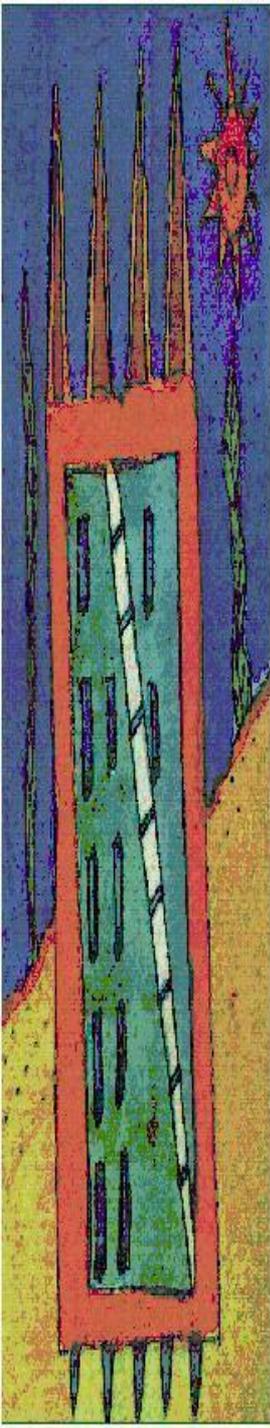


O Papel das Instituições Superiores de Controlo (ISC) para uma Fiscalização Parlamentar Eficaz

Carlos Maurício Figueirêdo

Especialista em Instituições Superiores de Controlo

Praia, 10 de Março de 2015

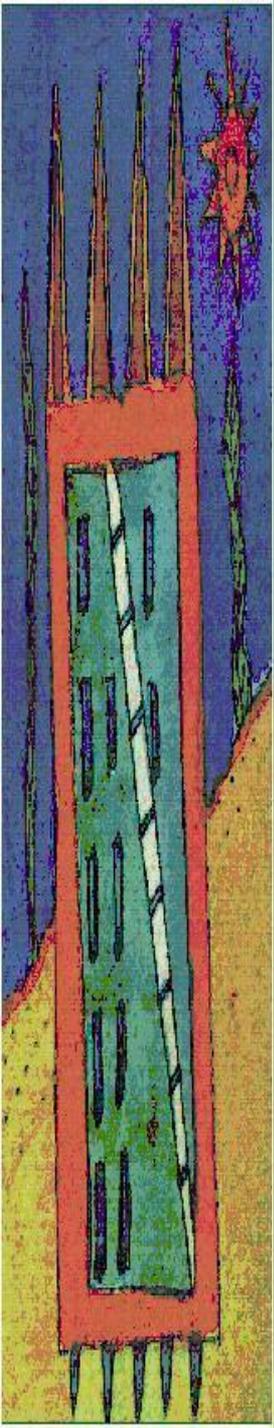


Instituições Supremas de Controle-ISC

De que controle estamos a falar?

DIMENSÕES DO CONTROLE

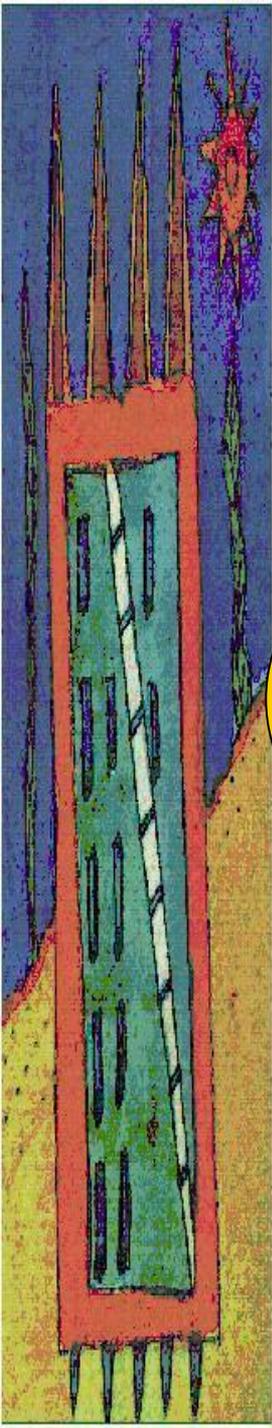
	Sociedade	Estado
Sociedade	A	C
Estado	B	D



