

Auditoria financeira no setor público



Tiago Dutra

Secretário de Controle Externo da Fazenda Nacional

Tribunal de Contas da União

AUDITORIA FINANCEIRA PARA PREVENÇÃO DE CRISES FISCAIS

1



Fiscalização
como um
“serviço
médico”

2



Evolução da
auditoria
financeira no
TCU

3



Impacto na
transparência
das contas
públicas

4



Próximos
passos



Como está a saúde financeira dos Governos no Brasil?



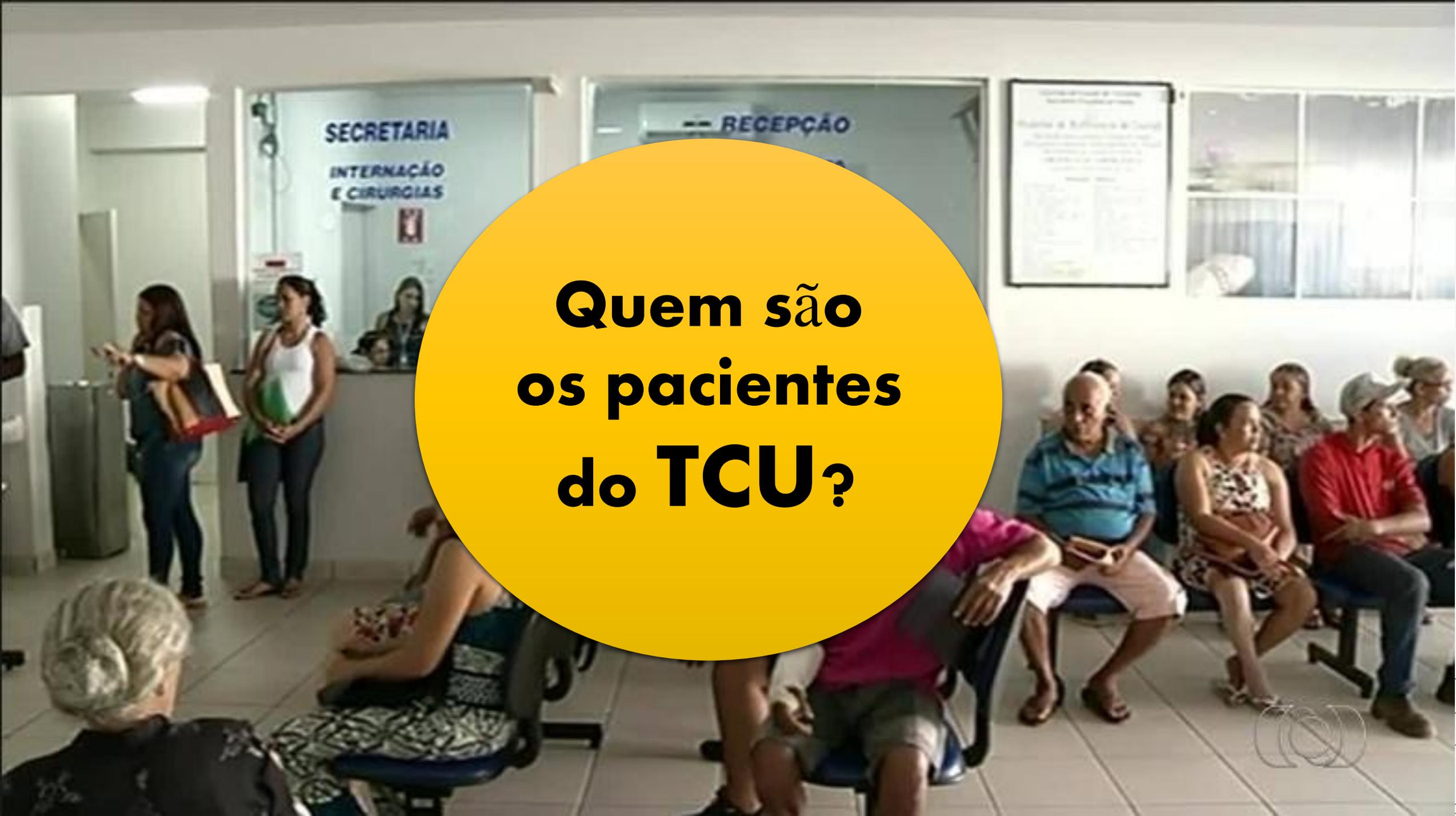
SAUDÁVEL OU DOENTE

Onde tratar **DOENÇAS** da gestão pública?





**O TCU é um dos
“hospitais” mais
especializados**

A photograph of a hospital waiting area. In the background, there are glass doors with signs for 'SECRETARIA INTERNAÇÃO E CIRURGIAS' and 'RECEPÇÃO'. Several people are standing near the reception counter, and a group of people is seated in a row of chairs in the foreground. A large yellow circle is overlaid in the center of the image, containing the text 'Quem são os pacientes do TCU?'.

