

V FORO IBEROAMERICANO  
DE COORDINACIÓN PRESUPUESTARIA,  
FINANCIERA Y FISCAL INTERGUBERNAMENTAL

MONTEVIDEO. 3, 4 Y 5 DE AGOSTO DE 2016



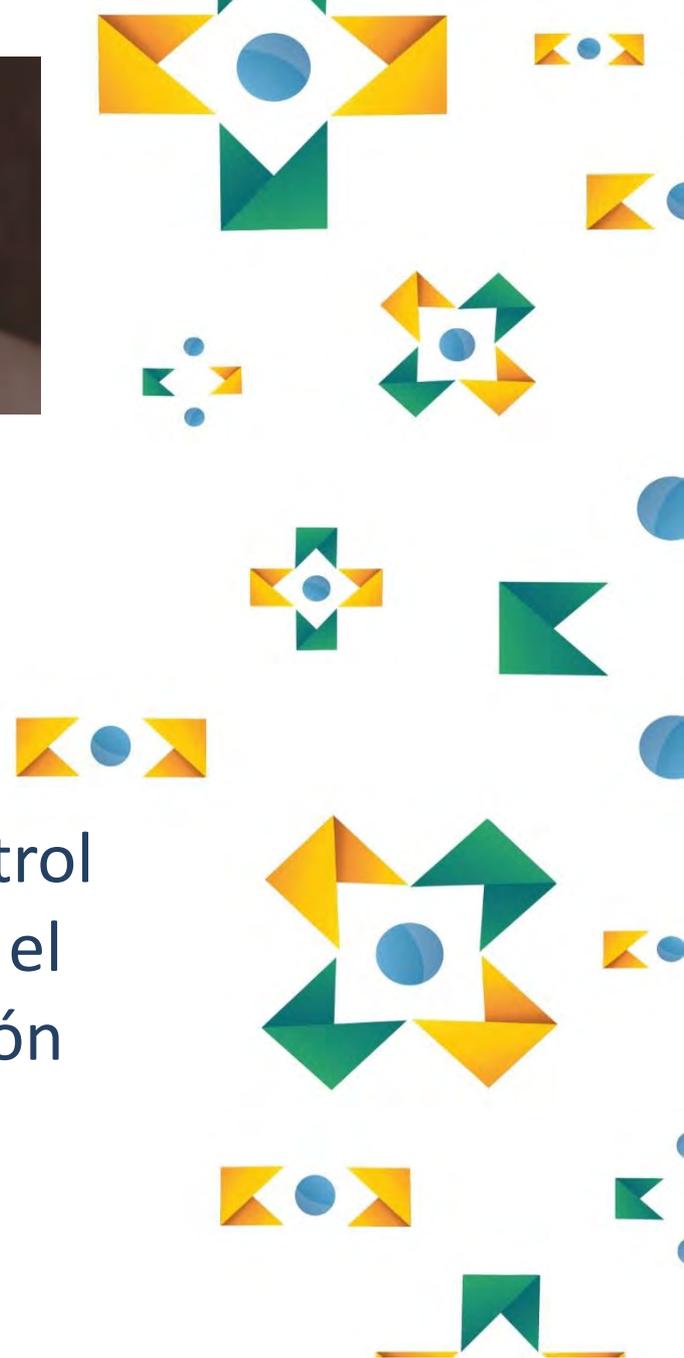
**GEFIN**

GRUPO DE GESTORES  
DAS FINANÇAS ESTADUAIS

Administración Financiera y Control  
Interno - un Comparativo entre el  
Modelo Brasileño y el de la Unión  
Europea

04/08/2016

**Augusto Monteiro (BA)**  
**Presidente do GEFIN**



# BRASIL: DATOS GENERALES



- *Población : 204 millones de habitantes*
- *Producto Interno Bruto : US\$ 1.8 billones (9o)*
- *Deuda pública : US\$ 1.19 billones*
- *Relación Deuda / PIB – 51,8% (2010)*  
*- > 66,2% (2015)*
- *Reservas Internacionales– US\$ 370 Mil millones*

