

47th INTERNAL AUDIT COMMUNITY OF PRACTICE

Tsaghkadzor, Republic of Armenia

11-13 June, 2018



ՀԱՅԱՍՏԱՆԻ ՀԱՆՐԱՊԵՏՈՒԹՅԱՆ
ՖԻՆԱՆՍՆԵՐԻ ՆԱԽԱՐԱՐՈՒԹՅՈՒՆ

MINISTRY OF FINANCE
REPUBLIC OF ARMENIA



O PAÍS

A República da Arménia localiza-se no sul do Cáucaso, fazendo fronteira com a Turquia a oeste, Geórgia a norte, Azerbaijão a leste, e com o Irã e o enclave de Nakhchivan (pertencente ao Azerbaijão) ao sul.

Menor das repúblicas da ex-URSS, declarou independência em 23 de agosto de 1990. É um estado unitário, multipartidário, democrático, com uma antiga herança histórica e cultural. Foi a primeira nação a adotar o cristianismo como religião de Estado em 301DC.



O PAÍS

Tem como capital Yerevan (cerca de 1,2 milhão de habitantes) e possui o 84º IDH entre as nações do mundo (Brasil, 79º) e possui 11 províncias administrativas.

Sua área é de 29.743 km² (equivalente ao estado de Alagoas), sua população é de cerca de 3,2 milhões de habitantes (um pouco maior do que a de Salvador/BA) e sua moeda é o DRAM Arménio (485,00 AMD = US\$ 1,00).

De acordo com o Banco Mundial, em 2017, o país possuía um PIB Nominal de US\$ 11,5 bilhões, aparecendo em 132º lugar no mundo, de uma lista de 189 países (Brasil, 7º - US\$ 2,1 trilhões).



ESTRUTURA POLÍTICA

CONSTITUIÇÃO

A Constituição da República da Arménia foi promulgada em 1995, através de referendo e sofreu duas revisões, em 2005 e 2015, baseando-se em princípios de democracia, tripartição de poderes e participação popular.

PODER LEGISLATIVO – ASSEMBLÉIA NACIONAL

Suas principais atribuições são a de supervisionar o Poder Executivo, aprovar o Orçamento Geral Nacional, eleger o Presidente da República e aprovar a indicação do Primeiro-Ministro. É Composta de 101 Deputados, eleitos por voto direto, através de um Sistema Eleitoral Proporcional.

PODER EXECUTIVO – PRESIDENTE DA REPÚBLICA

Eleito pela Assembléia Nacional para um mandato de sete anos, sem direito à reeleição, é o Chefe de Estado da República da Arménia.

ESTRUTURA POLÍTICA

PODER EXECUTIVO – PRIMEIRO-MINISTRO

Indicado pelo Presidente da República, para exercer o papel de Chefe de Governo, com funções precípuas de determinar e gerenciar as diretrizes políticas governamentais e coordenar o trabalho dos demais Ministros de Estado. Não há mandato determinado, mas o PM deve obrigatoriamente renunciar a cada nova eleição da Assembléia Nacional, quando haverá nova indicação.

PODER JUDICIÁRIO – SUPREMA CORTE

Instância máxima do Poder Judiciário do país, composta por 9 Magistrados, eleitos pelo colegiado de juízes titulares de cada província.

Existem ainda 17 Ministérios na estrutura de governo, dentre os quais o Ministério das Finanças, ao qual está ligado o Sistema de Controle Interno e Auditoria, a nível nacional, ora chefiado pelo Ministro Atom Janjughazyan, que abriu os trabalhos do 47th PEMPAL IACOP, Arménia 2018.

O PEMPAL

PUBLIC EXPENDITURE MANAGEMENT PEER ASSISTED LEARNING – PEMPAL - significa o esforço colaborativo multilateral, realizado por profissionais em países da Europa e região da Ásia Central, focado na melhoria de processos e desenvolvimento de pessoal na área do controle e das finanças públicas, com o objetivo de desenvolver capacidades, partilhar experiências e padronizar e melhorar continuamente metodologias de trabalho.

A iniciativa, inicialmente conceituada em 2005 pelo Banco Mundial e pelo Departamento para o Desenvolvimento Internacional do Reino Unido, responde à preocupação de que muitos governos não empregam seus recursos da forma mais eficaz e transparente possível e que os controles institucionais sobre gastos públicos têm espaço para melhorias. Assim, o PEMPAL foi concebido para reforçar a gestão orçamentária e financeira, de forma profissional e colaborativa, apoiada na melhoria dos sistemas de controle interno, desempenhando um papel catalisador na ampliação e divulgação das boas práticas internacionais de controle e gestão.