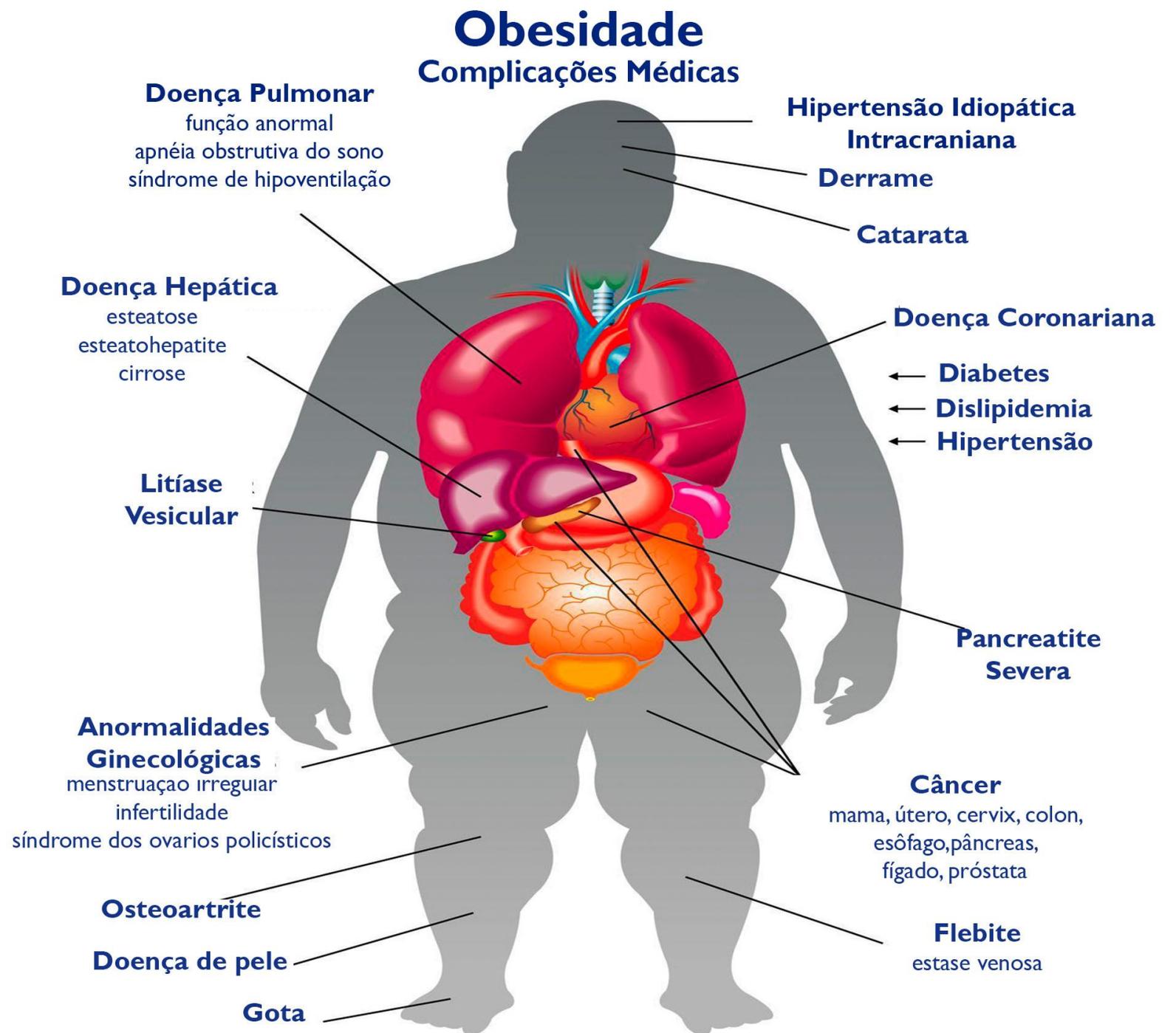
**Quem são
os pacientes
do TCU?**





**Mesmo com crise, três poderes
esbanjam recursos públicos**

Quais são as principais **DOENÇAS** da administração pública?





PELO RALO

Brasil joga R\$ 1 trilhão no lixo por ano com corrupção, descaso e incompetência

Ineficiência, desvios e excesso de burocracia queimam bilhões de reais por ano

Por onde escorre a riqueza



Corrupção

R\$ 70 bilhões

É a perda estimada para os cofres públicos com desvio de verbas



Trânsito

R\$ 24,6 bilhões

Impacto econômico com acidentes



Logística

R\$ 195,7 bilhões

Perdas em portos, aeroportos, rodovias e ferrovias



Água

R\$ 13 bilhões

Desperdício estimado de faturamento anual das distribuidoras



Energia

R\$ 15 bilhões

Perda com anual estimada com as falhas dos sistemas de transmissão



Alimentos

26,3 milhões de toneladas

Quantidade de alimentos que vai para o lixo



Agricultura

R\$ 2,7 bilhões

Valor desperdiçado por safra com problemas de logística



Burocracia

2,6 mil horas

Tempo que as empresas perdem por ano com burocracia



Informalidade

R\$ 700 bilhões

É o que o Brasil deixa de ganhar com a existência do mercado informal

**Quais são as
ESPECIALIDADES
MÉDICAS?**



1 ERRADICAÇÃO
DA POBREZA



2 FOME ZERO



3 BOA SAÚDE
E BEM-ESTAR



4 EDUCAÇÃO
DE QUALIDADE



5 IGUALDADE
DE GÊNERO



6 ÁGUA LIMPA
E SANEAMENTO



7 ENERGIA
ACESSÍVEL E LIMPA



8 EMPREGO DIGNO
E CRESCIMENTO
ECONÔMICO



9 INDÚSTRIA,
INOVAÇÃO E
INFRAESTRUTURA



10 REDUÇÃO DAS
DESGUALDADES



11 CIDADES E
COMUNIDADES
SUSTENTÁVEIS



12 CONSUMO
E PRODUÇÃO
RESPONSÁVEIS



13 COMBATE ÀS
ALTERAÇÕES
CLIMÁTICAS



14 VIDA DEBAIXO
D'ÁGUA



15 VIDA SOBRE
A TERRA



16 PAZ, JUSTIÇA
E INSTITUIÇÕES
FORTES



17 PARCERIAS
EM PROL
DAS METAS



OBJETIVOS
DE DESENVOLVIMENTO
SUSTENTÁVEL

Quais são os **SERVIÇOS HOSPITALARES** oferecidos ?