# Organización Federativa

- *Republica Federativa*
- *3 Niveles de Gobierno*
- *26 estados y el distrito federal*
- *Fuertes desigualdades regionales*
- *Principal impuesto estatal – ICMS (IVA)*



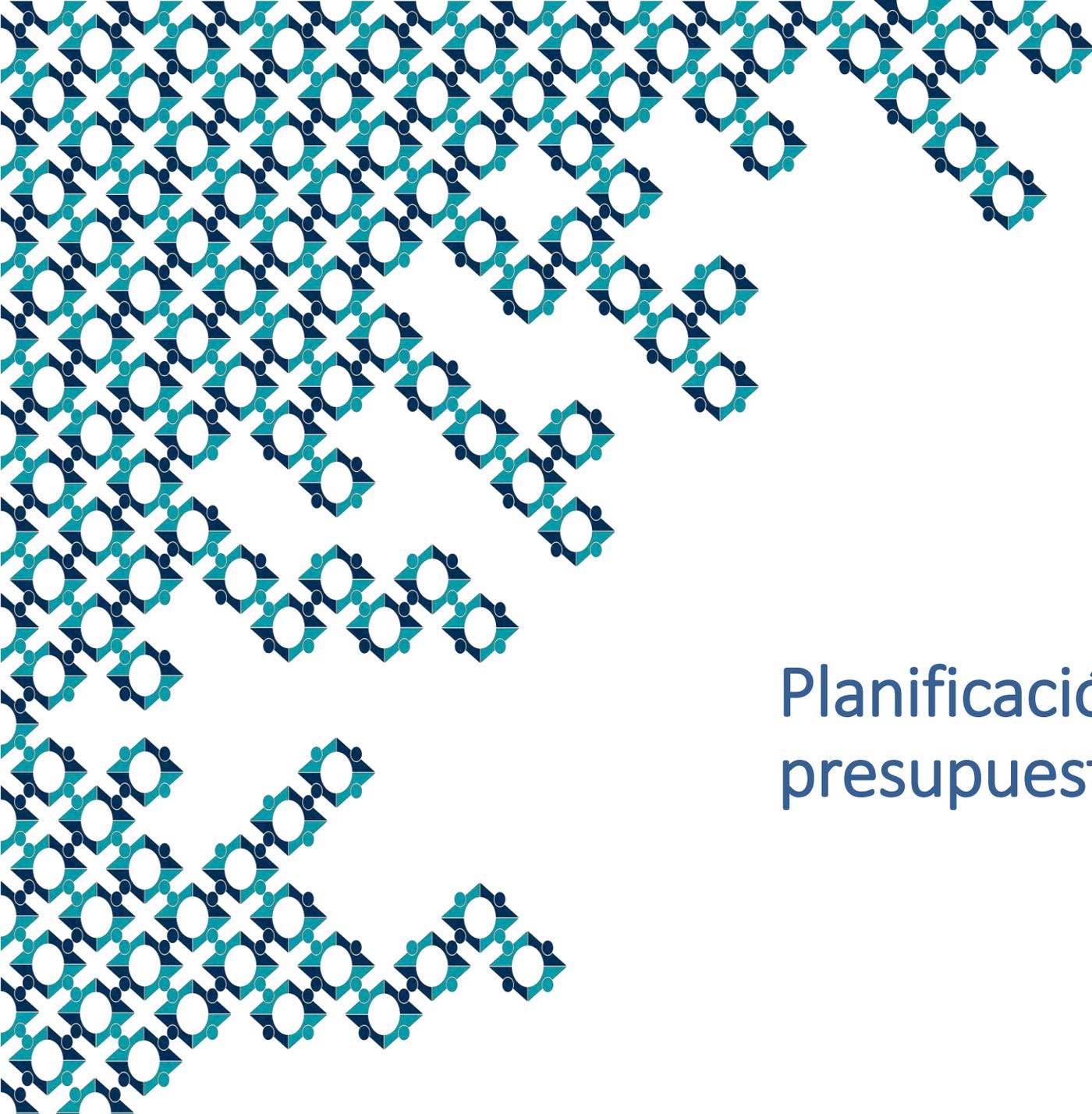


## Funciones y Conceptos clave de las actividades de control

# Funções e Atribuições das Atividades de Controle

- Planificación y Presupuesto
- Inspección Financiera
- Auditoria Interna
- Armonización y Comunicación
- Relación entre la Administración Financiera y Presupuestaria y el Control Interno





