

PLANO ESTRATÉGICO DE DESENVOLVIMENTO DA ESTRUTURA DE PRONUNCIAMENTOS PROFISSIONAIS DA INTOSAI

NOTAS PARA SUBSIDIAR A ELABORAÇÃO DO
NÍVEL 3 DAS NORMAS BRASILEIRAS DE
AUDITORIA DO SETOR PÚBLICO (NBASP)

Nelson Nei Granato Neto (TCE-PR/IRB)
Curitiba, 11 de março de 2019



ESTRUTURA ATUAL DAS ISSAI (INTOSAI) 2013



ORGANIZAÇÃO DAS ISSAI

NÍVEL 1
PRINCÍPIOS
FUNDAMENTAIS

ISSAI 1
DECLARAÇÃO DE
LIMA

NÍVEL 2
PRÉ-REQUISITOS
FUNC. E.F.S.

ISSAI 10
INDEPENDÊNCIA

ISSAI 20
TRANSPARÊNCIA
E PRST. CONTAS

ISSAI 30
CÓDIGO DE
ÉTICA

ISSAI 40
CONTROLE DE
QUALIDADE

NÍVEL 3
PRINCÍPIOS
FUNDAMENTAIS
DE AUDITORIA

ISSAI 100
PRINC. FUND.
AUD. S. PÚBLICO

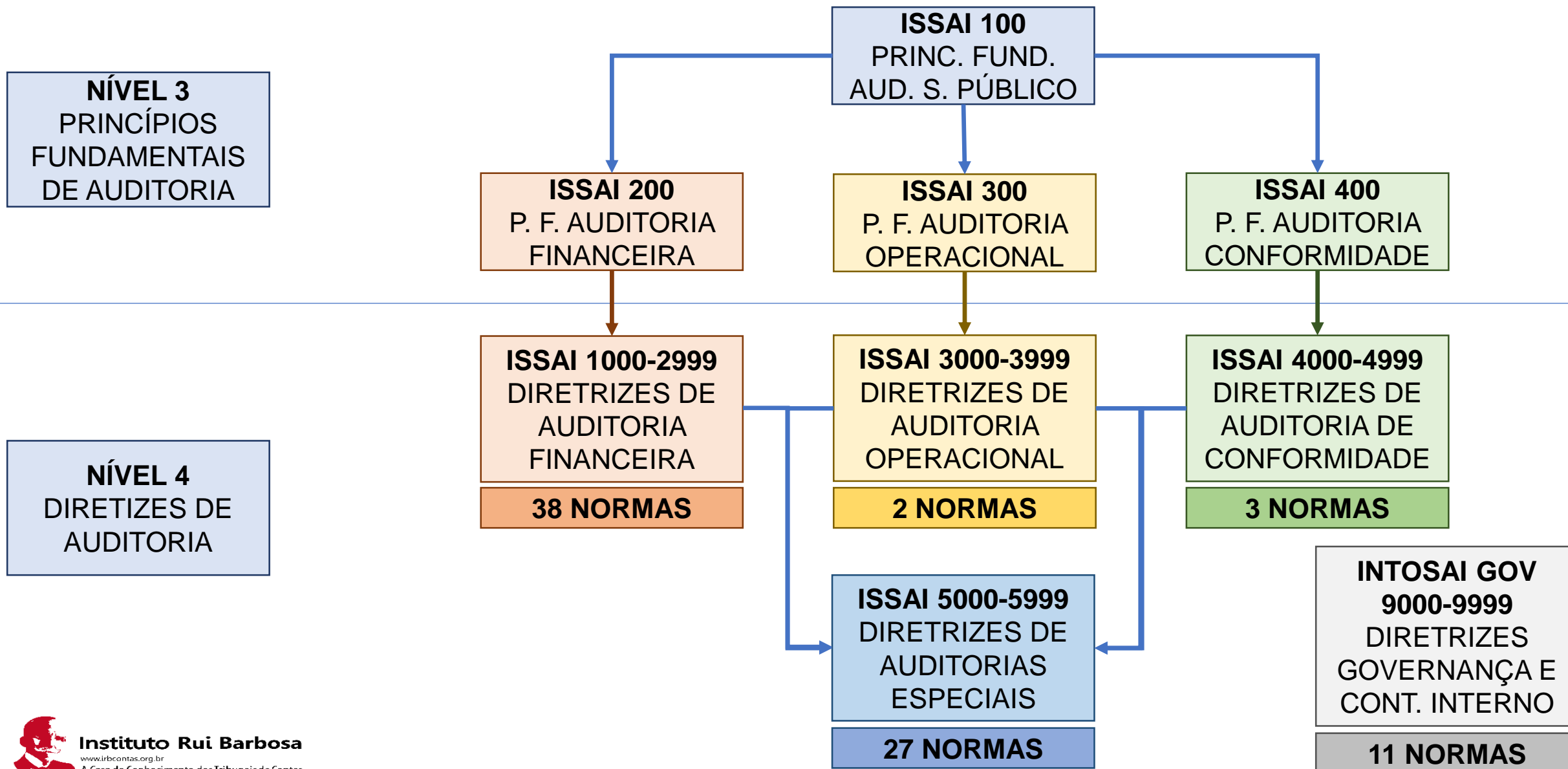
ISSAI 200
P. F. AUDITORIA
FINANCEIRA

ISSAI 300
P. F. AUDITORIA
OPERACIONAL

ISSAI 400
P. F. AUDITORIA
CONFORMIDADE

NÍVEL 4
DIRETIZES DE
AUDITORIA

ORGANIZAÇÃO DAS ISSAI



ORGANIZAÇÃO DAS ISSAI

ISSAI 1000-2999 DIRETRIZES DE AUDITORIA FINANCEIRA

NOTAS PRÁTICAS DA
INTOSAI



ISA 100-999
NORMAS INTERNACIONAIS
DE AUDITORIA

ISA
IAASB
IFAC

NORMAS DE AUDITÓRIA CONTÁBIL-FINANCEIRA ADAPTADAS ÀS CIRCUNSTÂNCIAS DO SETOR PÚBLICO

ISSAI 1000-1099
INTRODUÇÃO
2 NORMAS

ISSAI 1300-1399
PLANEJAMENTO
4 NORMAS

ISSAI 1500-1599