Prevenção

- Vacinação
- Check-up

Detecção

- Consulta médica
- Pronto-socorro

Correção

- Internação
- Pós-cirúrgico



SERVIÇOS PRESTADOS PELO TCU

Prevenção

- Consultas ministeriais
- Contas anuais

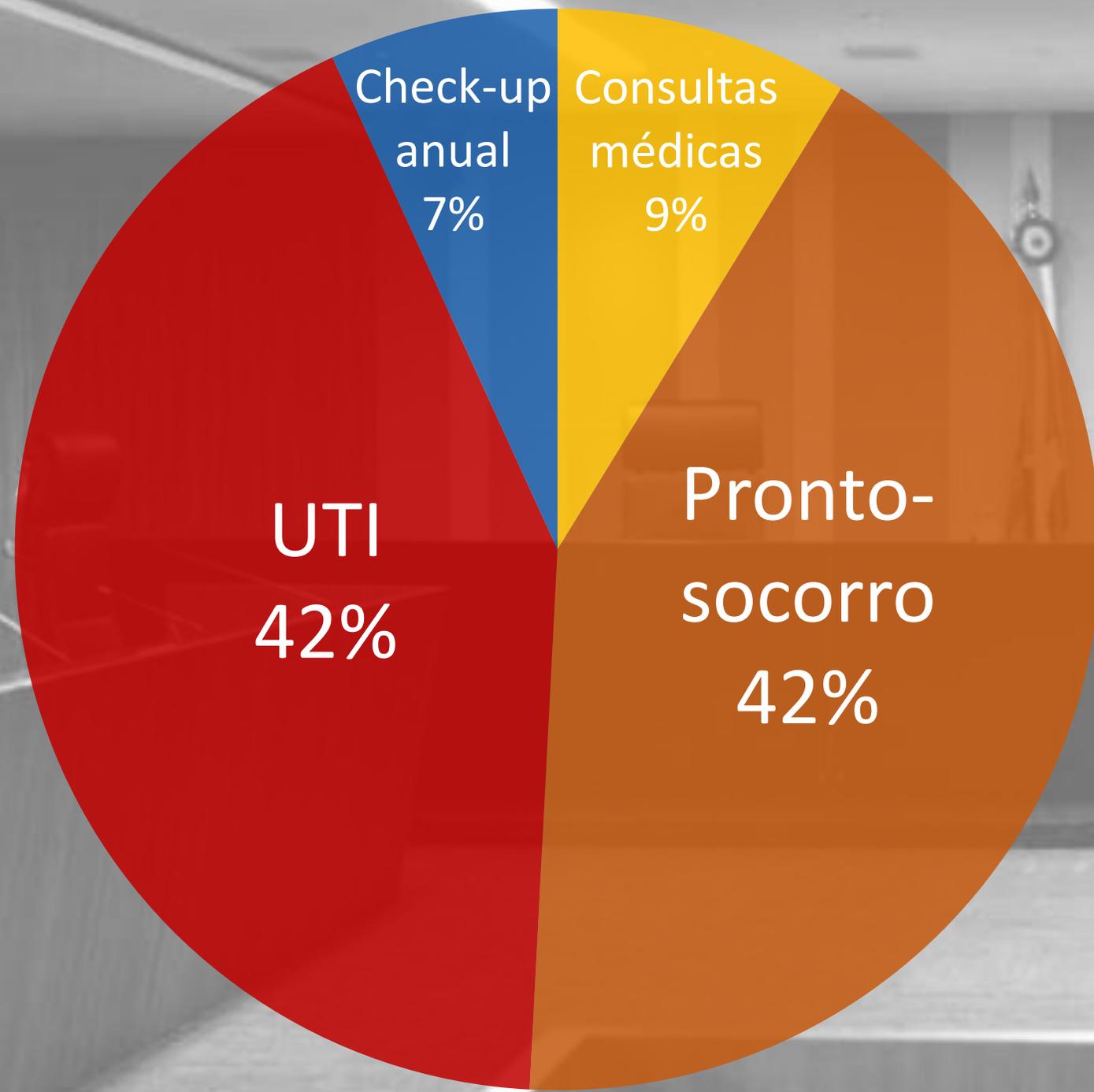
Detecção

- Fiscalizações
- Investigações

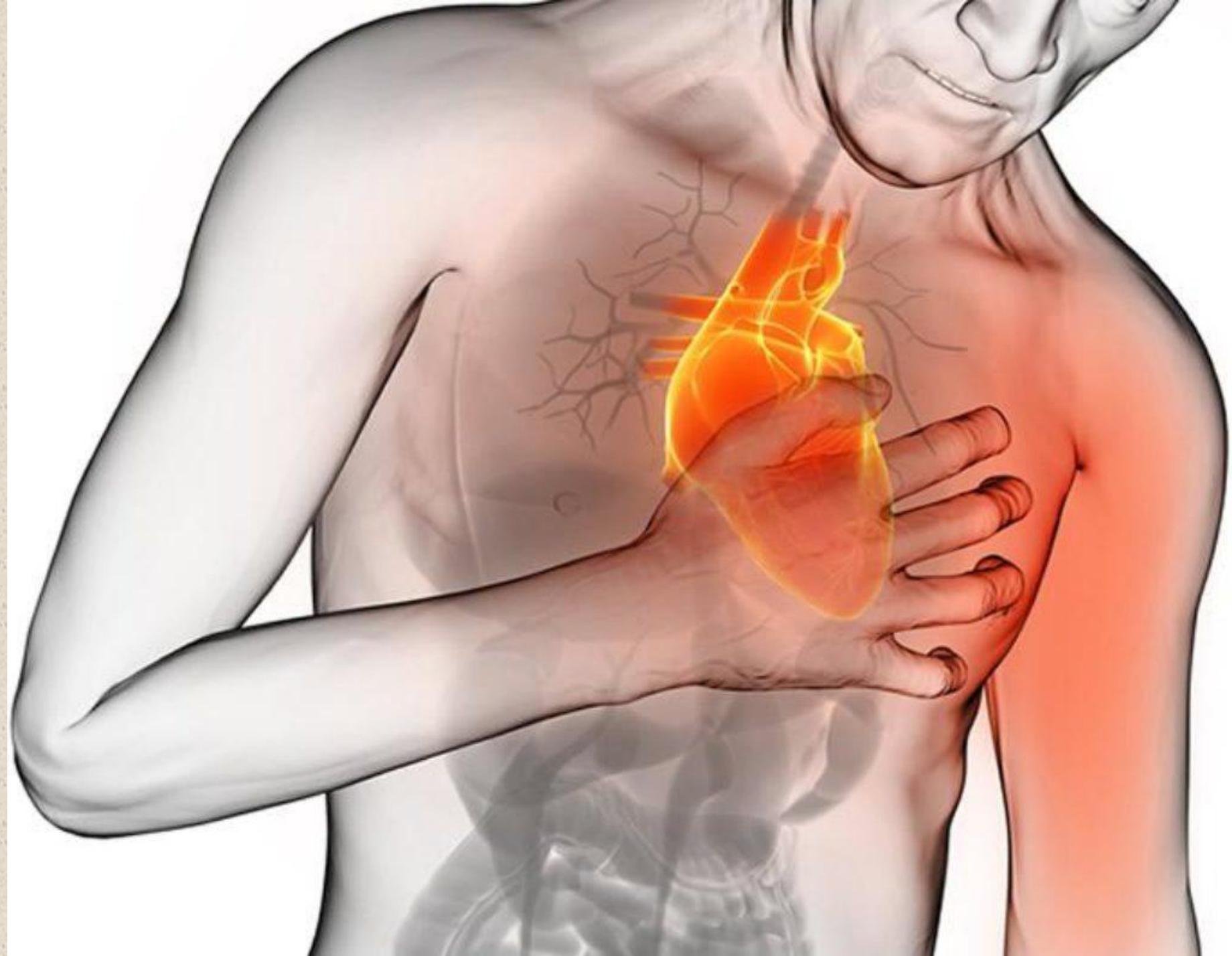
Correção

- Sanções
- Recuperação de dano

**+ 5 mil novas
ações de controle
em 2017**



**COMO
PREVENIR UM
INFARTO?**





Check up anual
Alimentação saudável
Exercício físico



AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS SÃO
UM “HEMOGRAMA” COMPLETO



Volume de recursos
públicos geridos
pela União em 2017

+ de R\$ 15
TRILHÕES

Disponibilidades
R\$ 1 trilhão

Créditos
R\$ 2 trilhões

Investimentos R\$ 300 bi

Imobilizado
R\$ 1 trilhão

Passivo a descoberto
R\$ 2,5 trilhões

Dívida
Pública
Federal
R\$ 5,25 trilhões

Provisões
R\$ 1,6 trilhão



**Evolução da
auditoria
financeira no
TCU**

Diagnóstico em 2009

“O TCU elabora um relatório detalhado para acompanhar as demonstrações financeiras do Governo, juntamente com um resumo de seus principais resultados e conclusões. No entanto, atualmente, o TCU não emite um

parecer de auditoria sobre as demonstrações financeiras consolidadas do Governo para determinar se as demonstrações financeiras apresentam uma imagem verdadeira e fiel de acontecimentos financeiros no período em análise. Para emitir este parecer, o TCU teria que ir além da prática atual de um exame legalista das demonstrações e relatórios (e um resumo dos documentos que respaldam estas demonstrações), além de mudar para um foco sobre a confiabilidade dos sistemas e gestão de controles subjacentes às demonstrações e relatórios.”

(Relatório PEFA)



Melhoria da gestão financeira pública.
Apoio ao desenvolvimento sustentável.

Entre notas A e D, a auditoria do BGRU foi nota **C**

Sobre PEFA

PEFA Framework

Orientação de usuário

Dados e Relatórios de Avaliação

Pesquisa e Impacto

PEFA Notícias



confiabilidade orçamento



Transparência das finanças públicas



Gestão de ativos e passivos



estratégia fiscal baseada em políticas e orçamentação



Previsibilidade e controlo na execução do orçamento



Contabilidade e relatórios



Fiscalização e auditoria externa

PEFA Partners





Projeto TCU e Banco Mundial



DIAGNÓSTICO DA CAPACIDADE VIGENTE

- Contabilidade federal
- Auditoria interna
- Auditoria externa

NÍVEL DE ADERÊNCIA ÀS ISSAIS

- Total = 5
- Avançada = 4
- Intermediária = 3
- Inicial = 2
- Não iniciada = 1

ADERÊNCIA ÀS BOAS PRÁTICAS DE EFS

- Seminário e pesquisa sobre:
- Mandato e objetivos
 - Recursos e organização
 - Métodos e sistemas
 - Relatórios e resultados



Nível 1

Princípios básicos

ISSAI 1 - A Declaração de Lima
ISSAI 2 Valores e Benefícios das EFSs

Nível 2

Pré-requisitos das Entidades de Fiscalização Superior

ISSAI 10 - Declaração do México sobre a independência da EFS
ISSAI 11 - Diretrizes e Boas Práticas relacionadas à independência da EFS
ISSAI 20 - Princípios de Transparência e *Accountability*
ISSAI 30 - Código de Ética
ISSAI 40 - Controle de Qualidade para as EFSs

