

# 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

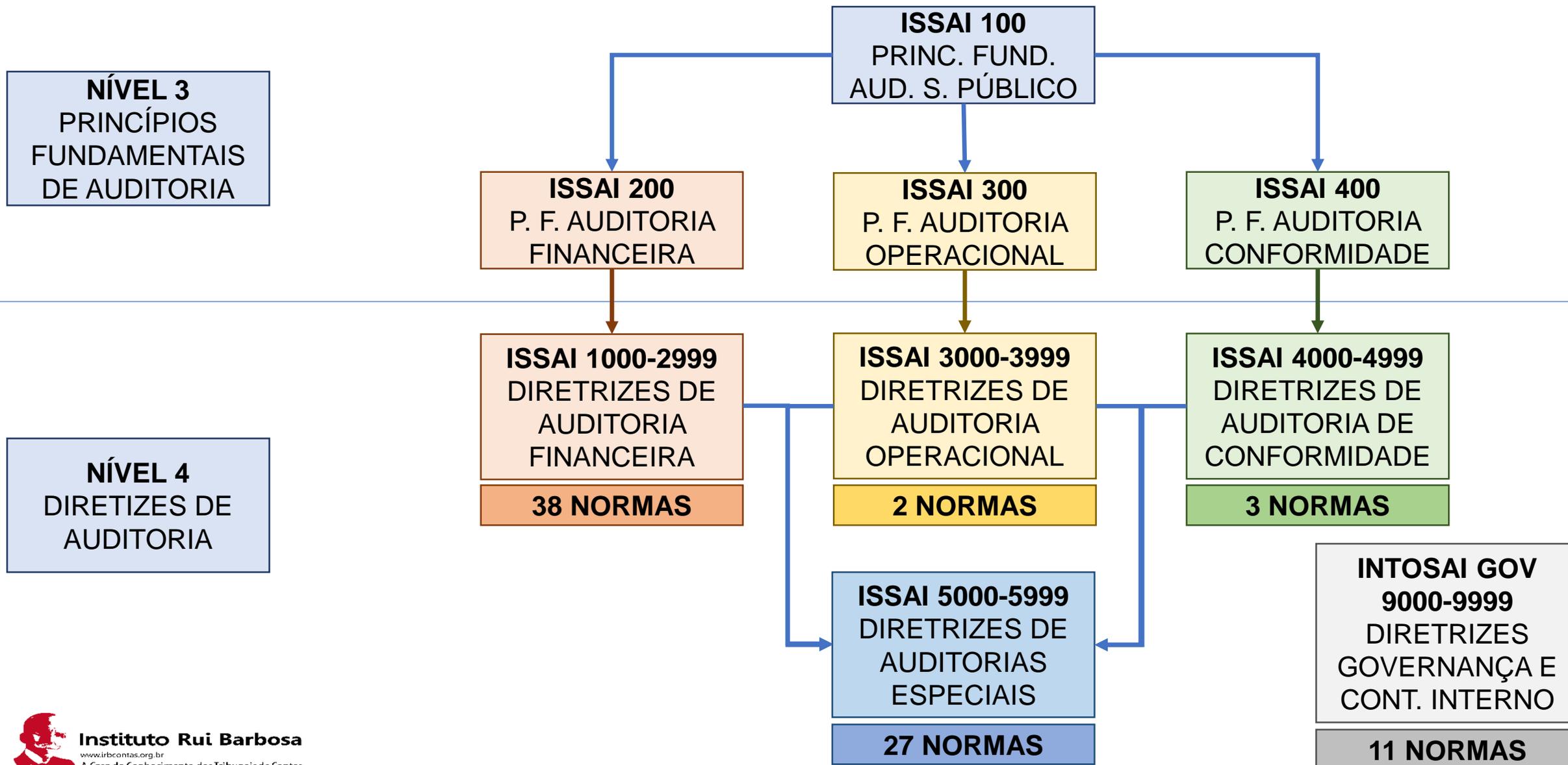
**ISSAI 200**  
P. F. AUDITORIA  
FINANCEIRA