# Planificación y presupuesto

# Relacionamento com a Gestão Financeira

- Atenção aos Parâmetros Estratégicos de Gestão em cada Instituição

- Visão de Futuro
- Objetivos Finalísticos
- Distribuição de Responsabilidades
- Indicadores de Resultado
- Indicadores de Impacto
- Recursos Orçamentários-Financeiros
- Avaliação de Riscos
- Relatórios Anuais
- Questionários de Auto-Avaliação



## Relacionamento- Gestão Financeira na Croácia

- Ministério da Fazenda lidera todo o processo de Planejamento e Controle da Gestão
- Melhoria da Gestão é o Propósito do Controle Interno
- Compromisso com a Melhoria das Políticas Públicas
- Especificação e Monitoramento de Indicadores
- Também a Conformidade



# Relacionamento- Gestão Financeira na Croácia

- Ministros preparam **Planos Estratégicos para 3 anos** (Ações de Médio Prazo)
- Destacam como eles se Articulam em uma Visão de Longo Prazo ( 5 a 10 anos)
- Esta visão se refletirá no próximo Plano Estratégico, evoluindo gradativamente
- Delegação de Responsabilidades  
*(managerial accountability)*



# Relacionamento- Gestão Financeira na Bulgária

## - Ministério da Fazenda

- ⊗ Diretoria de Planejamento e Orçamento
- ⊗ Diretoria do Tesouro Nacional
- ⊗ Diretoria de Gastos e Custos do Estado
- ⊗ Diretoria da Dívida Pública
- ⊗ Diretoria de Política Tributária
- ⊗ Diretoria de Acompanhamento dos Municípios
- ⊗ Agência de Controle Financeiro
- ⊗ Agência de Fiscalização Tributária



- Responsável pela Elaboração do Plano de Governo e do Orçamento

# Planejamento, Orçamento e Controle no Brasil

- Funções de Planejamento, Gestão Orçamentária, Gestão Financeira e Controle Interno Realizados por Órgãos Distintos
- Inspeção financeira e Auditoria Interna encontram-se sob o comando de um mesmo órgão
- Comprometimento da Perspectiva Estratégica de Planejamento e Gestão
- Fragmentação da 1ª Linha de Controle





Control financiero

## Controle Financeiro na U.E.



- Aderência aos Princípios do COSO
- Articulação ao Planejamento Estratégico
- Avaliação de Efetividade das Políticas Públicas
- Identificação e Avaliação de Riscos
- Avaliação de Alcance dos Propósitos Finais dos Órgãos Públicos



# Controle Financeiro na Croácia



- Objetivo Geral do Controle Interno:
- Melhorar a **GESTÃO** do Setor Público
- Controle Interno Comprometido com:
  1. Efetividade das Políticas Públicas
  2. Definição e Monitoramento de Indicadores
  3. Avaliação de Conformidade
- Propósito Amplo, não estreito ou limitado a transações ou Documentos

# Controle Financeiro na Croácia



- Prioriza o Estabelecimento de Metas Relativos aos Indicadores Gerais da Gestão Pública
  - *Produto Interno Bruto – PIB*
  - *Índice de Desenvolvimento Humano – IDH*
  - *Competitive Index*
  - *Doing Business Index*
- Desdobrados em Indicadores e Metas para Órgãos e Grupos de Trabalho
- Avaliados Periodicamente pela Auditoria Interna

# Controle Financeiro na Croácia



- *Managerial Accountability* é Muito Enfatizada
- Eficácia e Eficiência são Diretrizes Prioritárias
- Perspectiva do Value-for-Money
- Preocupação com a Credibilidade junto à Sociedade
- Gestão de Riscos como Determinante do Êxito das Políticas Públicas