Controle Externo

Controle Interno

Controle Social



Controle Social

C O N T R O L E

Controle Externo

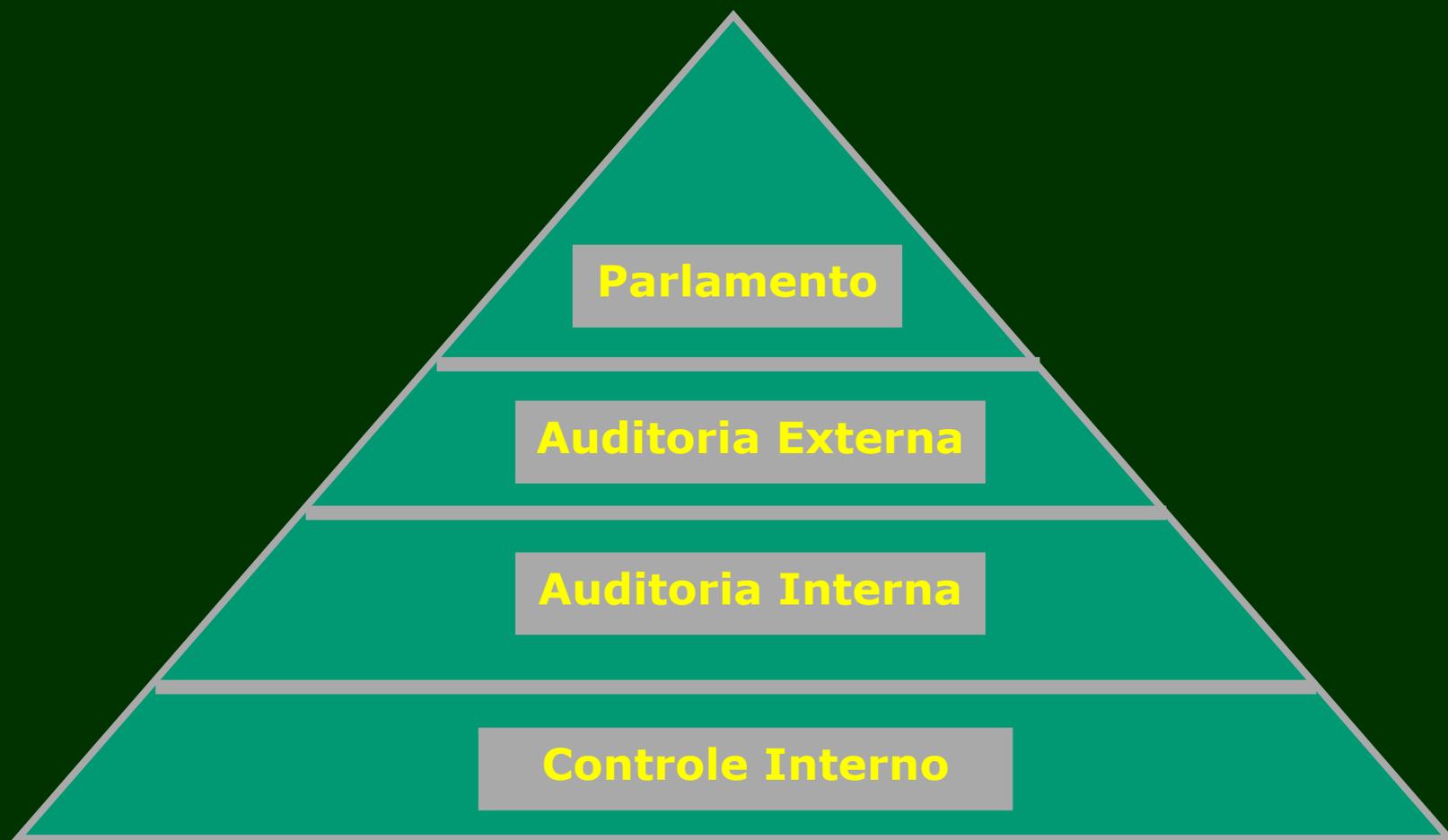
Controle Interno

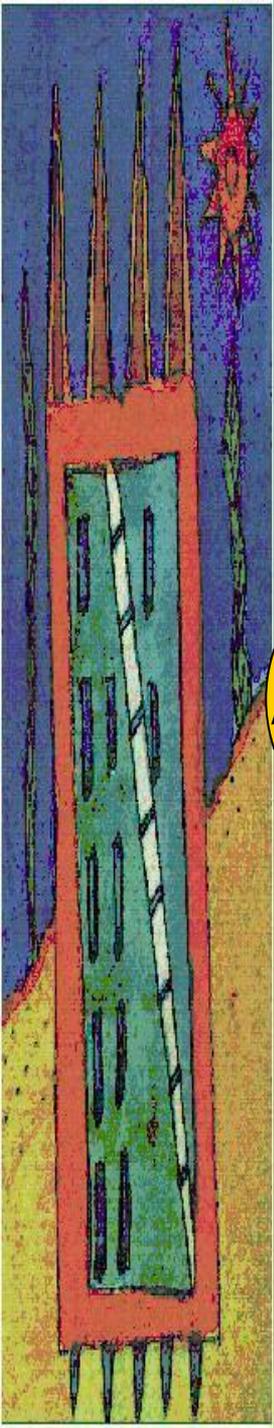
Administração Pública

DIMENSÕES DO CONTROLE

	Sociedade	Estado
Sociedade	A	C
Estado	B	D

Pirâmide do Controle





Auditoria Externa



**Instituições Superiores
de Controle-ISC**

ISC

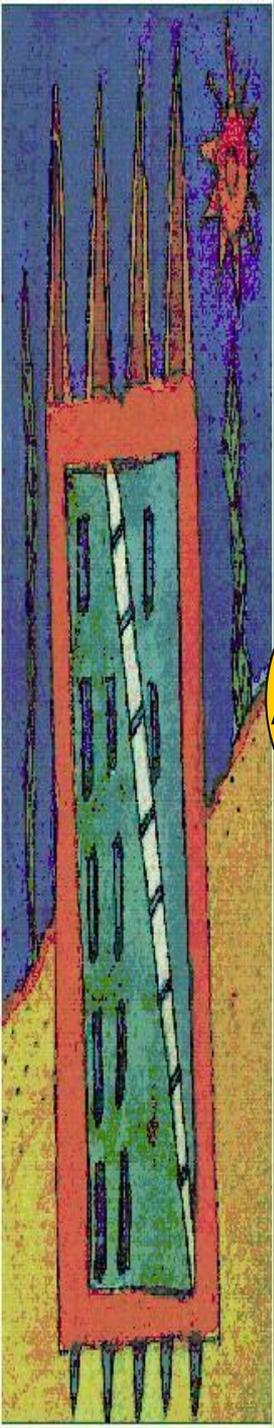
Funções

- *Oversight*
- *Insight*
- *Foresight*

ISC

Funções

- ***Oversight*** – Fiscalização das receitas e despesas públicas, de acordo com o quadro normativo
- ***Insight*** – Contribuição para o aperfeiçoamento da gestão pública, através da avaliação de programas, políticas públicas e seus resultados
- ***Foresight*** – Identificação de tendências e emissão de alertas sobre desafios futuros, antes que se tornem crises



Auditoria Externa



**Instituições Superiores
de Controle-ISC**

ISC

➡ Promoção da Boa Governação

- ➡ Controle deve produzir impacto na gestão pública
- ➡ Auditoria é instrumento para exercício do controle
 - ➡ Auditorias não são “um fim em si mesmo”

Marco de Medição de Desempenho das EFS

Observação: Todos os indicadores abrangem tanto o que está escrito na legislação e procedimentos (de jure) quanto o que ocorre na prática (de facto)



Valor e Benefícios da EFS

Âmbito da Gestão de Finanças Públicas

Tem influência sobre a eficácia da EFS, mas não está sob seu controle.

Medido por outras avaliações, mas mencionado explicitamente no relatório narrativo sobre o desempenho da EFS.

- **Qualidade e pontualidade na apresentação dos relatórios financeiros anuais (PEFA PI-25)**
(Incluindo a completude, pontualidade e normas contábeis usadas)
- **Exame legislativo dos relatórios de auditoria externa (PEFA PI-28)**
(Incluindo a pontualidade e extensão das audiências, recomendações do Legislativo e a implementação feita pelo Executivo)

Marco de Medição de Desempenho das EFS

