



# A importância do controle interno e da auditoria interna no desenvolvimento sustentável

Xiomara Morel  
Gerente de Prática de Boa Governança para  
a América Latina e o Caribe  
25 de setembro de 2019

1

## Índice da apresentação

- o controle interno e a auditoria interna (como elementos da boa governança) e a sua importância no âmbito do desenvolvimento;
- o papel do Banco Mundial e as ações adotadas para a melhoria do controle interno e da auditoria interna em prol do desenvolvimento sustentável;
- Marco normativo das funções de controle interno e da auditoria interna na região;
- Consequências potenciais diante de uma carência de controle interno e da auditoria interna e como isso se reflete no contexto atual da gestão pública;
- Reflexões finais.



2

2

## ABORDAGEM INICIAL

*Por que o controle interno e a auditoria interna (como elementos da boa governança) são importantes no âmbito do desenvolvimento?*



**BANCO MUNDIAL**  
 BIDC - AIF | GRUPO BANCO MUNDIAL  
 América Latina y el Caribe  
 Oportunidades para todos

3

3

## OBJETIVOS DE DESENVOLVIMENTO SUSTENTÁVEL



**Objetivo 16: Promover sociedades justas, pacíficas e inclusivas**  
 Entre as metas do objetivo 16, encontra-se a seguinte: **“16.6 Criar, em todos os níveis, instituições eficazes e transparentes que prestem contas”** Fonte: ([www.un.org/es](http://www.un.org/es))

**BANCO MUNDIAL**  
 BIDC - AIF | GRUPO BANCO MUNDIAL  
 América Latina y el Caribe  
 Oportunidades para todos

4

4

## Boa Governança e Prestação de Contas para a obtenção de Resultados

### Marco de prestação de contas

- Orçamento;
- Contabilidade e Controle Interno;
- Auditoria (interna e externa);
- Relatórios fiscais e financeiros.



### Boa governança

- Boa governança significa economia;
- Permite canalizar recursos de maneira eficiente;
- Ajuda no cumprimento de metas e objetivos;
- Proporciona la transparência fiscal;
- Previne atos de corrupção.

5

## SEGUNDA ABORDAGEM:

Qual é o papel do Banco Mundial e quais ações são adotadas para a melhoria do controle interno e da auditoria interna em prol dos objetivos de desenvolvimento sustentável?



6

## Pilares da estratégia regional do Banco Mundial

Promover o crescimento inclusivo

Investir no capital humano

Construir resiliência

Mais informações: <https://www.bancomundial.org/es/region/lac>

7

## Como se implementa a estratégia do BM? Através de 3 instrumentos:



Oferecendo uma ampla gama de **serviços de financiamento**



Oferecendo apoio e **assistência técnica** mediante instrumentos de diagnóstico (ex: PEFA/marco de referência para a avaliação da gestão das finanças públicas)



Através das atividades de **conhecimento e convocação** em nível regional e nacional

Usando a inovação através de tecnologia  
(slide seguinte)

8

## Inovar através da tecnologia de governo eletrônico (GovTech)

O GovTech busca habilitar governos simples, transparentes e eficientes através de:

- Criação de serviços com enfoque humano que sejam transparentes, simples e acessíveis;
- Envolvimento dos cidadãos, com o aumento da sua participação para a geração de confiança, transparência e prestação de contas;
- Transformação das operações do governo para as necessidades atuais.

## Exemplo do uso de ferramentas tecnológicas para um melhor controle dos recursos de desenvolvimento



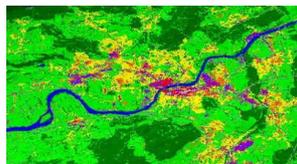
Big Data



Aplicativos de celular



Civic Tech



Imagens de satélites



Blockchain

## O controle interno e a auditoria interna e a sua relevância nos projetos de desenvolvimento financiados pelo BM

- O Convênio Constitutivo do Banco Mundial (Artigo III) estabelece que “O Banco tomará medidas a fim de garantir que o montante de um empréstimo se destine unicamente aos fins para os quais ele foi concedido, com a devida atenção aos fatores de economia e eficiência ...”
- Tal responsabilidade fiduciária é disseminada em diferentes unidades que formam o circuito de controle ao redor dos projetos (ver o slide seguinte).