# Controle Financeiro na Bulgária



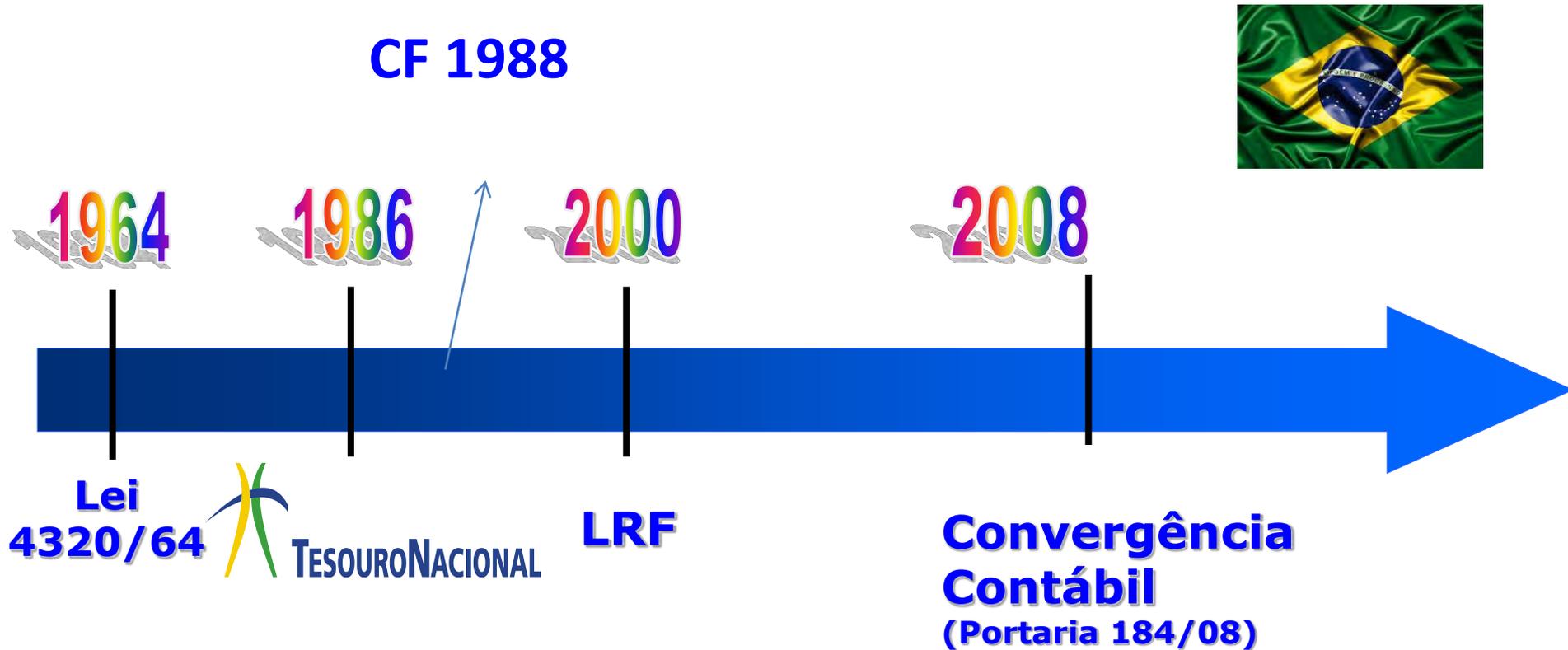
- Ministério da Fazenda -> Diretoria de Controle
  - Unidade de Controle Financeiro - UCF
  - Unidade de Auditoria Interna – UAI
- UCF Coordena o Preenchimento e Recebe os Questionários Anuais de Auto-Avaliação
- Elaborados com Base no COSO e na Legislação da Bulgária
- Abrangentes: 39 Questões, cobrindo as 5 áreas do Modelo de Ambiente do COSO

# Controle Financeiro na Bulgária



1. Objetivos e Resultados Anuais, Estrutura Organizacional, Nr. Colaboradores e Capacitação
2. Identificação de Riscos, Regras de Avaliação e Enfrentamento, Controle, Fatores de Riscos
3. Atividades de Controle, Inclusive Controle Prévio
4. Informação e Comunicação, inclusive através dos Sites das Instituições
5. Monitoramento de Gastos e Relacionamento com a Inspeção Financeira e o Controle Interno

