

# COVID-19

## EXPERIÊNCIA INTERNACIONAL - PEMPAL

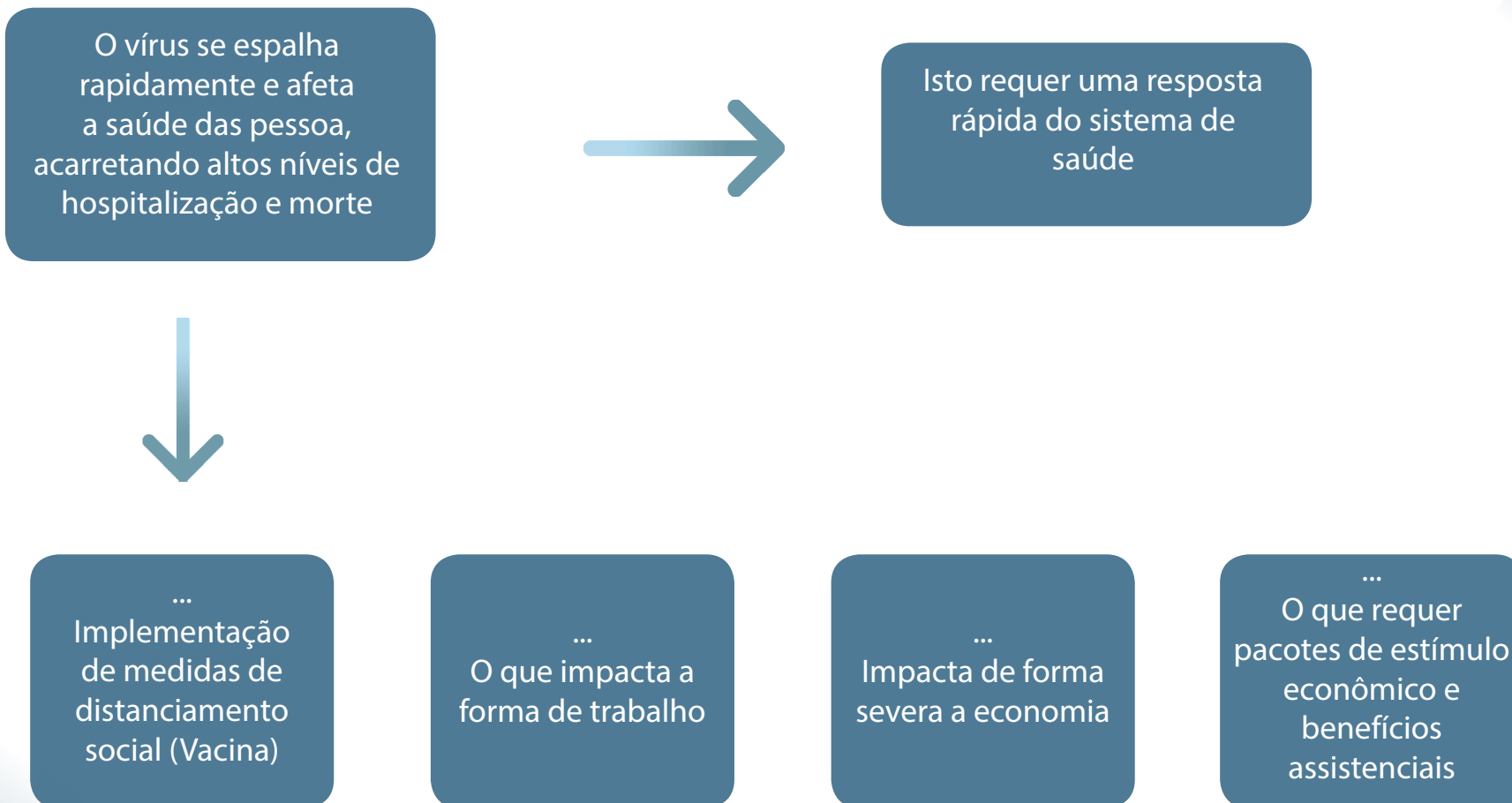


Leonardo de Araújo Ferraz - CTGM/BH

# PARCERIA PEMPAL/CONACI

- **PEMPAL: Public Expenditure Management Peer Assisted Learning network** - A “APRENDIZAGEM SOBRE GESTÃO DE DESPESAS PÚBLICAS FEITA POR MEIO DOS PRÓPRIOS PARES” é uma rede cujo objetivo é facilitar o intercâmbio de experiência profissional e a transferência de conhecimento no âmbito da gestão das finanças públicas (PFM) dentre países integrantes da Europa e Ásia Central (ECA). A rede, lançada em 2006, tem por objetivo contribuir para o fortalecimento das práticas em PFM (gestão das finanças públicas) nos países membros por meio do desenvolvimento e disseminação de informação em boas práticas de PFM e sua aplicação.
- Comunidades: IACOP -> Comunidade de prática de auditoria interna (IACOP)
- O objetivo geral e principal da IACOP é dar apoio aos países membros no estabelecimento de um sistema de auditoria interna (IA) aderente aos padrões e boas práticas internacionais, que é uma chave para a boa governança e a accountability no setor público. [gestão (1ª e segunda linhas) e auditoria interna (3ª linha)]
- 23 países da Europa e Ásia Central são representados na IACOP: Albânia, Armênia, Bielorrússia, Bósnia e Herzegovina, Bulgária, Croácia, República Checa, Geórgia, Hungria, Cazaquistão, Kosovo, República do Quirguistão, República da Macedônia do Norte, Moldávia, Montenegro, Romênia, Federação Russa, Sérvia, Tadjiquistão, Turquia, Ucrânia e Uzbequistão.
- Os principais financiadores e parceiros do programa são a Secretaria de Estado de Assuntos Econômicos da Suíça (SECO), o Ministério das Finanças da Federação Russa e o Banco Mundial. A Academia Holandesa de Finanças e Economia fornece apoio não financeiro.

# Visão Geral do PEMPAL acerca dos impactos da COVID 19 no Poder Público/Auditoria Interna/Controles Internos



# Visão Geral do PEMPAL acerca dos impactos da COVID 19 no Poder Público/Auditoria Interna/Controles Internos

## IMPLICAÇÕES NO PODER PÚBLICO

- A eficácia da resposta do Setor Público é o fator crítico de sucesso para a definição de quem vive e quem morre, bem como a recuperação da economia