Mais informação em: <https://www.bancomundial.org/es/who-we-are>

11

## Elevados padrões fiduciários permitem alcançar os objetivos de desenvolvimento em projetos financiados pelo Banco Mundial

- Salvaguardas;
- Gestão Financeira e Desembolsos;
- Aquisições;
- Legal;
- Integridade.



12



**TERCEIRA ABORDAGEM:**  
**Como se visualizam, na região, as funções de controle interno e auditoria interna e o que dizem os resultados dos diagnósticos nesta matéria?**

**BANCO MUNDIAL**  
 BIDR - AIF | GRUPO BANCO MUNDIAL  
 América Latina y el Caribe  
 Oportunidades para todos

13

13

**Modelos de controle/auditoria interna em alguns países da América Latina e Caribe**

	Entidade	Função principal	Alcance de governo	
			Central	Subnacional
<b>Argentina</b>	Sindicância Geral da Nação (SIGEN)	É o órgão encarregado da gerenciamento técnico do sistema de controle interno do setor público nacional	X	X
<b>Brasil</b>	Controladoria-Geral da União (CGU)	Entidade responsável por coordenar técnica, normativa e funcionalmente a auditoria interna no governo federal	X	X (somente recursos federais)
<b>Chile</b>	Conselho de Auditoria Interna Geral do Governo	Formular políticas, planos, programas e medidas de controle interno da gestão governamental	X	X
<b>Colômbia</b>	Departamento Administrativo da Função Pública	Encarregado da coordenação técnica dos aspectos da auditoria interna em nível nacional	X	X
<b>México</b>	Secretaria da Função Pública	Audita os gastos de recursos federais e coordena os órgãos internos de controle em cada dependência federal	X	X (somente recursos federais)
<b>Peru</b>	Controladoria-Geral da República	Autoridade máxima do Sistema Nacional de Controle. Supervisiona, vigia e verifica a correta aplicação das políticas públicas e o uso dos recursos e bens do Estado.	X	X

**BANCO MUNDIAL**  
 BIDR - AIF | GRUPO BANCO MUNDIAL  
 América Latina y el Caribe  
 Oportunidades para todos

14

14

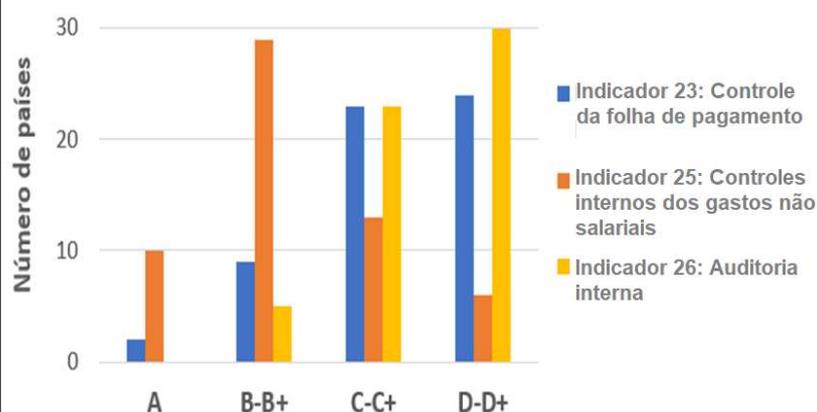
## Marco de referência para a avaliação da gestão das finanças públicas (PEFA)

- PEFA é uma ferramenta que analisa os pontos fortes e as vulnerabilidades da gestão financeira pública através da avaliação de 31 componentes-chave;
- Entre tais componentes, encontram-se 03 que são relevantes para o tema de hoje: **(i) indicador 23**, que mede a qualidade dos controlos da folha de pagamento; **(ii) indicador 24**, que mede os controlos das despesas não salariais; e **(iii) indicador 26**, que mede a efetividade da auditoria interna;
- Através dos dados obtidos, é possível evidenciar que a estrutura atual de controle interno e de auditoria interna no setor público **não parece ter o suporte adequado para sustentar o alcance dos objetivos de desenvolvimento.**

Vejamos os slides seguintes...

