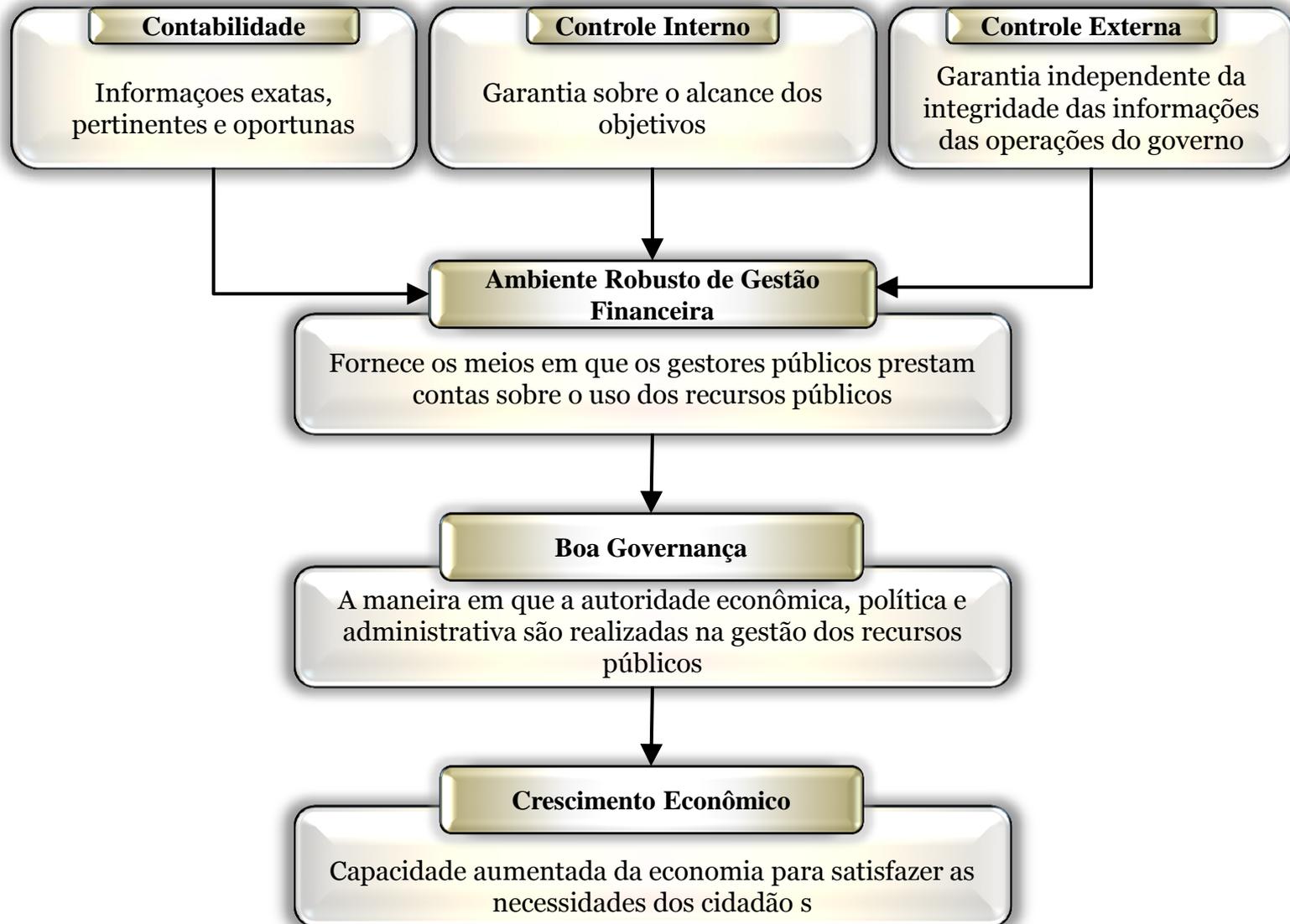
# Maximizando os fatores

Aumento de acesso aos serviços básicos

Criação de empregos

Construção de infraestrutura

# A IMPORTANCIA DA GESTÃO FINANCEIRA



# O papel do controle interno

## *Hindsight – Avaliação retrospectiva*

- Cumprimento com controles internos

## *Insight – Avaliação introspectiva*

- Melhorias dos processos de gestão

## *Foresight – Visão do futuro*

- Gestão de riscos

Transparencia + Accountability + Participação do cidadão  
= Maior credibilidade

# Riscos na execução do orçamento

- Prestação ineficiente de serviços
- Desperdiço, mal uso e perda de recursos públicos
- Fraude e corrupção
- Falta de informações fiáveis
- Deficiências na responsabilidade financeira
- Risco de reputação/perda de credibilidade

# Para o Controle Interno contribuir...

A verdadeira independência

A compreensão das prioridades da organização

Capacidade de responder às necessidades da administração

Comunicação pró-ativa com a gestão

Implementação das recomendações

Adequação das competências para as necessidades

# Experiencia do Banco - Bihar

- Estado na Índia
- Situação de controle interno fraco
- Realização de um estudo diagnóstico
- Elaboração de uma estratégia
- Implementação da estratégia:
  - Treinamento
  - Manuais
  - Políticas e procedimentos