Nível 3

Princípios fundamentais de auditoria

ISSAI 100 - Princípios Básicos de Auditoria do Setor Público

ISSAI 200
Princípios Básicos de Auditoria Financeira

ISSAI 300
Princípios Básicos de Auditoria de desempenho

ISSAI 400
Princípios Básicos de Auditoria de Conformidade

Nível 4

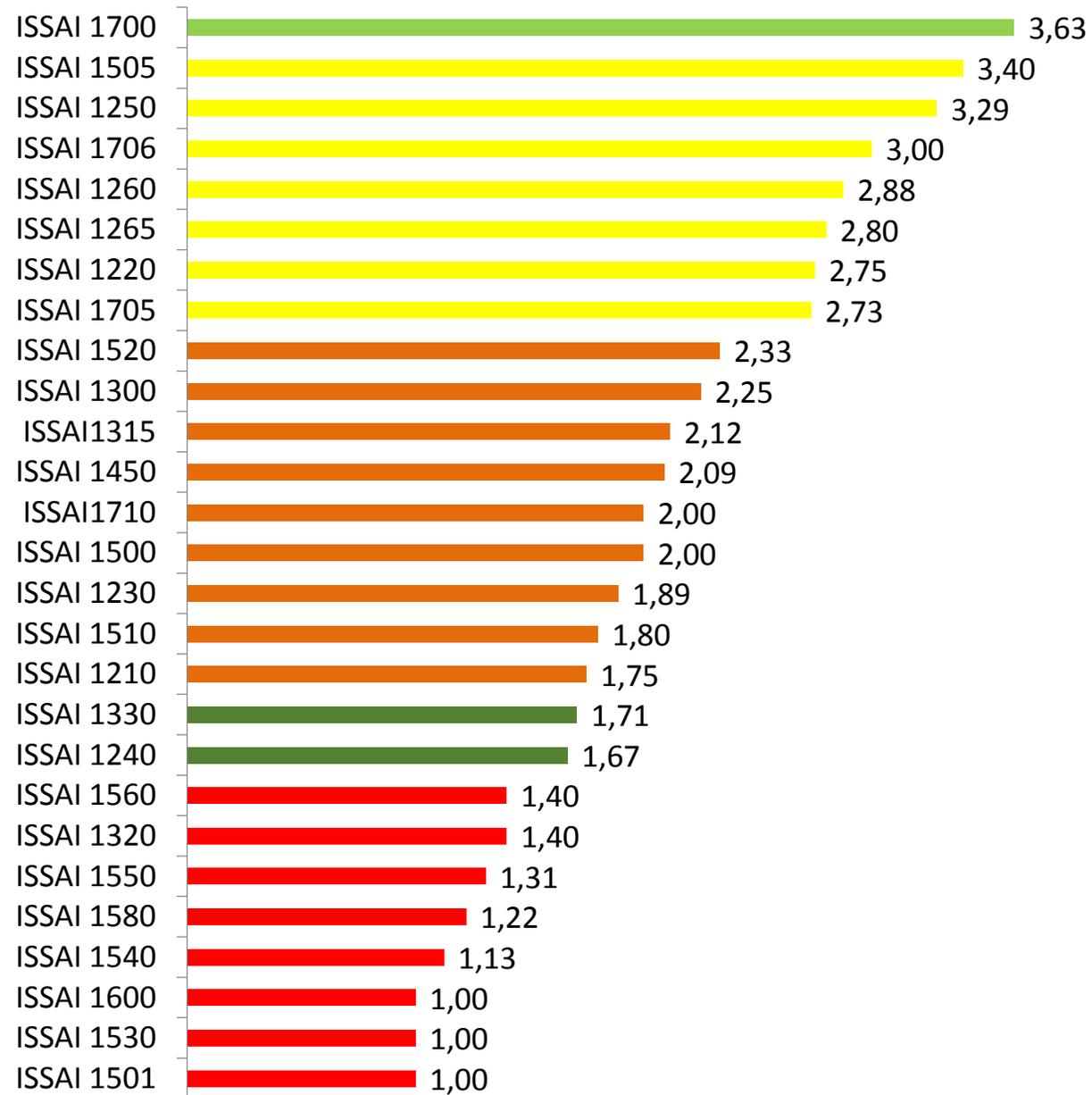
Diretrizes de auditoria

ISSAIs 1000 -2999
Diretrizes de Auditoria Financeira

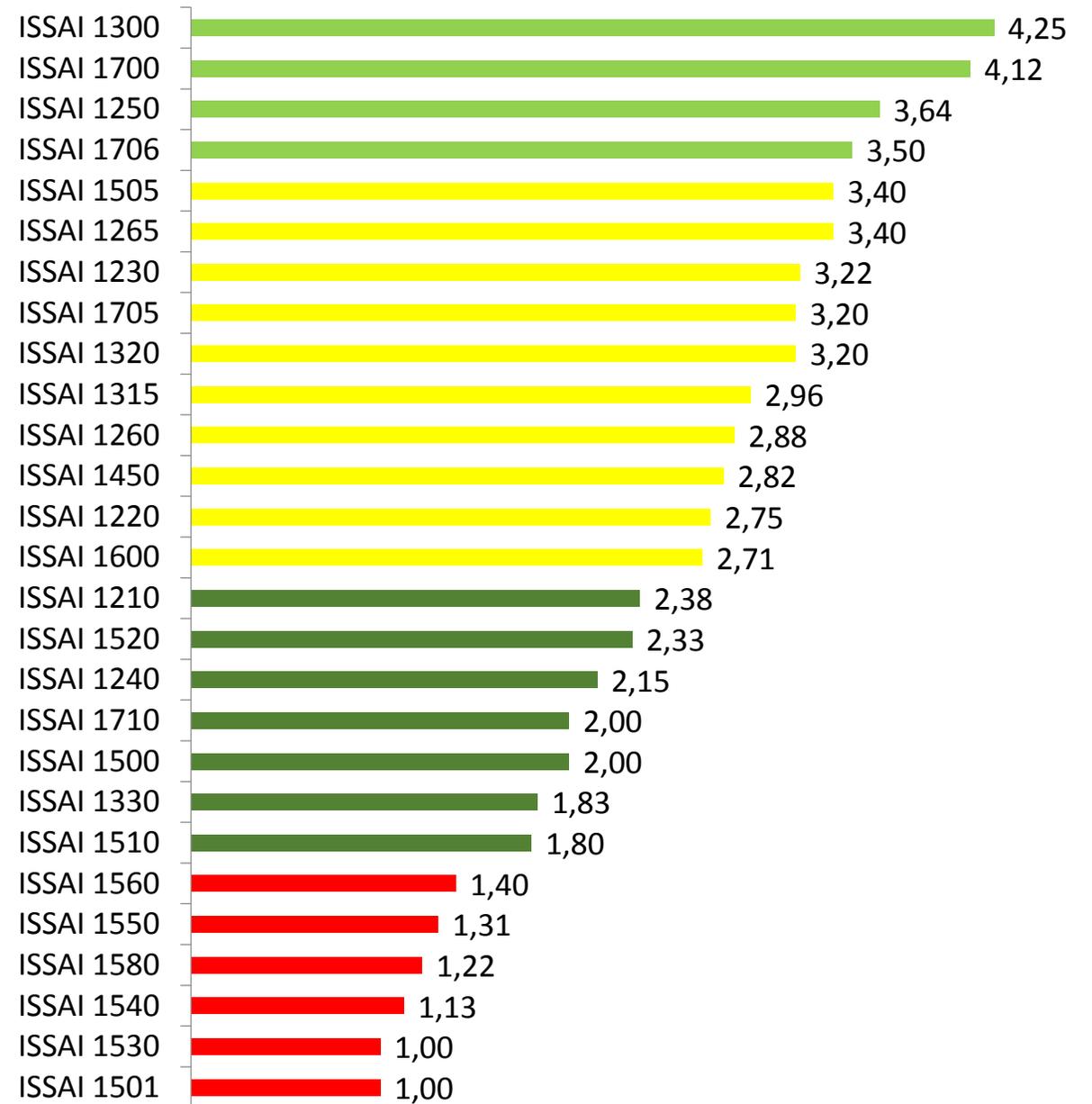
ISSAIs 3000-3999
Diretrizes de Auditoria de desempenho