15

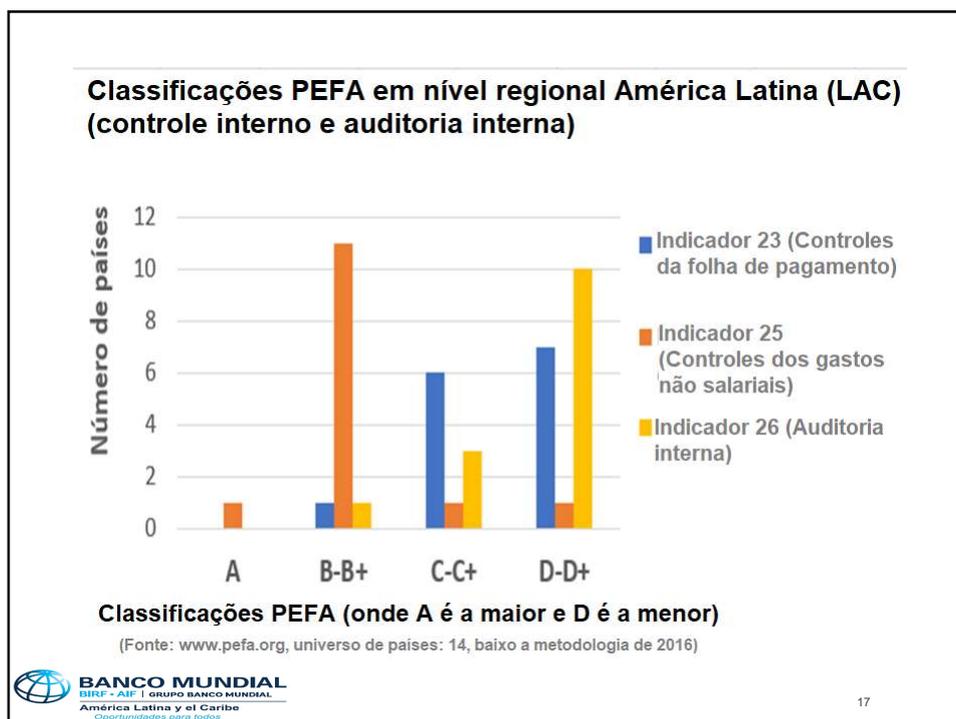
### Classificações PEFA em nível global (controle interno e auditoria interna)



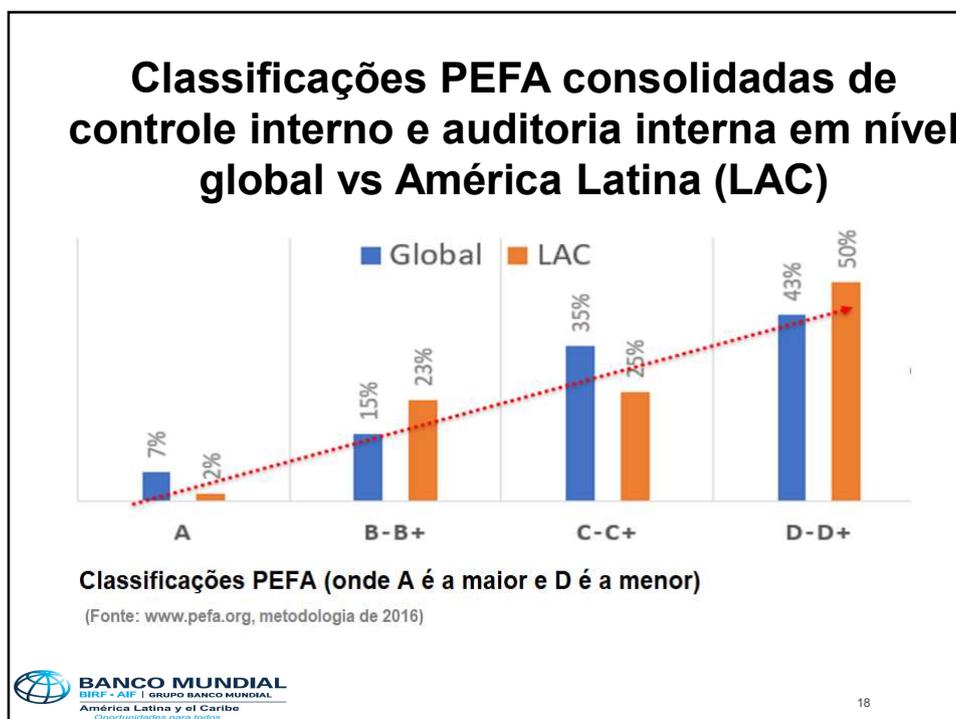
Classificações PEFA (onde a A é a maior e D é a menor)