- A necessidade de ações rápidas e dispendiosas coloca uma tensão enorme nos controles internos e aumenta o risco de fraude e erro (Ex: Benefícios, Vacina)

## IMPLICAÇÕES NA AUDITORIA INTERNA

- A Auditoria Interna deve auxiliar o Poder Público no atingimento dos objetivos traçados no enfrentamento da pandemia
- Como a AI pode levar a cabo seu trabalho em tempos de contato social limitado.

# Visão Geral do PEMPAL acerca dos impactos da COVID 19 no Poder Público/Auditoria Interna/Controles Internos

Dois pontos de atenção:

## AUDITORIA INTERNA

- Revisão das metas, otimização de relatórios;
- Como 3ª linha, “novo normal” implica ausência/redução do contato físico com as entidades auditadas. Foco em videoconferência e ferramentas tecnológicas (acesso a bases de dados)

# CE - COMPONENTES DO CONTROLE INTERNO (COSO)

Componentes	Princípios
I. Ambiente de Controle	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Demonstrar compromisso com a integridade e valores éticos</li><li>2. Incentivar a responsabilidade de supervisão</li><li>3. Estabelecer estrutura, autoridade e responsabilidade</li><li>4. Demonstração de compromisso e competência</li><li>5. Assegurar "accountability"</li></ol>
II. Avaliação de Riscos	<ol style="list-style-type: none"><li>6. Especificar de forma adequada os objetivos</li><li>7. Identificar e analisar risco</li><li>8. Avaliar os riscos de fraude</li><li>9. Identificar e analisar mudanças impactantes</li></ol>
III. Atividade de Controles	<ol style="list-style-type: none"><li>10. Instituir e desenvolver controle das atividades</li><li>11. Instituir e desenvolver controles sobre a tecnologia</li><li>12. Fazer essa implantação por meio de políticas e procedimentos</li></ol>
IV. Informação e comunicação	<ol style="list-style-type: none"><li>13. Utilizar informação relevante</li><li>14. Comunicar-se internamente</li><li>15. Comunicar-se externamente</li></ol>
V. Atividades de Monitoramento	<ol style="list-style-type: none"><li>16. Conduzir avaliações pontuais ou contínuas</li><li>17. Avaliar as deficiências de comunicação</li></ol>