Observação: Todos os indicadores abrangem tanto o que está escrito na legislação e procedimentos (de jure) quanto o que ocorre na prática (de facto)



Ambiente da EFS

B. Independência e marco legal

Princípios de fundamentação estabelecidos pelo Legislativo e/ou Executivo, nos quais a EFS pode influir a longo prazo:

- Independência da EFS
- Mandato da EFS

Ambiente da EFS

Capacidade da EFS

Sob o controle da EFS

ESTRATÉGIA DA EFS

C. Estratégia para desenvolvimento organizacional

ATIVIDADE PRINCIPAL DA EFS

D. Normas e metodologia de auditoria

- Planejamento geral de auditoria e gestão de qualidade
- Garantia de qualidade dos processos de auditoria
- Processos e fundamentações da auditoria financeira
- Processos e fundamentações da auditoria de conformidade
- Processos e fundamentações da auditoria de desempenho
- Processo de julgamento

E. Estruturas de gestão e apoio

- Ética, gestão e controle interno
- Gestão de ativos e serviços de apoio

F. Recursos Humanos e liderança

- Recursos Humanos, liderança e função
- Treinamento e desenvolvimento profissional

G. Comunicação e gerenciamento dos atores interessados

- Estratégia de comunicação e comunicação interna
- Comunicação com o Legislativo, Judiciário e Executivo
- Comunicação com a mídia, cidadãos e organizações da sociedade civil

SERVIÇOS DE APOIO DAS EFS

Relatórios da EFS

Sob o controle da EFS

A. Relatórios da EFS

- Resultados da auditoria financeira
- Resultados da auditoria de conformidade
- Resultados da auditoria de desempenho
- Resultados de julgamentos
- Relatório anual e outros relatórios

Valor e Benefícios da EFS

Contribuição da EFS em relação a

- Fortalecimento da prestação de contas, transparência e integridade
- Demonstração de relevância contínua
- Ser uma organização-modelo

Âmbito da Gestão de Finanças Públicas

Tem influência sobre a eficácia da EFS, mas não está sob seu controle.

Medido por outras avaliações, mas mencionado explicitamente no relatório narrativo sobre o desempenho da EFS.