ISSAIs 4000-4999
Diretrizes de Auditoria de Conformidade

2012



2013

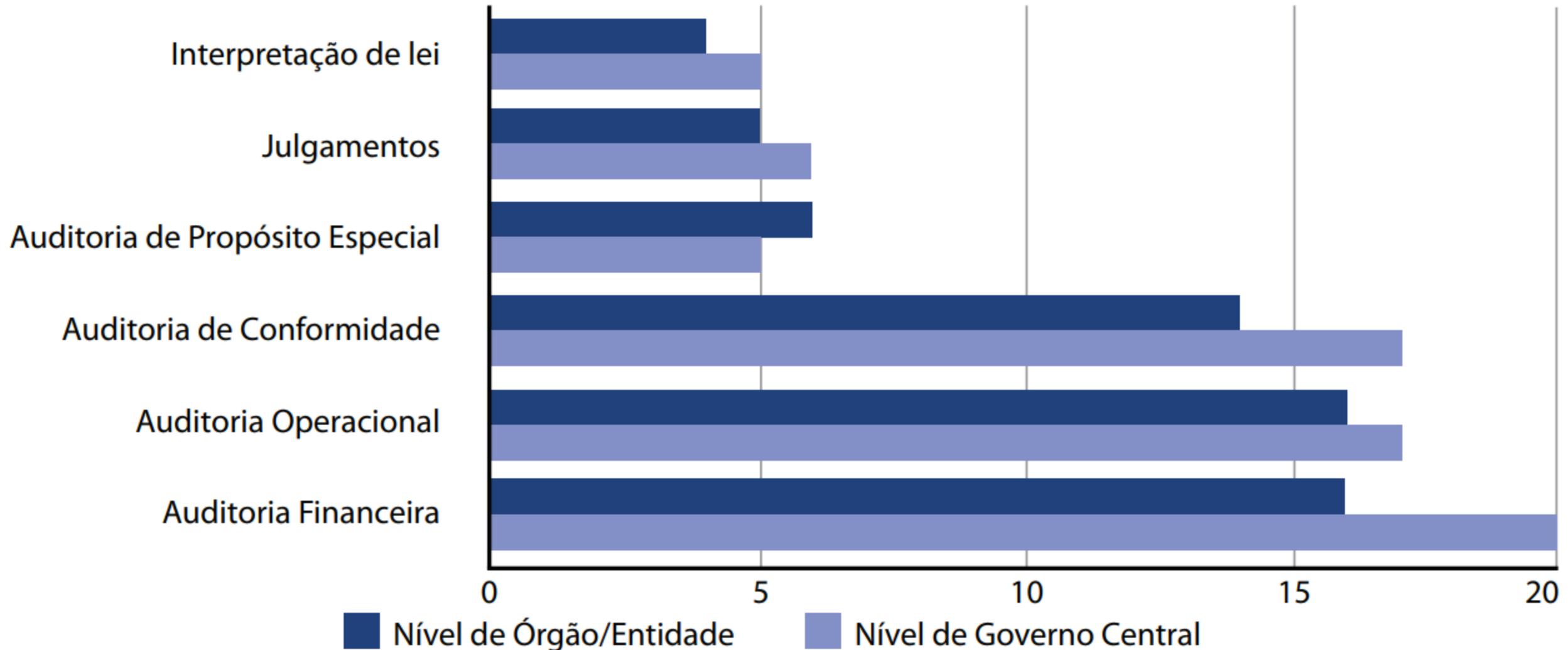


A world map with a light green background. The 22 countries highlighted in dark green are: United States, Canada, United Kingdom, France, Germany, Italy, Spain, Portugal, Greece, Ireland, Sweden, Finland, Denmark, Norway, Switzerland, Austria, Netherlands, Belgium, Luxembourg, and Australia. The text is overlaid on the right side of the map.

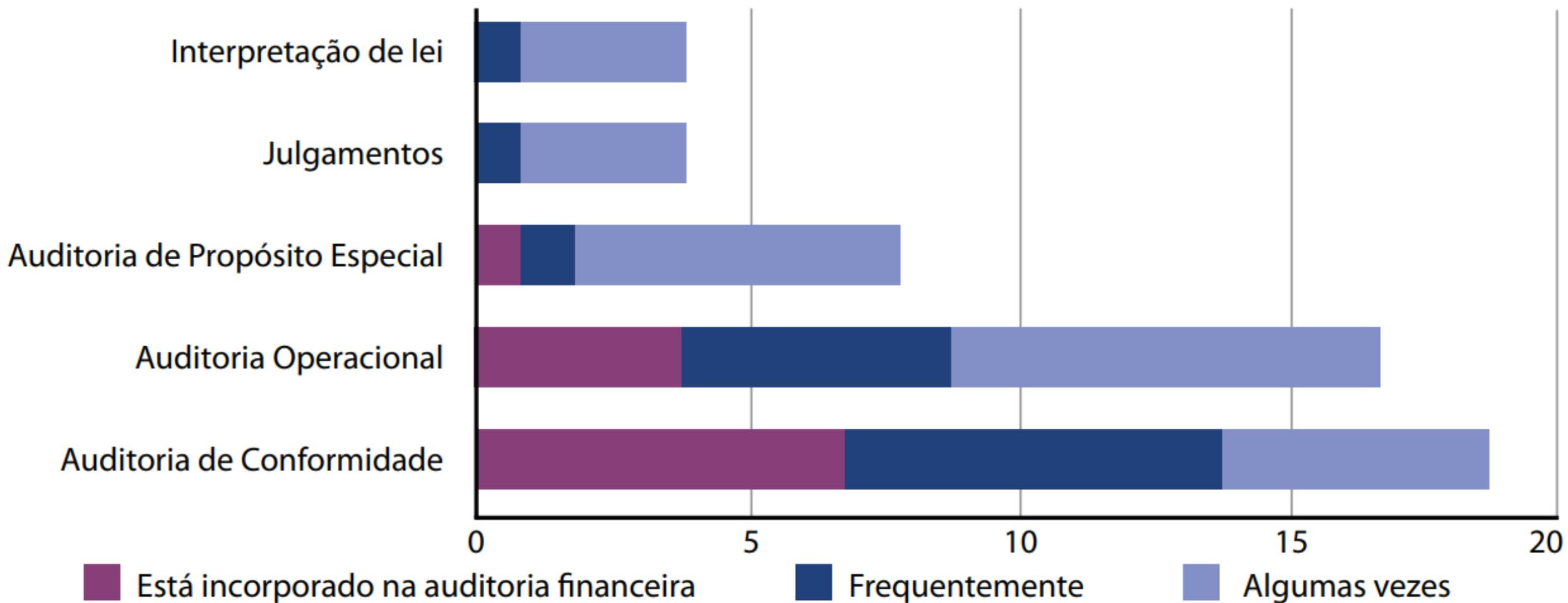
BOAS PRÁTICAS INTERNACIONAIS

Pesquisa em 22
países
desenvolvidos

Mandato das Entidades de Fiscalização Governamental



Integração entre auditoria financeira e outros instrumentos de controle



ACÓRDÃO 3608/2014

PLENÁRIO DO TCU



Estratégia

OBJETIVO

Aumentar a transparência, a credibilidade e a utilidade das contas públicas

ESTRATÉGIA

Ampliar gradualmente as contas de órgãos e entidades federais submetidas a auditorias financeiras