EXECUÇÃO
11 NORMAS

ISSAI 1700-1799
RELATÓRIO
5 NORMAS

ISSAI 1200-1299
PRINCÍPIOS GERAIS
8 NORMAS

ISSAI 1400-1499
CONS. PLANEJ.
2 NORMAS

ISSAI 1600-1699
CONS. EXECUÇÃO
3 NORMAS

ISSAI 1800-1899
CONS. RELATÓRIO
3 NORMAS



ORGANIZAÇÃO DAS ISSAI

ISSAI 5000-5999 DIRETRIZES DE AUDITORIA DE TEMAS ESPECÍFICOS

ISSAI 5000-5099
INSTITUIÇÕES
INTERNACIONAIS
1 NORMA

ISSAI 5100-5199
MEIO AMBIENTE
4 NORMAS

ISSAI 5200-5299
PRIVATIZAÇÃO
4 NORMAS

ISSAI 5300-5399
TECNOLOGIA DA
INFORMAÇÃO
2 NORMAS

ISSAI 5400-5499
DÍVIDA PÚBLICA
8 NORMAS

ISSAI 5500-5599
EMERGÊNCIAS
RELAC. A DESASTRES
4 NORMAS

ISSAI 5600-5699
REVISÃO ENTRE
PARES
1 NORMA

ISSAI 5700-5799
COMBATE À FRAUDE
E CORRUPÇÃO
1 NORMA

ISSAI 5800-5899
AUDITORIAS
COORDENADAS
1 NORMA



ORGANIZAÇÃO DAS ISSAI

PROBLEMAS DA ATUAL ESTRUTURA DAS ISSAI

ISSAI 1000-2999

*As revisões mais recentes das ISAs entram em contradição com algumas partes da ISSAI 200 e as Notas Práticas da INTOSAI.

*Necessidade de revisar a ISSAI 200 e as Notas Práticas.

ISSAI 5000-5999

*Muitas normas foram elaboradas antes de 2013 e algumas partes entram em contradição com a ISSAI 100

*Necessidade de revisar as normas do grupo à luz dos princípios da ISSAI 100.