- **Qualidade e pontualidade na apresentação dos relatórios financeiros anuais (PEFA PI-25)**
(Incluindo a completude, pontualidade e normas contábeis usadas)
- **Exame legislativo dos relatórios de auditoria externa (PEFA PI-28)**
(Incluindo a pontualidade e extensão das audiências, recomendações do Legislativo e a implementação feita pelo Executivo)

Estágio 3

1.Desafios: promover boa governação, aperfeiçoar políticas públicas e garantir accountability do gasto público

2.Foco: ação seletiva (avaliação de riscos) auditoria de desempenho

Estágio 2

1.Desafios: garantir credibilidade e elevar capacidade de sanção

2.Foco: controle simultâneo e *ex post* (auditorias)

Estágio 1

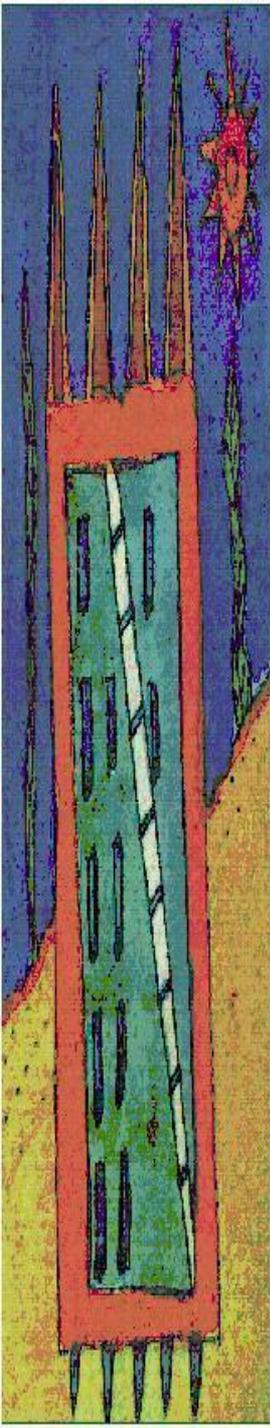
1.Desafios: afirmação institucional (marco legal, independência e ampliação de cobertura)

Criar capacidade institucional mínima

2.Foco: controle prévio e de conformidade

Maturidade da ISC

Auditorias

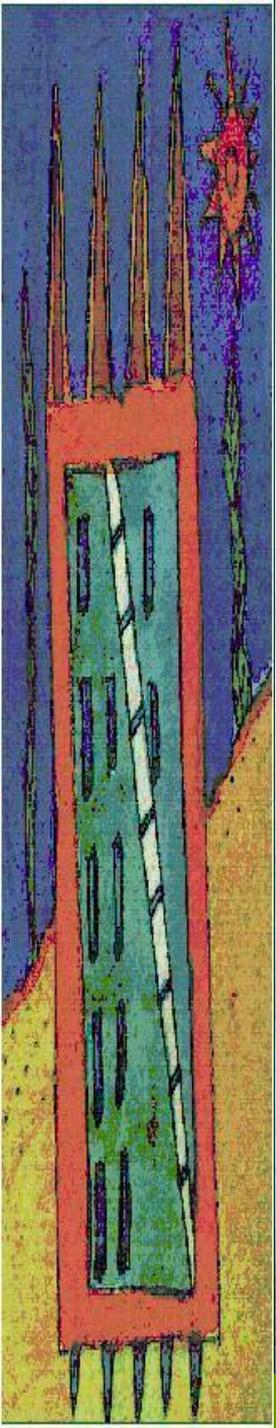


REQUISITOS

Padrão (ISSAIs)

Qualificação auditores

**Gestão financeira
(normas e organização)**



SEMINÁRIO PALOP E TIMOR-LESTE

Tipos de Auditoria

Financeira

Regularidade

Desempenho

Tipos de Auditoria

Financeira

- **Tem como foco determinar se as informações financeiras de uma entidade foram apresentadas, em todos os aspectos relevantes, em conformidade com as respectivas regras pertinentes. Trata da emissão, pelo auditor, de uma opinião baseada em “razoável certeza” (evidências de auditoria suficientes e apropriadas) de que as informações financeiras estão livres de distorções relevantes, sejam elas decorrentes de fraude ou erro. A ISSAI 200 aprofunda esse tema.**

Tipos de Auditoria

Financeira

- Tem como foco determinar se as **informações financeiras** de uma entidade foram apresentadas, em todos os aspectos relevantes, em conformidade com as respectivas regras pertinentes. Trata da emissão, pelo auditor, de uma opinião baseada em “razoável certeza” (evidências de auditoria suficientes e apropriadas) de que as informações financeiras estão livres de distorções relevantes, sejam elas decorrentes de fraude ou erro. A ISSAI 200 aprofunda esse tema.

Tipos de Auditoria

Financeira

- Tem como foco determinar se as **informações financeiras** de uma entidade foram apresentadas, em todos os aspectos relevantes, em conformidade com as respectivas regras pertinentes. Trata da **emissão, pelo auditor, de uma opinião baseada em "razoável certeza"** (evidências de auditoria suficientes e apropriadas) de que as informações financeiras estão livres de distorções relevantes, sejam elas decorrentes de fraude ou erro. A ISSAI 200 aprofunda esse tema.