# Principais Marcos Evolutivos da Adm. Financeira



# Gestão Financeira e Controle Interno no Brasil



- Processo Orçamentário e Financeiro Segmentado e Rígido, ainda em conformidade com a Lei 4.320/64
- Lei Complementar 101/2000 – Lei de Responsabilidade Fiscal
- PLS 229/2009 (Comp) – Lei da Qualidade Fiscal
  - Revisão de Processos para Maior Racionalidade
  - Foco na Qualidade do Gasto Público e na Estabilidade Orçamentária
  - Maior *Managerial Accountability*

# Brasil: Atribuições da Adm. Financeira



Gerenciam os Sistemas de Administração Financeira;

Coordenam e Controlam a Contabilidade Estadual;

Gerenciam as Receitas e Despesas do Estado;

Gerenciam a Conta Única, o Fluxo de Caixa e a Aplicação de Recursos;

Administram a Dívida Pública e a Contratação de Operações de Crédito;

Elaboram e Publicam os Balanços e Demais Relatórios Legais;

Promovem a Transparência da Gestão Fiscal;

**Pequena interação com as Áreas de Planejamento**

# Principais Diferenças



x



- Funções de Planejamento, Orçamento e Administração Financeira no mesmo Órgão
- Maior Atenção ao Planejamento Estratégico
- Clareza na Definição de Objetivos das Políticas Públicas
- Relatórios Anuais de Resultados
- Avaliação Sistemática de Riscos



# Inspección Financiera

# Inspeção Financeira na Croácia e na Bulgária

- Identificar e corrigir irregularidades e disfunções, além de impor sanções administrativas aos agentes responsáveis
- Agência Nacional/ Departamento de Inspeção Financeira subordinado ao Ministério da Fazenda (mandato 4 anos)
- Planejamento anual com base em demandas oriundas de reclamações e denúncias dos cidadãos, requerimentos de ministros, Ministério Público, órgão de auditoria externa;
- ◊ Identificar danos causados ao patrimônio das organizações públicas;
- ◊ Encaminhamento para responsabilização judicial e administrativa das agentes responsáveis;



# Inspeção Financeira no Brasil

- Realizada Simultaneamente por Diversos Órgãos
  - Controladorias dos Estados
  - Controladoria da União
  - Tribunais de Contas dos Estados
  - Tribunal de Contas da União
  - Ministérios Públicos Estaduais
  - Ministério Público Federal
- ◊ Identificar Inconformidades Legais
- ◊ Perspectiva transaccional
- ◊ **Relativa Ineficácia**





