

# SEMANA INTERNACIONAL DE CONTROLE INTERNO 2022

## Auditoria Interna em uma Era de Transformação

Jorge da Silva, CPA, CMA, CIA, CISA  
Auditor Geral, Banco Interamericano de Desenvolvimento

# 1 Missão da função de auditoria interna



Instituto dos  
**Auditores Internos**  
*do Brasil*

“Proteger e aumentar o valor organizacional, fornecendo avaliação, assessoria e conhecimento objetivos e baseados em riscos.”

## 2 Integridade pública – Conceitos Fundamentais



### DEFINIÇÃO

Conjunto de arranjos institucionais para fazer com que a administração pública não se desvie de seu objetivo principal – entrega de resultados ao cidadão

### ELEMENTOS BÁSICOS

- ▶ Combate à corrupção
- ▶ Confiança nas instituições governamentais
- ▶ Transparência
- ▶ Gestão adequada de recursos

Promover uma cultura de integridade no serviço público é requisito essencial para o aumento de confiança da sociedade no Estado e em suas instituições

## 3 Integridade pública – Considerações Adicionais

- ▶ Prestação de contas
- ▶ Monitoramento e uso de recursos
- ▶ Conduta ética
- ▶ Lideranças como exemplo
- ▶ Divisão de trabalhos
- ▶ Incentivos para os comportamentos desejados

## 4 Integridade pública – Lições da Dinamarca

- ▶ Altos níveis de confiança em instituições governamentais
- ▶ 90% da população confiam nas autoridade de saúde do país (a crise do Covid)
- ▶ Confiança que o governo criara políticas de interesse público. O governo confia que os cidadãos trabalharão para manter a integridade social (social fabric). Os cidadãos confiam que seus compatriotas farão o que for necessário para manter o bem comum
- ▶ Serviços governamentais altamente eficientes
- ▶ Baixos níveis de corrupção

## 5 Lições da Dinamarca – Possíveis causas para esses resultados

- ▶ Baixos níveis de polarização política e de desinformação
- ▶ Espírito de comunidade
- ▶ Sistema de bem-estar social robusto
- ▶ Sistema de saúde subsidiado de forma significativa
- ▶ Educação superior gratuita
- ▶ Transparência considerada um fator crítico em um ambiente incerto

## 6 Lições da Dinamarca – e os resultados

- ✓ Usando o índice de percepção de corrupção (CPI) da *Transparency International*
  - O mais utilizado mundialmente para a medição da corrupção no setor público (180 países)
  - Mede a percepção de especialistas e iniciativa privada com relação a:
    - Suborno
    - Desvio de recursos públicos
    - Uso de recursos públicos para bens privados, sem consequências
    - Burocracia em excesso
    - Nepotismo
    - Existência de leis para que servidores públicos declarem seus bens, bem como conflito de interesse
    - Proteção a denunciante (*whistleblowers*)
    - Acesso a informações sobre as atividades do governo
- ▶ A Dinamarca está classificada em primeiro lugar, e mantém sua posição há anos
- ▶ O Brasil está na 96ª posição, com pouco movimento desde 2012
- ▶ O Uruguai é o país latino-americano melhor posicionado, na 17ª posição

# 7 O papel da auditoria interna

Contexto:

- ▶ O compromisso expresso pelo Brasil com relação à integridade
- ▶ Nossa missão como auditores internos de proteger e aumentar o valor organizacional
- ▶ O fato de a implementação de mecanismos de integridade estar em processo de implementação, e de envolver várias partes móveis

## 7 O papel da auditoria interna

Alguns dos fatores e estratégias a serem consideradas pela função de auditoria interna incluem:

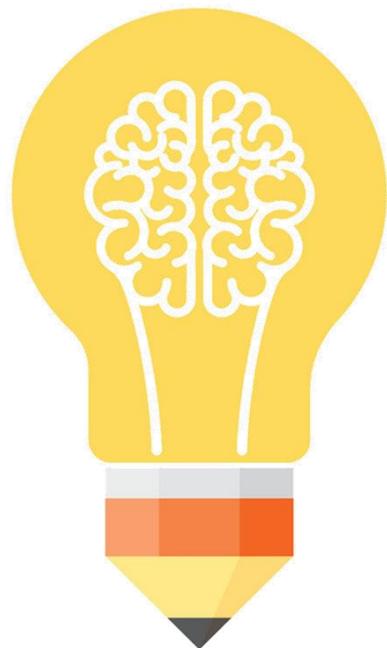
- ▶ Olhando do fim ao início – imaginando-se que o Governo Brasileiro obteve sucesso nesta iniciativa, o que estaria acontecendo no sistema como um todo?
- ▶ Olhando de cima para baixo – quais mecanismos foram estabelecidos para que esses resultados fossem obtidos? Como foram montados e qual o tipo de monitoramento exercido? Qual é a estratégia (governança e mecanismos), e como eles se encaixaram para que se atingissem esses resultados? Quais foram os recursos utilizados – como foram encontrados e financiados?
- ▶ Que modelo de capacitação (maturity model) foi utilizado, e como se evoluiu ao longo do tempo? Como se definiu a cultura do serviço público e se investiu para que esses resultados pudessem ser alcançados?

# 7 O papel da auditoria interna

E, com relação à função de auditoria interna em si mesma:

- ▶ Somos independentes para que possamos fazer um trabalho detalhado e objetivo em todos esses aspectos?
- ▶ Temos o conhecimento e os recursos necessários para fazer um diagnóstico apropriado e cobrir todo esse mosaico? Precisaremos de auxílio externo?
- ▶ Como poderemos não somente avaliar esses aspectos, mas ajudar a moldar a cultura necessária dentro do serviço público?
- ▶ Quem vemos como clientes neste trabalho – o governo, ou o cidadão?
- ▶ Qual será nossa abordagem – avaliação, assessoramento ou difusão de conhecimentos?
- ▶ Que critérios poderemos utilizar em nossas análises?
- ▶ Qual será o papel do cliente na definição e aceitação desses critérios?
- ▶ Como os planos de ação serão estabelecidos, quem será responsável por sua implementação, e em que cronograma?
- ▶ Qual será a porcentagem de nossos recursos dedicados à esta área? Qual a nossa análise sobre as outras áreas não cobertas em nossos planos? O risco é aceitável?
- ▶ Como coordenaremos nossas atividades com as demais unidades de auditoria?
- ▶ Qual o impacto desta coordenação na preparação dos relatórios correspondentes, incluindo seu acompanhamento?

# Auditoria interna em uma era de transformação



Muito a refletir...

Lhes convido a me contactar:

Jorge da Silva  
jdasilva@iadb.org

**Perguntas e respostas**

**Obrigado!**

CONTROLADORIA-GERAL  
DO ESTADO



**MINAS  
GERAIS**

GOVERNO  
DIFERENTE.  
ESTADO  
EFICIENTE.