Tipos de Auditoria

Financeira

- Tem como foco determinar se as **informações financeiras** de uma entidade foram apresentadas, em todos os aspectos relevantes, em conformidade com as respectivas regras pertinentes. Trata da **emissão, pelo auditor, de uma opinião baseada em "razoável certeza"** (evidências de auditoria suficientes e apropriadas) de que as informações financeiras estão livres de distorções relevantes, sejam elas decorrentes de fraude ou erro. A **ISSAI 200** aprofunda esse tema.

Tipos de Auditoria

Regularidade

- **Tem como foco verificar se determinado objeto está em conformidade com os normativos pertinentes, identificados como critérios. Avalia se as atividades, operações financeiras e informações estão, em todos os aspectos relevantes, em conformidade com os normativos que regem a entidade auditada. A ISSAI 400 aprofunda esse tema**

Tipos de Auditoria

Regularidade

- Tem como foco verificar se determinado objeto está em **conformidade com os normativos pertinentes**, identificados como critérios. Avalia se as atividades, operações financeiras e informações estão, em todos os aspectos relevantes, em conformidade com os normativos que regem a entidade auditada. A **ISSAI 400** aprofunda esse tema

Tipos de Auditoria

Desempenho

Tem como foco verificar se o desempenho dos sistemas, operações, programas, atividades ou instituições estão operando em conformidade com os princípios da economia, eficiência e eficácia, e se há espaço para melhorias. O objetivo é responder a questões-chave de auditoria e fazer recomendações de melhorias. A ISSAI 300 aprofunda esse tema.

Tipos de Auditoria

Desempenho

Tem como foco verificar se o desempenho dos sistemas, operações, programas, atividades ou instituições estão operando em conformidade com os **princípios da economia, eficiência e eficácia**, e se há espaço para melhorias. O objetivo é responder a questões-chave de auditoria e fazer recomendações de melhorias. A ISSAI 300 aprofunda esse tema.

Tipos de Auditoria

Desempenho

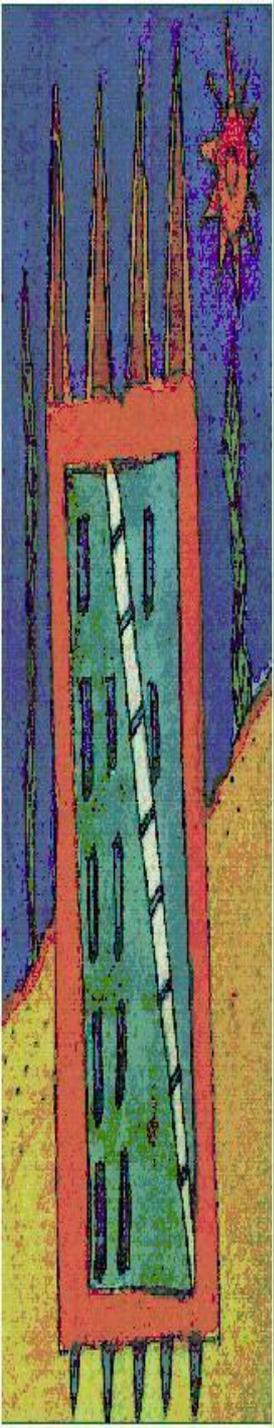
Tem como foco verificar se o desempenho dos sistemas, operações, programas, atividades ou instituições estão operando em conformidade com os **princípios da economia, eficiência e eficácia**, e se há espaço para melhorias. O objetivo é responder a questões-chave de auditoria e fazer recomendações de melhorias. A **ISSAI 300** aprofunda esse tema.

Tipos de Auditoria

Financeira

Regularidade

Desempenho



Tipos de Auditoria

Financeira

Regularidade

Desempenho

Aspectos críticos

- Baseadas em avaliação de risco
- Avaliação dos sistemas de controle interno
(não apenas em transações individuais)
- Conclusões claras e objectivas
- Destacar os aspectos relevantes
- Propor recomendações
- Devem ser tempestivas e relevantes para a entidade auditada

AUDITORIAS

Desafios nos PALOP+Timor Leste

Foco do controle: *ex ante* (“Visto”) X *ex post*

Maior complexidade: Tribunal de Contas

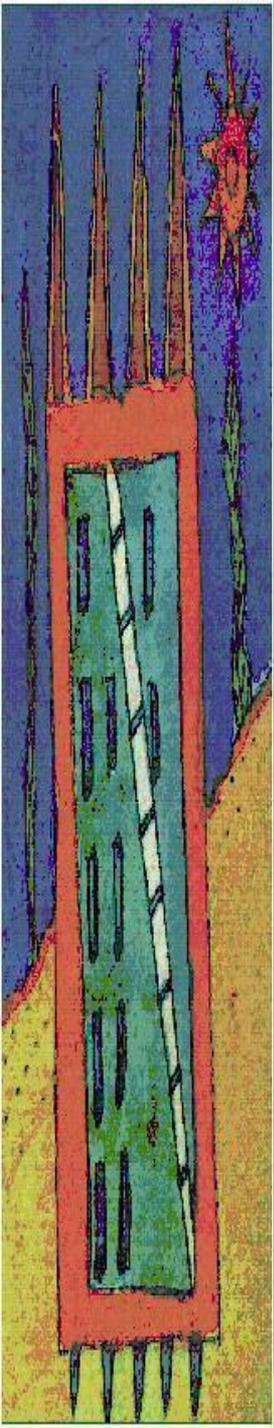
Julgamentos: celeridade e tempestividade