**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**

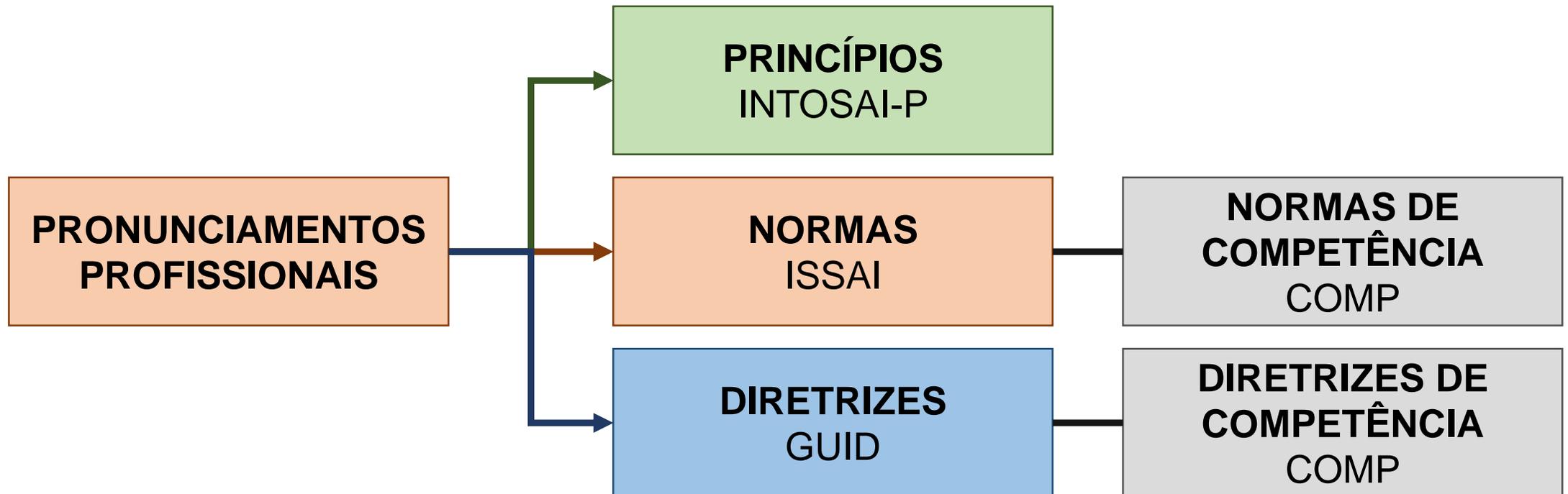
**ISSAI  
2013**

**ISSAI  
2019**

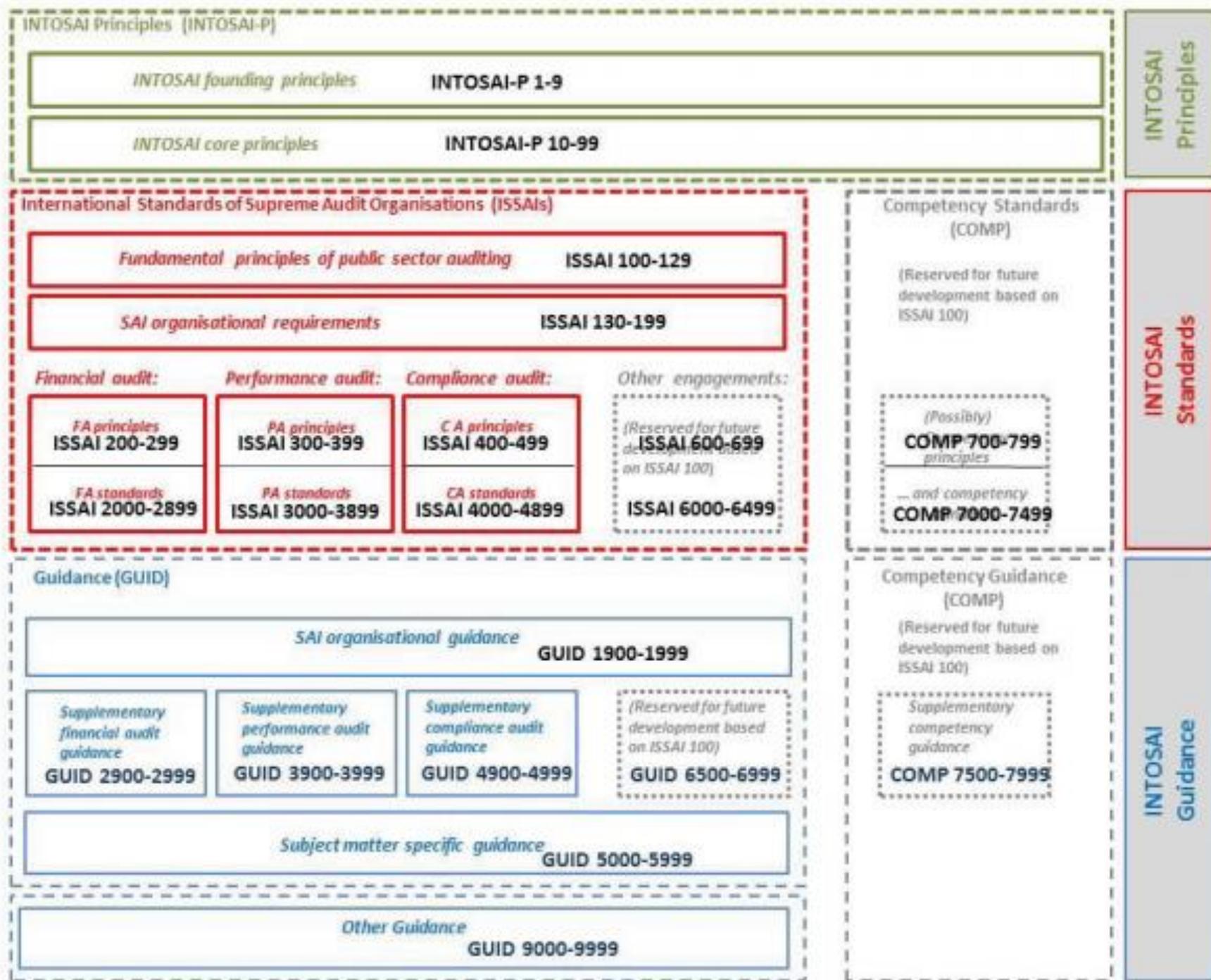


# PROPÓSITO DO PLANO

*“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](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](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](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](mailto:nelson.granato@tce.pr.gov.br)