O PEMPAL

O PEMPAL possui uma abordagem regional, envolvendo mais de 20 países em um esforço compartilhado que, ao invés de enfatizar um modelo tradicional, dependente de assistência técnica fornecida por consultores expatriados, foca em “comunidades de prática”, nas quais funcionários graduados das áreas afins de diferentes países, atuam de forma integrada e coordenada, compartilhando experiências entre si usando networking, aprendizado eletrônico e reuniões “face-to-face”.

Até o momento, foram formadas três comunidades de prática, voltadas para as áreas de orçamento, tesouraria e auditoria interna, que reúnem profissionais seniores em cada um desses campos (normalmente até o nível de vice-ministro) dos países membros ou aderentes ao Programa.

O PEMPAL



COMITÊ EXECUTIVO IACOP

Mr. Edgar Mkrtchyan

CHAIR

Ministry of Finance

Armenia

COMITÊ EXECUTIVO BCOP

Ms. Anna Belenchuk

CHAIR

Ministry of Finance

Russian Federation

COMITÊ EXECUTIVO TCOP

Ms. Angela Voronin

CHAIR

Ministry of Finance

Moldova

AGENDA IACOP – 2017/2018

BUDAPEST, HUNGARY: 29-31 MARÇO 2017

TASHKENT, UZBEQUISTAN: 24-28 OUTUBRO 2017

BRUXELLES, BELGIQUE: 27 FEVEREIRO – 02 MARÇO 2018

TZAGHKADZOR, ARMENIA: 11-13 JUNHO 2018

TBILISI, GEORGIA: 30 OUTUBRO 2018 – 02 NOVEMBRO 2018

47th IACOP MEETING – OBJETIVOS

- ✓ Conhecer os principais aprimoramentos e realizações na implementação da reforma do Controle Financeiro Interno Público (PIFC) e melhorar a eficácia do Sistema de Auditoria Interna na Armênia, buscando compreender as abordagens adotadas e o progresso da reforma da auditoria interna no país;
- ✓ Estabelecer boas práticas da IACOP no Planejamento da Instauração de Auditorias Internas, desenvolvendo documentos e procedimentos padrão IACOP, como: modelos de planejamento de auditoria, programa de trabalho de auditoria, comunicações de instauração de procedimentos, matriz de risco/controle, etc., e
- ✓ Identificar as boas práticas das Unidades Centrais de Harmonização (CHU) na elaboração do relatório anual de desempenho do sistema de auditoria interna, a nível nacional, com vistas ao conhecimento e melhor forma de divulgação e utilização dos resultados obtidos.

47th IACOP MEETING – DISCUSSÕES

- 👉 O sistema de planejamento governamental e organizacional precisa ser consolidado e harmônico, com objetivos definidos, interligados e especialmente, mensuráveis, com requisitos mínimos para objetivos e metas;
- 👉 Os gestores precisam conhecer seus orçamentos e acompanhar com responsabilidade a execução orçamentária, além de terem total controle sobre os orçamentos das áreas pelas quais são responsáveis;
- 👉 Os gestores precisam se preocupar cada vez mais com a transparência do gasto público, bem como incentivar a participação da população nas atividades a ele inerentes. A importância do engajamento de ONGs e meios de comunicação de massa na prestação de contas do setor público foi especialmente debatida;

47th IACOP MEETING – DISCUSSÕES

👉 As organizações precisam migrar da contabilidade pura e simples para o gerenciamento financeiro profissional, a fim de prover, para a administração, informações estratégicas no âmbito da execução orçamentária e financeira, assim como análise de conveniência e oportunidade, para subsidiar a tomada de decisões;

👉 O sucesso na contratação pública, que compreende de forma ampla o conceito de eficácia e efetividade, deve ser uma preocupação constante para todos os gestores;

👉 Os relatórios anuais das organizações, quando existem, não vem se concentrando no atingimento dos objetivos e metas, mas em demonstrações contábeis que não servem como ferramenta de melhoria à gestão;

47th IACOP MEETING – DISCUSSÕES

👉 Os gestores precisam de responsabilidade e autoridade reais, blindados de qualquer interferência política, especialmente nas áreas de controle interno, financeira e orçamentária;

👉 A auditoria interna tem um papel fundamental a desempenhar para apoiar a implementação da responsabilidade gerencial. Em muitos países, ela é ponto de partida nas reformas do controle interno público. Além disso, deverá fornecer visão de futuro, ajudando a organização a antecipar e gerenciar os riscos;

👉 Os objetivos da unidade de auditoria interna devem apoiar os objetivos “de negócio” da organização - que geralmente não são harmonizados. Os gestores devem enxergá-la como aliada estratégica, não como instrumento punitivo;