Eficiência do Sistema de Controle Interno

Seguimento das recomendações

Transparência e ampla divulgação

Maior interacção com Parlamento



AUDITORIAS DE DESEMPENHO

Desafios nos PALOP+Timor Leste

Diferença de Modelo: Tribunal de Contas

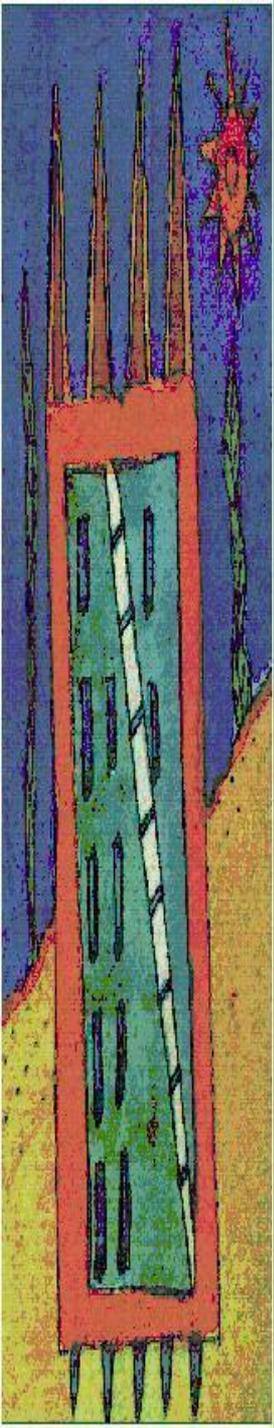
Mandato

Julgamentos em processos de AD ??

Qualificação dos auditores (multidisciplinar)