ISSAI 5000-5999

*Muitas delas tratam-se de boas práticas para fiscalização de objetos específicos (que podem ser seguidas ou não, dependendo do contexto) e não necessariamente normas de auditoria (que necessariamente deveriam ser seguidas).

*Necessidade de rever sua classificação como norma no mesmo patamar das ISSAI.



ORGANIZAÇÃO DAS NBASP

NÍVEL 1
PRINC. FUND. E
PRÉ-REQUISITOS
FUNC. T.C.
2015

NBASP 10
INDEPENDÊNCIA

NBASP 20
TRANSPARÊNCIA
E PRST. CONTAS

NBASP 30
CÓDIGO DE
ÉTICA

NBASP 40
CONTROLE DE
QUALIDADE

NÍVEL 2
PRINCÍPIOS
FUNDAMENTAIS
DE AUDITORIA
2017

NBASP 100
PRINC. FUND.
AUD. S. PÚBLICO

NBASP 200
P. F. AUDITORIA
FINANCEIRA

NBASP 300
P. F. AUDITORIA
OPERACIONAL

NBASP 400
P. F. AUDITORIA
CONFORMIDADE

NÍVEL 3
DIRETIZES DE
AUDITORIA
2019

EM ELABORAÇÃO



ESTRUTURA DAS ISSAI – NORMAS INTERNACIONAIS DAS ENTIDADES FISCALIZADORAS SUPERIORES

**ISSAI
1992**