47th IACOP MEETING – DISCUSSÕES

👉 A CE realiza auditorias com base na avaliação de riscos e segue um ciclo de auditoria de três anos, com atualização constante baseada na aplicação intermitente do ciclo PDCA, aplicado aos processos;

👉 Softwares de gerenciamento de auditoria são ferramentas fundamentais para gerenciar com eficácia o planejamento e a execução de processos de auditoria;

👉 A comunicação com os auditados e usuários do relatório de auditoria é crítica no estágio de planejamento, não apenas no trabalho de campo, tornando eficiente o gerenciamento de expectativas;

47th IACOP MEETING – DISCUSSÕES

👉 Em média, o tempo investido no planejamento do trabalho de auditoria é de 20-30% do total, quando o ideal seria pelo menos de 30-40%, segundo avaliações mais recentes, dependendo dos recursos e capacitação do pessoal da unidade. A determinação do cronograma ótimo de auditoria foi discutido como sendo o mais difícil de estabelecer na prática;

👉 A participação e o engajamento de pessoal com as habilidades técnicas necessárias (capacitação) são identificados como outro elemento-chave para o efetivo trabalho de auditoria, o que se configura em um verdadeiro desafio no setor público; e, finalmente,

👉 Relatórios de auditoria devem primar pelo formato, onde gráficos equilibrados com narrativas precisam ser um alvo, evitando-se longas e enfadonhas composições textuais.

47th IACOP MEETING – MATERIAL

<https://www.pempal.org/events/pempal-iacop-audit-practice-wg-meeting>

The screenshot shows a web browser window with the following elements:

- Browser Tab:** PEMPAL IACOP Audit in
- Address Bar:** World Bank Group [US] <https://www.pempal.org/events/pempal-iacop-audit-practice-wg-meeting>
- Page Content:**
 - SUPPORTED BY:** A section with a logo.
 - Materials:** A list of 20 downloadable files, including:
 - 1.1 aip wg recent achievements and next steps - iune armenia - amela - en. version.pptx
 - 1.2 certification makich khchevan.pptx
 - 1.2 ia_publicsector-final v1.pptx
 - 1.2 pifc presentation for pempal armenia edgar mkrtchyan.ppt
 - 1.3 1 - final 2018 audit plan dq x.xlsx
 - 1.3 2 - form creation projects teammate.docx
 - 1.3 3a - timesheet example.docx
 - 1.3 3b - audit consumption monitoring example.docx
 - 1.3 4 - announcement letter dir.bc - 02032017.docx
 - 1.3 5 - mep commission 19042018 final.docx.pdf
 - 1.3 6 - enqagement planning memorandum - 12042018.docx
 - 1.3 7 - rcm example procurement .xls.docx
 - 1.3 8 - pam example.docx
 - 1.3 9 - scoping memo - 21032017.docx
 - 1.3 audit planning practice v1.0.pptx
 - 1.4 pempal guide to audit planning v3 14052018.pptx
 - 1.5 iacop audit planning quidance 3 06 18.docx
 - 1.5 pempal guide to audit planning 01062018.docx
 - 2.3 it audit case working program.docx
 - USEFUL LINKS:**
 - THE PFM BOARD
 - PEFA
 - IMF PFM BLOG
 - SAFE
 - EUROPE AND CENTRAL ASIA
- Taskbar:** Windows taskbar with search bar "Digite aqui para pesquisar", task view, and application icons (Firefox, Chrome, Edge, File Explorer, Mail, Word, Excel, PowerPoint). System tray shows "POR PTB 18:10 27/08/2018" and a notification icon.

47th IACOP MEETING – HIGHLIGHTS



Ministro das Finanças da República da Arménia, Atom Janjughazyan, abrindo os trabalhos da 47th PEMPAL IACOP, Tsaghkadzor, 2018.

47th IACOP MEETING – HIGHLIGHTS



**Diretor do Banco Mundial,
Arman Vatyán, saúda os
participantes do 47th PEMPAL
IACOP, Tsaghkadzor, 2018.**

47th IACOP MEETING – HIGHLIGHTS



**Grupos de trabalho de
prática de auditoria em
atividade, durante a 47th
PEMPAL IACOP, Tsaghkadzor,
2018.**

47th IACOP MEETING – HIGHLIGHTS



CONACI representado na
47th PEMPAL IACOP,
Tsaghkadzor, 2018.

47th IACOP MEETING – HIGHLIGHTS



**47th PEMPAL IACOP,
Tsaghkadzor, 2018.**



OBRIQADO!!!

ALEXANDRE SANTOS DE AZEVEDO

CONTROLADOR-GERAL

RIO GRANDE DO NORTE