# COVID e os componentes do Controle Interno

## I. *AMBIENTE DE CONTROLE*

■ Capacidade da equipe (disponibilidade e bem-estar)

Response:

- Reassentamento interno (posição ou tarefa) da capacidade de trabalho
- Melhoria das utilidades do Teletrabalho
- Protocolos médicos
- Business Continuity Plan (including list of critical staff)
- “Vademecum” (referenciais de atuação) para gestores

## II. *AVALIAÇÃO DE RISCO*

- Avaliação de risco “Ad hoc” sobre a COVID, julho de 2020, em termos de compliance e desempenho
- Consideração de questões específicas relacionadas a COVID na avaliação anual de riscos em dezembro de 2020.
- Consideração especial do risco de fraude ligado aos abusos decorrentes da situação de emergência que aumenta os riscos do conflito de interesses e corrupção.



### III. *ATIVIDADES DE CONTROLE*

- Atraso na implementação nas políticas e programas programmes
- Atraso nos controles ex-ante e ex-post



- Resposta: simplificação, flexibilidade, extensão de prazo
- Estabelecimento de mecanismos de recuperação e resiliência

## **IV. INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO**

- Ações de comunicação de sensibilização (internas e externas)
- Website específico sobre COVID (intranet e internet)
- Informações e comunicações específicas direcionadas para a alta administração

## **V. ATIVIDADES DE MONITORAMENTO**

- Avaliação transversal dos riscos críticos em Covid-19
- Atenção focal e monitoramento “real time” dos riscos de COVID
- Unidade central de supervisão e suporte .

**OBRIGADO!**

# CONTROL ENVIROMENT

## What we have:

- Administrative capacity still with place for improvement
- Teleworking was challenge
  - Teams – A+B
  - Rapid introduction of video conferencing
  - Jitsy.hr
- Strategic framework change

## Under development:

- Competency framework
- Smartworking system (Recovery and Resilience Facility - RRF)
- HRM system development (RRF)
- Adm. capacities for strategic framework (RRF)

# RISK MANAGEMENT

## What we have:

- New strategic/operating planning framework
- Risk management - not wide used tool for better decision making

## Under development:

- Risk management guidance to be updated in accordance with new strategic planing framework/pandemics

# CONTROL ACTIVITIES

## What we have:

- Accounting in place
- E-invoicing introduced
- E-procurement
- VPN for accounting
- Extended deadlines for financial reporting

## Under development:

- Optimisation and standardisation of processes
- Further digitalisation of processes & interoperability (ERDF)
- Quality management system introduction

# INFORMATION AND COMMUNICATION

## What we have:

- E-mail, video, teams, shared folders
- Websites
- Recommendation for e-mail communication between public bodies (2017)

## Under development:

- Digital signature and authorization
- Cloud solution for shared services



# MONITORING + AUDIT

## What we have:

- Internal audit capacity
- State Audit office capacity
- Irregularities management still place for improvement

## Under development:

- Quality management introduction
  - Updated role of Internal audit
  - Quality manager and Quality Board introduction
  - Self assessment and certification of public bodies
- Internal control as part of QM

## CLOSING REMARKS...

- To live life most fully, one had to risk suffering and overcome it.  
**- Friedrich Nietzsche**
- If this pandemic would not make public administration digital, nothing will.  
**- Fabrizio Rossi, EIPA**
- Quality. Our share. Our common future.  
**- Motto from ESF project "Intro of QM system in Croatian PA"**