(Fonte: [www.pefa.org](http://www.pefa.org), universo de países: 58 baixo a metodologia de 2016)

16



17



18

**QUARTA ABORDAGEM:**  
**Quais são as possíveis consequências diante de uma carência de controle interno e auditoria interna e como isso se reflete no contexto atual da gestão pública?**



**BANCO MUNDIAL**  
 BIRF - AIF | GRUPO BANCO MUNDIAL  
 América Latina y el Caribe  
 Oportunidades para todos

19

19

**Riscos por insuficiência de controle interno**  
**Quem perde? A população mais vulnerável**

- **Falta de transparência e prestação de contas;**
- **Maior burocracia e ineficiência,** impactando na qualidade dos produtos ou serviços;
- **Erosão da confiança** nas instituições públicas;
- **Fraude e corrupção,** afetando os objetivos de redução da pobreza, atração de investimento e de incentivo à boa governança.



**BANCO MUNDIAL**  
 BIRF - AIF | GRUPO BANCO MUNDIAL  
 América Latina y el Caribe  
 Oportunidades para todos

20

20

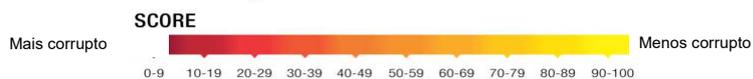
**Neste contexto, criou-se um ambiente fértil para a expansão da corrupção**

*Vejam os slides seguintes...*



21

## O mapa da corrupção



(Fonte: Transparency International <https://www.transparency.org/>)

22

## As estatísticas da corrupção



Indicam que o seu governo está falhando na luta contra a corrupção.



Indicam que o seu governo está tendo sucesso na luta contra a corrupção.

Ao redor do mundo, 1 de cada 4 pessoas indica ter pago algum tipo de propina em troca do recebimento de algum serviço público nos 12 meses anteriores à pesquisa.



23

## A corrupção é um obstáculo para o desenvolvimento

- **Pessoas e empresas pagam aproximadamente US\$ 1,5 trilhão em atos de corrupção** a cada ano e são os pobres que assumem o maior custo;
- **O custo da corrupção:** países menos corruptos captam 4% a mais do PIB em impostos, ao passo que os mais corruptos captam menos impostos e pagam mais pelos serviços.

Fontes: Banco Mundial (<http://ida.worldbank.org/theme/governance-and-institutions>) e Monitor Fiscal 2019, FMI



24



## REFLEXÕES FINAIS

**BANCO MUNDIAL**  
BIRF - AIF | GRUPO BANCO MUNDIAL  
América Latina y el Caribe  
*Oportunidades para todos*

25

25

## REFLEXÕES FINAIS

- O BM tem um compromisso firme em apoiar, através de serviços de financiamento, convocação e conhecimento, o desenvolvimento da agenda de boa governança, a qual compreende a auditoria interna e o controle interno;
- A auditoria interna e o controle interno têm um impacto no cumprimento dos objetivos de desenvolvimento sustentável (ODS);
- Na agenda de boa governança, a tecnologia é peça-chave para a geração de confiança, transparência e prestação de contas.

**BANCO MUNDIAL**  
BIRF - AIF | GRUPO BANCO MUNDIAL  
América Latina y el Caribe  
*Oportunidades para todos*

26

26

## REFLEXÕES FINAIS

- O estado atual de controle interno e auditoria interna apresenta áreas de oportunidade, gerando um ambiente fértil para a corrupção;
- Os países precisam aumentar os seus esforços e investimentos nas entidades encarregadas da transparência e prestação de contas;
- É necessário gerar uma cultura de apego a princípios éticos a partir dos cargos de liderança das organizações;
- Os itens anteriores ajudarão a recuperar a confiança cidadã e evitar a corrupção.

Unindo esforços, é possível!

Obrigado pela sua atenção!  
[xmorel@worldbank.org](mailto:xmorel@worldbank.org)