METAS

2016: Alto risco fiscal
2018: 10%
2020: 25%
2026: 100%



ACÓRDÃO 3608/2014

PLENÁRIO DO TCU



Plano de Ação



ANTES DA ESTRATÉGIA

2009 ▶ 2010

ORIGEM

- Diagnóstico internacional sobre a necessidade da auditoria do BGU ser baseada em riscos e controles
- TCU e Banco Mundial negociam doação para a convergência da auditoria do BGU aos padrões e boas práticas internacionais

2011 ▶ 2012

ACORDO COM BANCO MUNDIAL

- TCU e o Banco Mundial assinam Acordo de Doação
- Diagnóstico dos riscos e dos controles internos
- Análise de aderência aos padrões da INTOSAI

2013 ▶ 2014

ESTRATÉGIA

- Estudo Comparado entre TCU e EFS de países desenvolvidos
- Elaboração e refinamento de estratégia de convergência aos padrões internacionais
- Ações preparatórias: pós-graduação e Manual de Auditoria Financeira

(2019 ➤ 2020)

SUSTENTABILIDADE

- Pilotos (asseguração razoável): entidades materialmente relevantes para o BGU
- Estratégia de Capital Humano
- Seminários anuais sobre contas públicas
- Sincronização de prazos entre contas anuais
- Controle interno de qualidade
- Revisão externa de qualidade por EFS
- Nova estratégia para 2021-2026

(2017 ➤ 2018)

CAPACITAÇÃO

- Pilotos (asseguração limitada): área social
- 2ª edição de pós em auditoria financeira
- Programa de Educação Continuada
- Educação a distância
- Gestão do conhecimento
- Seminários anuais
- Integração com contas anuais

(2015 ➤ 2016)

DISSEMINAÇÃO

- Visão: TCU como guardião da confiança pública
- Inclusão no plano estratégico e operacional
- Comitê de Auditoria Financeira
- Debate sobre Unidade Prestadora de Contas
- Pilotos (asseguração limitada): Ministério da Fazenda e INSS
- Treinamentos paralelos aos pilotos
- Manual de Auditoria Financeira
- Atuação no Subcomitê de Auditoria Financeira da INTOSAI
- Início da aquisição de solução de TI



Instituto Serzedello
Corrêa (ISC)

Especialização em **AUDITORIA FINANCEIRA**

1ª edição – 2013/2014

Parceria com Universidade de Brasília

2ª edição – 2017/2018

Parceria com Ibracon, CGU e STN

Manual de AUDITORIA **FINANCEIRA** 2016

Sumário



INTRODUÇÃO

11

1.1	Propósito do Manual	11
1.2	Padrões internacionais	12
1.3	Aplicabilidade do Manual	13
1.4	Estrutura do Manual	16
1.5	Como usar o Manual	17



PADRÕES GERAIS

19

2.1	Trabalhos de assecuração	19
2.2	Normas aplicáveis e declaração de conformidade	23
2.3	Afirmações nas demonstrações financeiras	24
2.4	Visão geral do processo de auditoria financeira	26
2.5	Exigências éticas	27
2.6	Ceticismo e julgamento profissionais e o devido zelo	27
2.7	Controle de qualidade	30
2.8	Risco de auditoria	31
2.9	Comunicação	34
2.10	Documentação de auditoria	37



PADRÕES DE PLANEJAMENTO: AVALIAÇÃO DE RISCOS

41

3.1	Atividades de planejamento	42
3.2	Procedimentos de avaliação de riscos	46
3.3	Entendimento da entidade e do seu ambiente, inclusive do controle interno	57
3.4	Determinação da materialidade	73
3.5	Processo de identificação e avaliação dos riscos de distorção relevante	80
3.6	Respostas aos riscos de distorção relevante	101
3.7	Documentação da fase de planejamento	120
3.8	Auditoria de grupos e demonstrações financeiras consolidadas de governo	125



Acórdão 1171/2017
Papel da auditoria interna

A modern conference room with a long wooden table, black chairs, and a Brazilian flag. The room features a wall with a geometric pattern and recessed lighting. A Brazilian flag is visible in the background.

Resolução 291/2017
Contas de Governo

PEFA Report Motivated Brazil's Federal Court of Accounts to Improve Transparency and Usefulness of Federal Financial Reporting

PEFA SUCCESS STORY

The [PEFA assessment of the Federal Republic of Brazil](#) in 2009 identified the need for the [Federal Court of Accounts](#) of Brazil (Tribunal de Contas da União – TCU) “to go beyond the current practice of a legalistic examination of the statements and reports [...] and shift focus on the reliability of the systems and management controls underlying the statements and reports”.

With the help of the World Bank’s Governance Global Practice, the TCU prepared an aspiring Financial Audit Strategy with the aim of improving transparency, reliability, and usefulness of federal financial reporting. The strategy is accompanied by a Financial Audit Roadmap 2009-2020 that targets full adoption of professional standards and international good practices.