**ISSAI
2007**

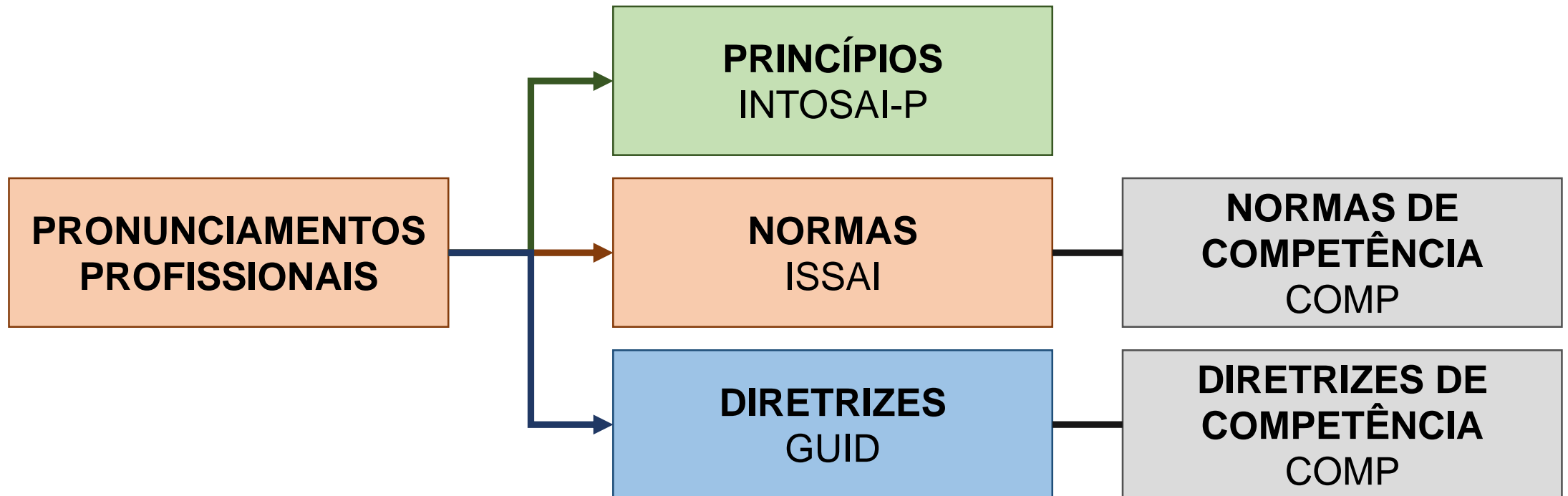
**ISSAI
2013**

**ISSAI
2019**

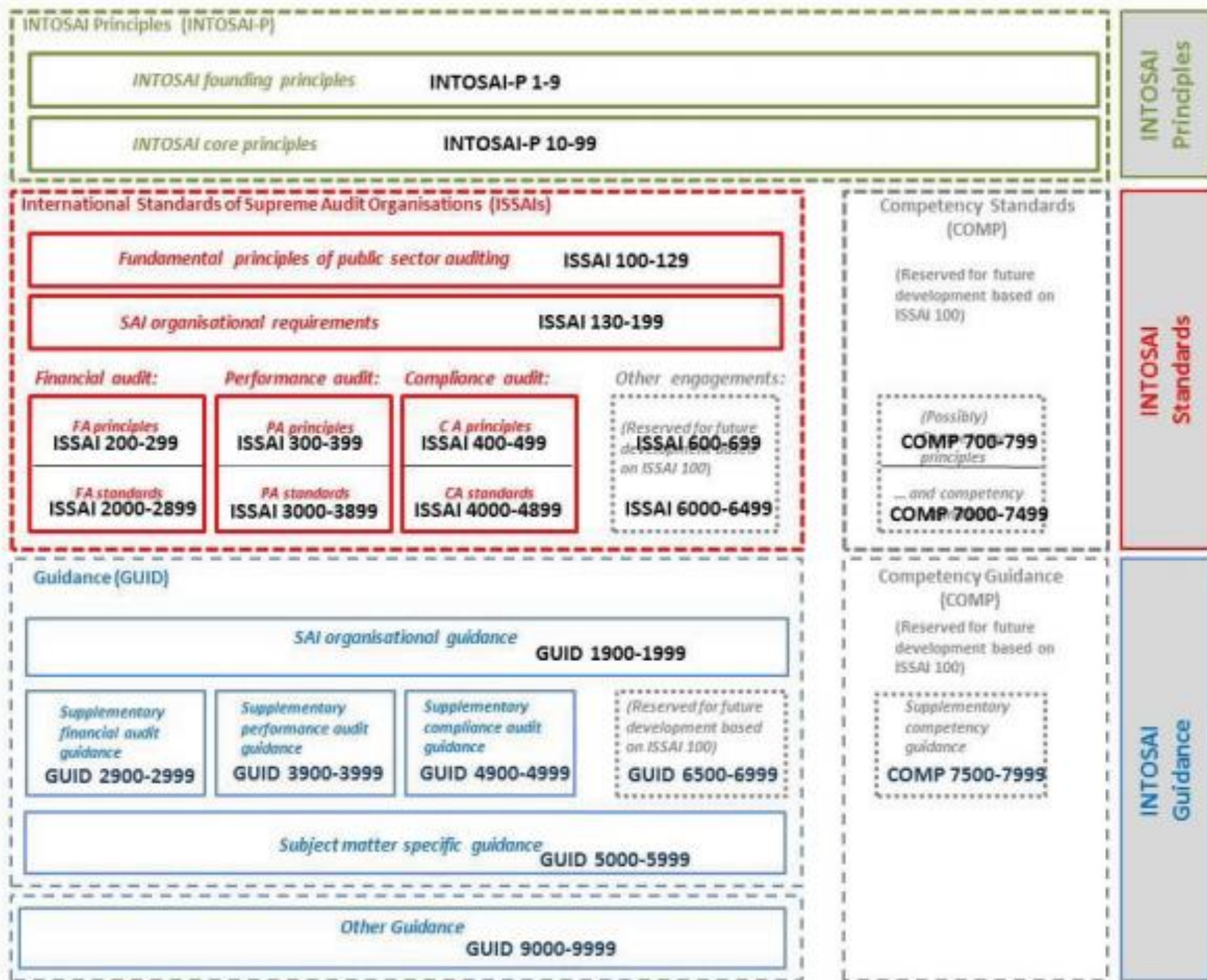


PROPÓSITO DO PLANO

“Alcançar um conjunto de pronunciamento profissionais claros, consistentes e adequados”



INTOSAI FRAMEWORK OF PROFESSIONAL PRONOUNCEMENTS



PROPÓSITO DO PLANO

OBJETIVO

Alcançar um conjunto de pronunciamentos profissionais claros, consistentes e adequados

PRIORIDADE 1

Implementação da estrutura de pronunciamentos profissionais a partir de 2016

PRIORIDADE 2

Diretrizes para auxiliar a implantação das ISSAI até 2019

PRIORIDADE 3

Fortalecimento dos pronunciamentos profissionais da INTOSAI a partir de 2019



PRIORIDADE 1

Implementação da estrutura de pronunciamentos profissionais a partir de 2016

AÇÃO 1: Reclassificação e renumeração das normas e diretrizes que não necessitem de aperfeiçoamento futuros