Comunicação dos resultados

Maior interacção com Parlamento



OBRIGADO PELA ATENÇÃO

AUDITORIAS

- **Desafios nos PALOP+Timor Leste**

➔ **Foco do controle : *ex ante X ex post***

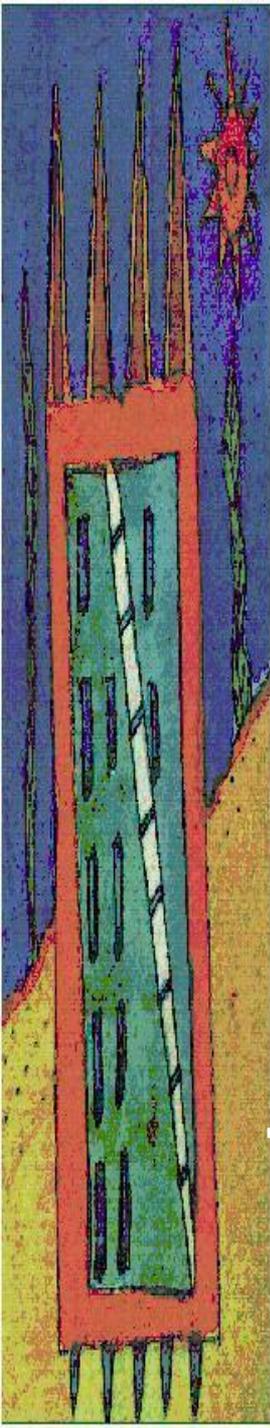
Foco do controle: ex ante X ex post

➔ **ECONÔMICO**

É um instrumento de alocação de recursos para produzir bens e serviços

➔ **POLÍTICO**

É a expressão financeira da cidadania



Auditoria

Desafios

Controle : Ex ante X ex post

Complexidade no modelo de TC

**Acelerar julgamentos: celeridade e
tempestividade**

Mandato

Eficiência do SCI

**Ampliar relação com Parlamento
Seguimento das recomendações**

**Transparência e ampla divulgação
dos resultados**

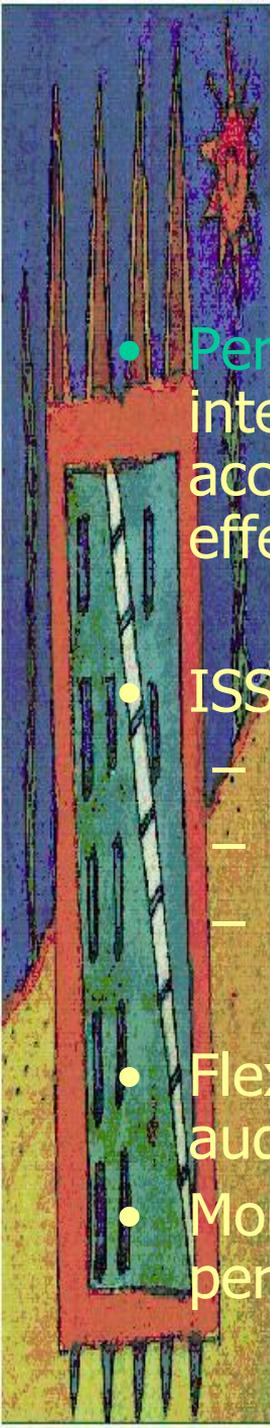
Desafios da AD em TC

Financial audit

- **Financial audit** is the provision of a reasonable assurance-based opinion that a set of financial statements, prepared in accordance with an applicable financial reporting framework, is free from material statement.
- ISSAI 200 elaborates on this further. Important issues:
 - Availability of a set of financial statements;
 - Acceptable financial reporting framework – as assessed by the SAI
 - Information in financial statements is relevant, complete, reliable, neutral & understandable (ISSAI 1210, appendix 2)
 - Budget execution reports – auditing under acceptable special purpose financial reporting frameworks
 - Provision of a reasonable assurance opinion.
- Implications if conditions not met

Compliance audit

- **Compliance audit** is the assessment of whether a subject matter is in compliance, in all material respects, with the authorities which govern the audited entity.
- ISSAI 400 elaborates on this further. Important elements:
 - The result of the audit is a conclusion (but can be an opinion as well)
 - Limited or reasonable assurance opinions
 - Regularity & propriety
 - Not comprehensive; scope depends on:
 - Mandate, subject matter, authorities, risk, materiality



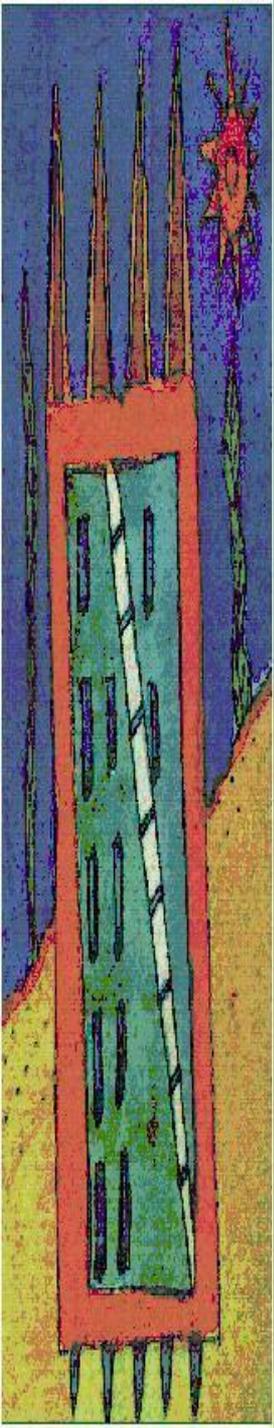
Performance audit

- Performance audit is the examination of whether government interventions, programs and institutions are performing in accordance with the principles of economy, efficiency and effectiveness and whether there is room for improvements.
- ISSAI 300 elaborates on this further. Important elements:
 - Economy
 - Efficiency
 - Effectiveness
- Flexible methodological guidelines: social sciences rather than audit methods, no single correct approach
- More role for professional judgment, reflected in SAI performance indicators