Print

PEFA AND PFM REFORM

Reconhecimento em 2016 da instituição que fez o diagnóstico em 2009

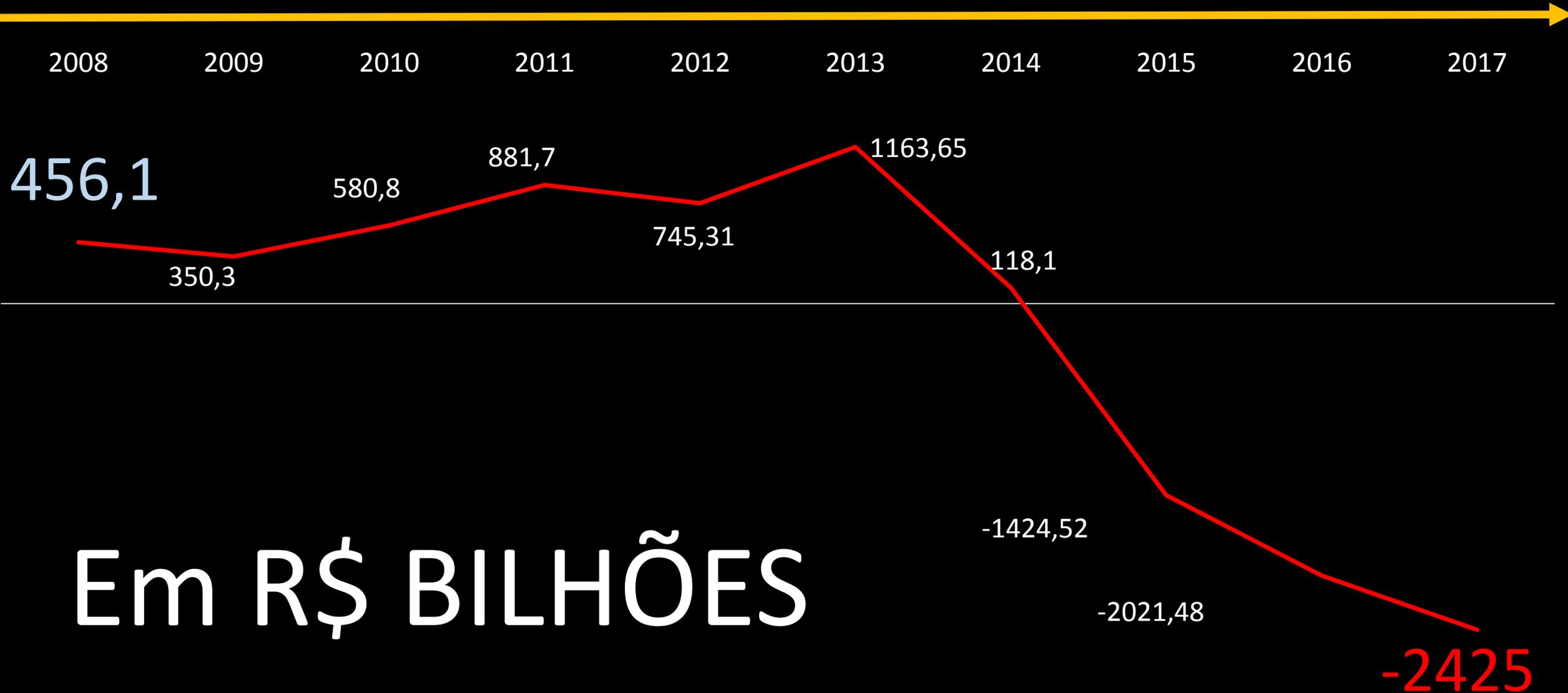
Country

[Brazil](#)

The background of the slide is a deep red color with a microscopic view of several red blood cells. The cells are shown in various orientations and focus, creating a sense of depth. A large, semi-transparent white circle is positioned on the left side of the slide, containing the text.

Impacto da
auditoria
financeira na
TRANSPARÊNCIA
das **CONTAS**
PÚBLICAS

Evolução do Patrimônio Líquido da União



Em R\$ BILHÕES

PRINCIPAIS PACIENTES EM TRATAMENTO COM AUDITORIA FINANCEIRA



Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional

Missão: Promover justiça fiscal e assegurar recursos à sociedade com integridade e respeito ao cidadão.



INSS

INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL



Receita Federal

MINISTÉRIO DA
DEFESA



DNIT Departamento
Nacional de
Infraestrutura
de Transportes

INFORMAÇÃO ÚTIL PARA TOMADA DE DECISÃO

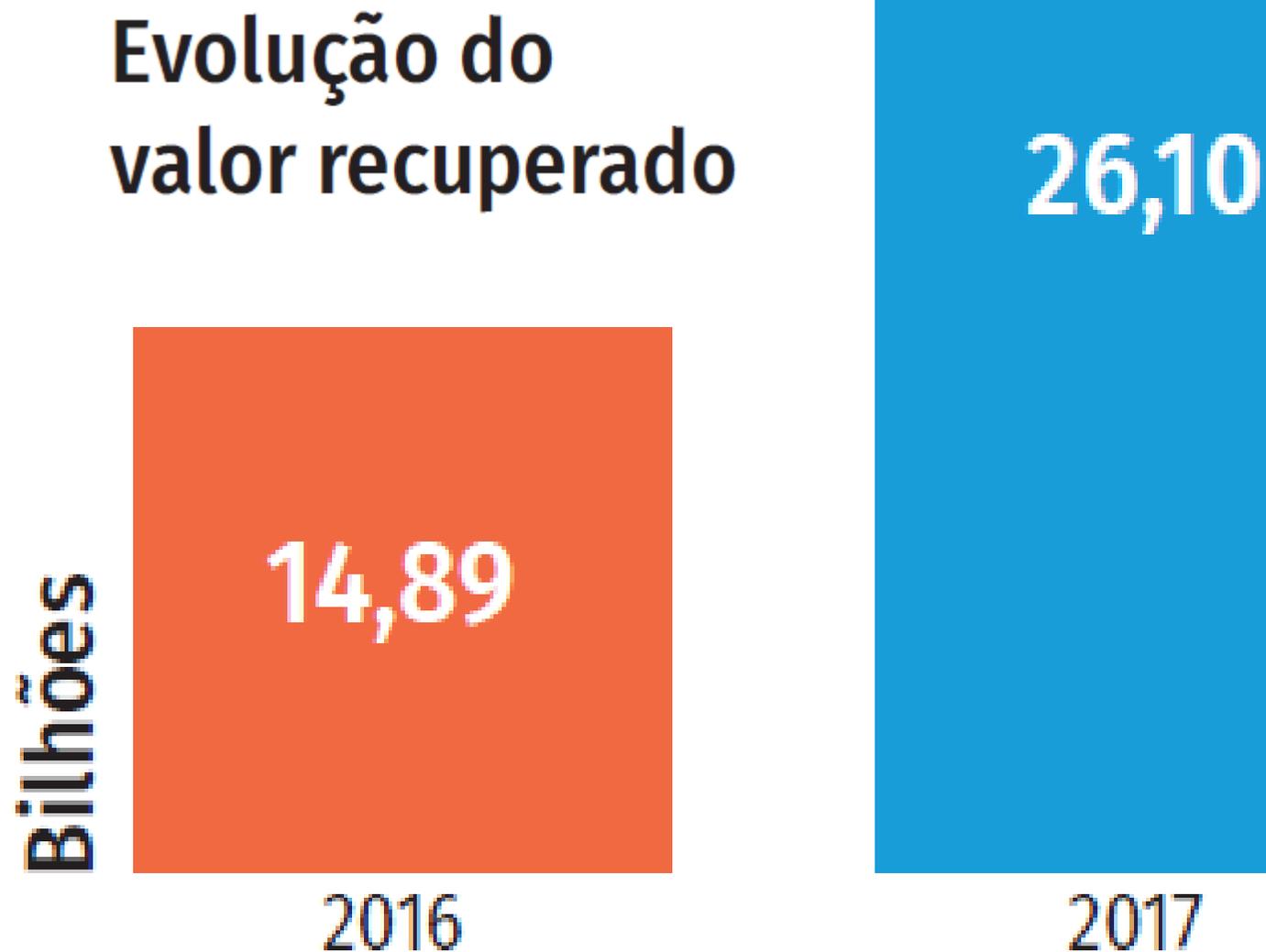
Base de cálculo do índice de ajuste dos créditos acima de R\$ 1000,00

R\$ milhões

Rating do Devedor Principal para Inscrição	Todas Origens - Valor Consolidado da Inscrição	Ajuste para Perdas - Portaria SE/MF nº 956	Ajuste para Perdas - Portaria SE/MF nº 956	% Ajuste para Perdas
A	224.427	30%	67.328	82,45%
B	381.192	50%	190.596	
C	285.373	100%	285.373	
D	1.090.240	100%	1.090.240	
Total	1.981.232		1.633.537	

Ganhos de eficiência na cobrança da **DÍVIDA ATIVA**

Em 2017 a PGFN priorizou a consolidação do RDCC. Esse regime confere uma nova abordagem para a cobrança dos créditos inscritos em DAU, baseada no diligenciamento patrimonial do devedor, no protesto das CDAs e no acompanhamento dos parcelamentos e das execuções garantidas. Como resultado, **houve um aumento de 75% na recuperação dos créditos inscritos.**



O PRIMEIRO USUÁRIO DA INFORMAÇÃO CONTÁBIL É O GESTOR



“o novo sistema de classificação vai melhorar a cobrança dos débitos, pois permitirá a elaboração de estratégias mais eficazes.”