AÇÃO 2: Retirada de todo material desatualizado
Exemplos: ISSAI 1000, ISSAI 4100 e ISSAI 4200

AÇÃO 3: Realização de dois aperfeiçoamentos-chave:

- (i) ISSAI 10 (INTOSAI-P 10): incluir aspectos de duas resoluções aprovadas pela Assembleia Geral da ONU (66/209 e 69/228) que reforçam a importância das EFS e o seu papel em fornecer eficiência e prestação de contas dos recursos públicos;
- (ii) ISSAI 200 e Notas Práticas: reduzir a ISSAI 200 a princípios de auditoria (excesso de detalhes atualmente, alguns em contradição com as ISAs) e consolidar e melhorar as notas práticas.



PRIORIDADE 2

Diretrizes para auxiliar a implantação das ISSAI até 2019

AÇÃO INICIAL: “Garantir que todas as diretrizes (GUID) na estrutura revisada auxiliem a implantação das ISSAI e a condução de fiscalização alinhadas a elas”.

*Muitas ISSAI 5000-5999 e INTOSAI GOV precisam ser reavaliadas de modo a se alinhar aos princípios da ISSAI 100.

1. Diretrizes para auditoria financeira
2. Diretrizes para auditoria de conformidade
3. Diretrizes para execução de fiscalizações combinadas
4. Consolidar e aprimorar diretrizes sobre organização das EFS
5. Consolidar e aprimorar diretrizes sobre a avaliação de controles internos

6. Consolidar e aprimorar diretrizes sobre a confiança no trabalho dos auditores internos
7. Consolidar e alinhar à ISSAI 100 as diretrizes de fiscalização de privatizações
8. Consolidar e alinhar à ISSAI 100 as diretrizes de fiscalização de T.I.
9. Consolidar e alinhar à ISSAI 100 as diretrizes de fiscalização da dívida pública
10. Consolidar e alinhar à ISSAI 100 as diretrizes de fiscalização de emergências



PRIORIDADE 3

Fortalecimento dos pronunciamentos profissionais da INTOSAI a partir de 2019

1. Mensagens globais da INTOSAI acerca dos Objetivos do Desenvolvimento Sustentável
2. Mensagens globais da INTOSAI sobre arranjos de fiscalização e normas de independência no contexto da nova estrutura
3. Pronunciamentos profissionais relativos a competência
4. Fornecer uma cesta clara de princípios-chave da INTOSAI
5. Consolidar e refinar os requisitos organizacionais para as SAI
6. Simplificar: reunir questões comuns das ISSAI 3000 e ISSAI 4000
7. Normas/diretrizes para fiscalização de contas públicas consolidadas
8. Obtenção de compreensão sobre economicidade, eficiência e efetividade de uma entidade e aplicar métodos robustos em auditorias operacionais
9. Obtenção de compreensão sobre leis e regulações sobre uma entidade no contexto de auditorias de conformidade



Fontes:

PLANO ESTRATÉGICO DE DESENVOLVIMENTO DA ESTRUTURA DE PRONUNCIAMENTOS PROFISSIONAIS DA INTOSAI (disponível em inglês):

http://www.psc-intosai.org/data/files/3B/E3/8E/F2/CCA49510F72E9F859B59F9C2/sdp_ifpp_2016.pdf

RESOLUÇÕES DA ASSEMBLEIA GERAL DAS NAÇÕES UNIDAS:

- Resolução nº. 69/228, de 19 de dezembro de 2014 (em inglês):
- http://www.intosai.org/fileadmin/downloads/downloads/4_documents/publications/eng_publications/EN_Resolution_69_228.pdf
- Resolução nº. 66/209 (em inglês):
- http://www.intosai.org/fileadmin/downloads/downloads/0_news/2012/UN_Resolution_A_66_209_E.pdf



MUITO OBRIGADO!

NELSON NEI GRANATO NETO

Mestre em Desenvolvimento Econômico (UFPR)

Gerente de Avaliação de Políticas Públicas (IRB)

Analista de Controle- Economista (TCE-PR)

nelson.granato@tce.pr.gov.br