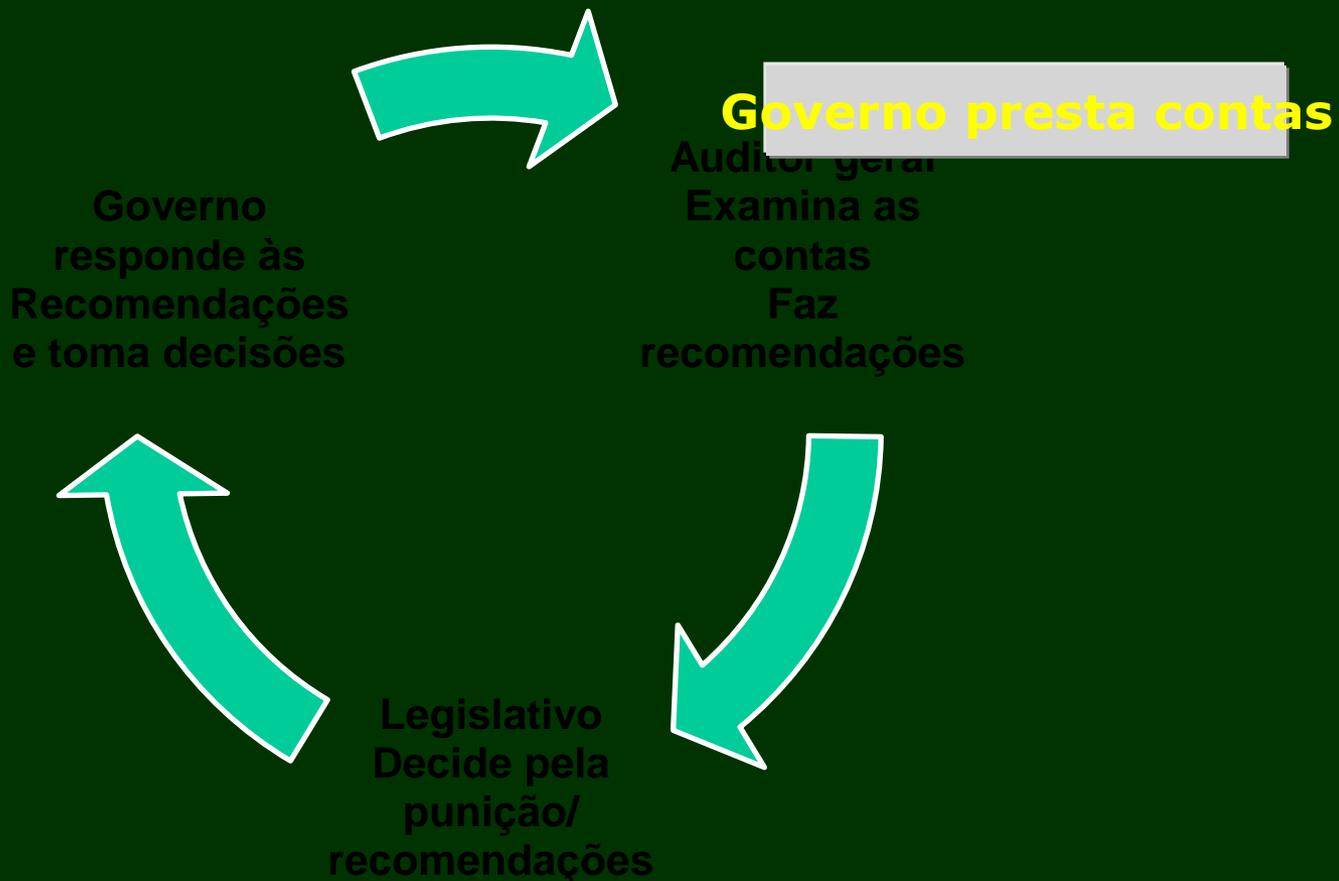
Judgment

- The **judging procedure** completes the audit process *in SAIs with jurisdictional function*. Judgments are legally binding documents, representing decisions based on deliberations in the college of judges, and are therefore the actual output of a jurisdictional SAI, whereas the audit reports are considered to be preliminary outcome documents.
- This procedure needs to comply with due process of law.
- There is no specific ISSAI for judging procedures.
- Judgments are legal procedures based on the regulatory framework for the Judiciary.

ISC



O ciclo da accountability no modelo Westminster



Supervisão legislativa

O ciclo da accountability no modelo Tribunal de contas



Accountability judicial

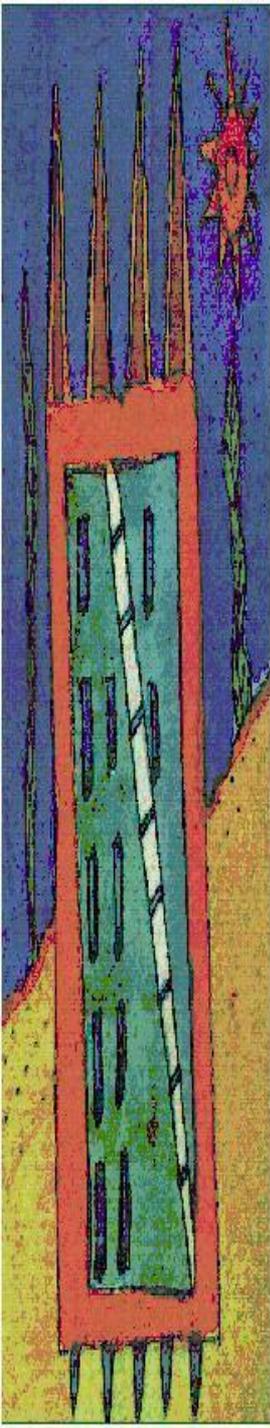
Governo
responde às
Recomendações
e toma decisões

TC
Examina a
CGE
Faz
recomendações

TC examina Contas individuais de gestores

Legislativo
Decide pela
punição/
recomendações

O TC julga as contas
E responsabiliza gestor



ISC

Tipos de Auditoria

Financeira

Tem como foco determinar se as informações financeiras de uma entidade foram apresentadas, em todos os aspectos relevantes, em conformidade com as respectivas regras pertinentes. Trata da emissão, pelo auditor, de uma opinião baseada em “razoável certeza” (evidências de auditoria suficientes e apropriadas) de que as informações financeiras estão livres de distorções relevantes, sejam elas decorrentes de fraude ou erro. A ISSAI 200 aprofunda esse tema.