“permitirá mensurar de forma mais adequada o tamanho do ativo da União, hoje superestimado, porque todos créditos são tratados como se tivessem alta chance de serem recuperados, o que não é real.”

Fabrício da Soller

Procurador Geral da Fazenda Nacional





Avanços no
modelo de
**PRESTAÇÃO DE
CONTAS ANUAIS**
de órgãos e
entidades

An aerial photograph of a large, modern government complex, likely the Palácio do Planalto in Brasília, Brazil. The complex features numerous multi-story buildings with glass facades and concrete structures, arranged in a grid-like pattern. Large green lawns and parks are interspersed between the buildings. A wide, multi-lane road runs through the center of the complex. In the background, a cityscape is visible under a cloudy sky. A large, semi-transparent yellow circle is overlaid on the top left portion of the image, containing the text.

Criação das contas anuais dos MINISTÉRIOS

FOCO NO
VALOR
AGREGADO
PARA A
SOCIEDADE

A ESTRUTURA
INTERNACIONAL
PARA RELATO
INTEGRADO



THE ACCOUNTANT

CALCULATE YOUR CHOICES.

OCTOBER 14

R

#TheAccountant
Facebook.com/TheAccountantMovie

INCLUSÃO das
demonstrações contábeis
e das notas explicativas

Iniciativa
Piloto

Relatório
de

G E S T Ã O

2017

Ministério da
FAZENDA

SUMÁRIO

1 Governança do Ministério

Cenário nacional e internacional.....	01
Planejamento estratégico.....	02
Governança e estrutura organizacional.....	03
Ministério em números.....	04
Gestão de riscos e controles internos.....	05
Perspectivas e desafios.....	06

2 Resultados da Gestão

Política econômica e previdenciária.....	07
Desenvolvimento e sustentabilidade da Previdência Social.....	08
Gestão fiscal e financiamento público.....	09
Gestão dos créditos da fazenda pública.....	10
Prevenção e solução de litígio tributário.....	11
Comércio exterior, negociação internacional e integração regional.....	12
Desenvolvimento e proteção dos mercados regulados.....	13

3 Conformidade e eficiência da gestão

Declaração do Secretário Executivo e da SPOA.....	13
Gestão orçamentária e financeira.....	14
Gestão de pessoas.....	15
Gestão de licitações e contratos.....	16
Gestão de tecnologia da informação.....	17
Infraestrutura e gestão patrimonial.....	18
Sustentabilidade ambiental.....	19
Relacionamento com a sociedade.....	20

4 Demonstrações contábeis

Demonstrações contábeis.....	21
Notas explicativas.....	22
Declaração do contador.....	23



PRÓXIMOS
PASSOS

Projeto da Nova Lei de Finanças Públicas PLP 295/2017



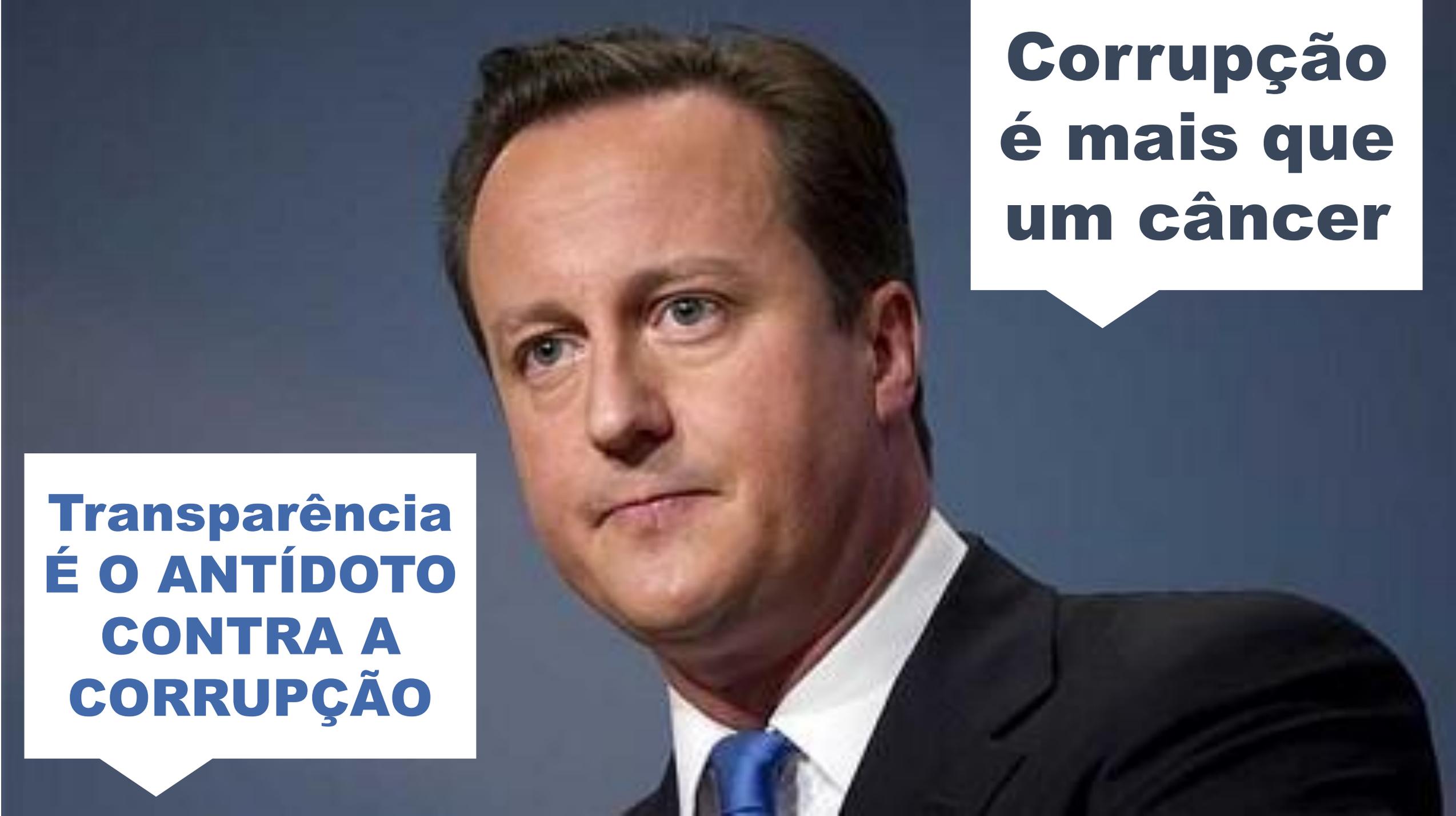
Proposta de nova regulação das **PRESTAÇÕES DE CONTAS ANUAIS**



TRIBUNAL DE CONTAS DA UNIÃO

USO INTENSIVO
DE TECNOLOGIA



A portrait of a man with short brown hair, wearing a dark suit, white shirt, and blue tie. He is looking slightly to the left of the camera with a neutral expression. The background is a solid blue color.

**Corrupção
é mais que
um câncer**

**Transparência
É O ANTÍDOTO
CONTRA A
CORRUPÇÃO**



Prevenir

é melhor que

Remediar

OBIGADO!