# Historia de reformas na INDONESIA

Pre 2008

- Proliferação de responsabilidades/atores – Falta de clareza sobre as responsabilidades
- Falta de coordenação da função de controle interno
- Capacidades fracas

PP  
60/2008

- Adoção do marco COSO . BPKP was accorded responsibility of facilitating COSO implementation.
- Estabelecimento e esclarecimento das responsabilidades
- Estabelecimento de um órgão de coordenação de controle interno

Desde  
2008

- Associação de Auditores Governamentais foi estabelecida. Normas de Controle Interno foram adotados
- Código da ética, orientações de revisão dos pares emitidos.
- Estratégia do Órgão de Controle interno for 2015-19
- Convergencia com o marco COSO.

# Mexico – Implementação do COSO



**Ambiente de Controle**



**Avaliação de Riscos**



**Informação e Comunicação**



**Atividades de Controle**



**Atividades de Monitoramento**

# Ações possíveis para o Banco apoiar

- Estabelecimento de um mecanismo de monitoramento
- Diagnóstico atualizado
- Capacitação
- Troca de experiências e de conhecimentos
- Tradução de materiais do IIA
- Modernização das sistemas de TI
- Implementação de normas de auditoria interna

# Monitoramento

- Linha de base
- Mecanismo de monitoramento
- Diagnostico de PNAGE
- Fundamento do diagnostico: Diretrizes de controle interno, normas internacionais
- Exemplos: SAI-PMF, PEFA
- Revisão dos pares?

# O diagnostico PEFA

- Ferramenta para diagnosticar o sistema de gestão das finanças publicas (Sistema PFM -*Public Financial Management*)
  - Sistemas informatizadas, processos e instituições
- Estrutura integrada de monitoramento do sistema PFM
- Medição de desempenho e resultados da aplicação das regras de PFM ao longo do tempo
- Conjunto de 28 indicadores, com classificação de A (melhor desempenho) a D (pior desempenho)
- Classificação de cada indicador = marco de comparação com boas práticas internacionais
  - Nota A representa a boa prática em cada área

## **28 indicadores de alto nível agrupando 68 sub-indicadores**

- 1-4: Credibilidade do orçamento
- 5-10: Abrangência e transparência
- 11-12: Ciclo orçamentária
- 13-16: Receita e previsibilidade de recursos
- 17-18: Tesouro, Dívida, RH, Folha
- 19-21: Licitações, controle e auditoria interna
- 22-25: Contabilidade e relatórios financeiros
- 26-28: Auditoria externa, controle legislativo

## PI-20 Eficácia dos controles internos de despesas não-salariais

<b>Dimensões a serem avaliadas</b>	<b>Indicações de boa pratica</b>
<b><i>Eficácia de controles de empenho das despesas</i></b>	<b><i>Controles de compromisso de despesas abrangentes são efetuados e limitam efetivamente os compromissos à disponibilidade de caixa e às alocações orçamentais aprovadas (conforme revisto)</i></b>
<b><i>Abrangência e relevância dos procedimentos e de controle interno</i></b>	<b><i>Outras normas e procedimentos de controle interno são relevantes, incorporam um conjunto de controles abrangentes, são custo-eficiente, e são amplamente compreendido</i></b>
<b><i>Grau de cumprimento das normas para processamento e registro de transações</i></b>	<b><i>O cumprimento das normas é muito alto e qualquer uso indevido dos procedimentos simplificados e de emergência é insignificante</i></b>

# PI-21. Eficácia do controle interno– Questões para considerar

Estrutura

Abrangencia

Metodologia

Relatorios

## PI-21. Eficácia do controle interno

Dimensões a serem avaliadas	Indicações de boa pratica
<i>Cobertura e qualidade da função de controle interno</i>	<i>O controle interno é operacional para todos os órgãos públicos, e geralmente cumpre com as normas profissionais. É focalizada nas questões sistêmicas</i>
<i>Freqüência e distribuição de relatórios</i>	<i>Os relatórios cumprem um calendário fixo e são distribuídos ao órgão auditada, para a secretaria da Fazenda e paraSAI</i>
<i>Grau da resposta da administração às recomendações da auditoria interna</i>	<i>As medidas são tomadas pela administração com relação às recomendações da auditoria são abrangentes em todos os órgãos governamentais</i>

# Importância das normas internacionais

- Ponto de referencia da qualidade
- Aumentam a credibilidade do trabalho de CI
- Orientação sobre o que compõe as melhores práticas
- IIA IPPF (Red book)
- Base de indicadores para monitorar o desempenho

# Conhecimentos

- 189 membros = Alcance Global
- Agente de propagação de conhecimentos e de boas práticas
- Busca soluções aos desafios comuns
- Disseminação do sistema de controle interno no Brasil
- Trazer experiências internacionais
- Aproximação com o IIA (produtos de conhecimento)

# OBRIGADO