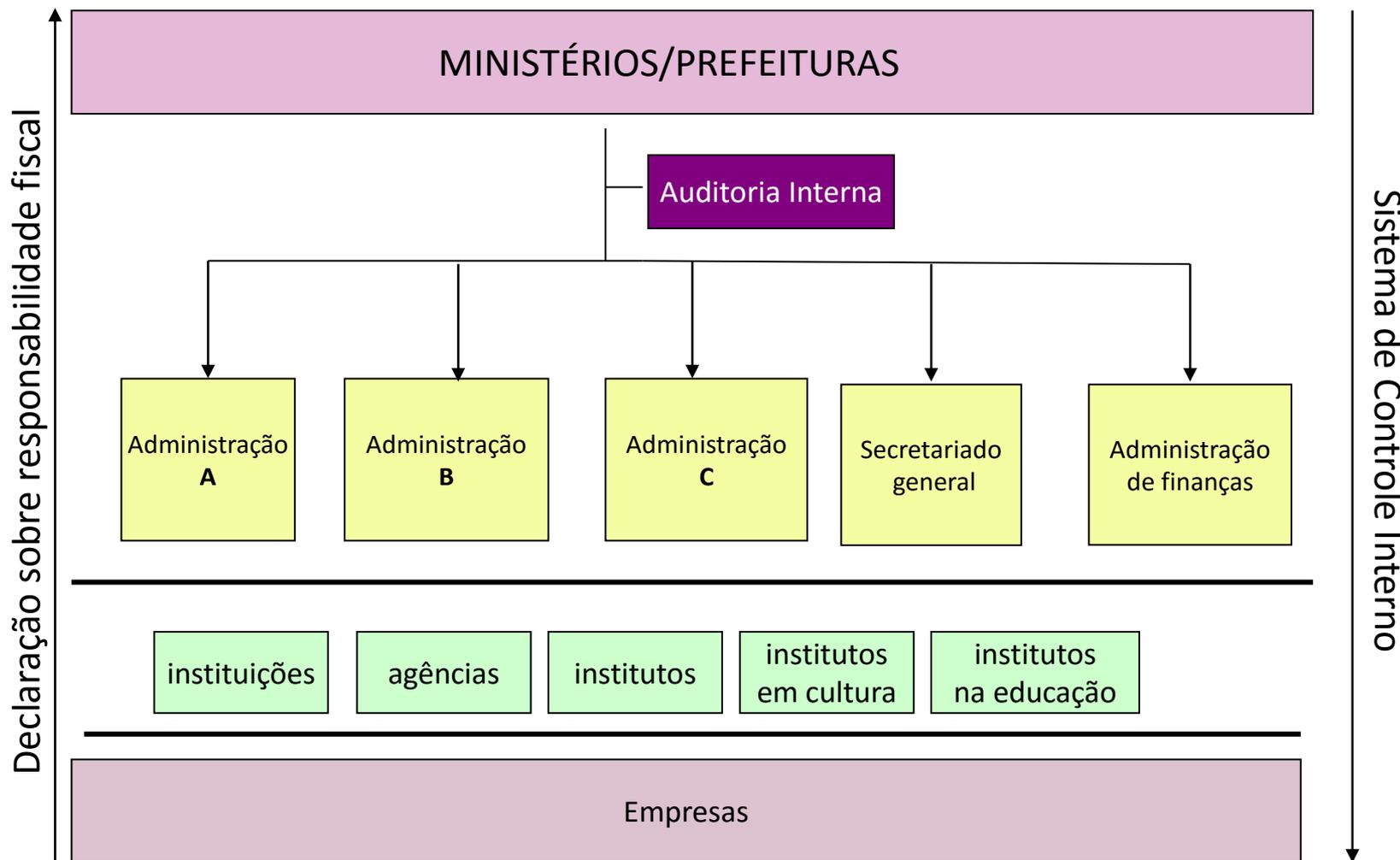
Auditoria Interna

# Auditoria Interna na Croácia e Bulgária

- ✧ Propósito e escopo de auditoria interna (avaliação dos controles internos e consultoria);
- ✧ A auditoria não é responsável pela realização de inspeções financeiras;
- ✧ Planejamento baseado em riscos;
- ✧ Marco regulatório próprio – aderente aos padrões internacionais (COSO);
- ✧ Unidades de AI nos ministérios e principais municípios;
- ✧ Exigência de certificação para o desempenho das atividades de auditoria interna do setor público;
- ✧ Avaliação interna e externa da qualidade da atividade.



# AI na Croácia e Bulgária - Organização



# Auditoria Interna no Brasil

- ✦ Controladoria Geral da União – CGU e Controladorias Gerais dos Estados – CGEs
- ✦ Avaliam a execução de programas de governo e a legalidade e os resultados da gestão dos administradores
- ✦ Desempenham as funções de Inspeção Financeira e de Auditoria Interna
- ✦ Não Aderente aos Padrões Internacionais (COSO)
- ✦ Não Exige Certificação





# Armonización y comunicación

# Propósitos da Unidade de Harmonização

- ✿ Garantir homogeneidade e qualidade desejadas na implantação e desenvolvimento do sistema de controle interno;
- ✿ Complexidade – diferenças entre instituições e níveis de governo;
- ✿ Abrangência – todas as instituições públicas e em todos os níveis de governo.



# FHC na Croácia e na Bulgária

## Croácia



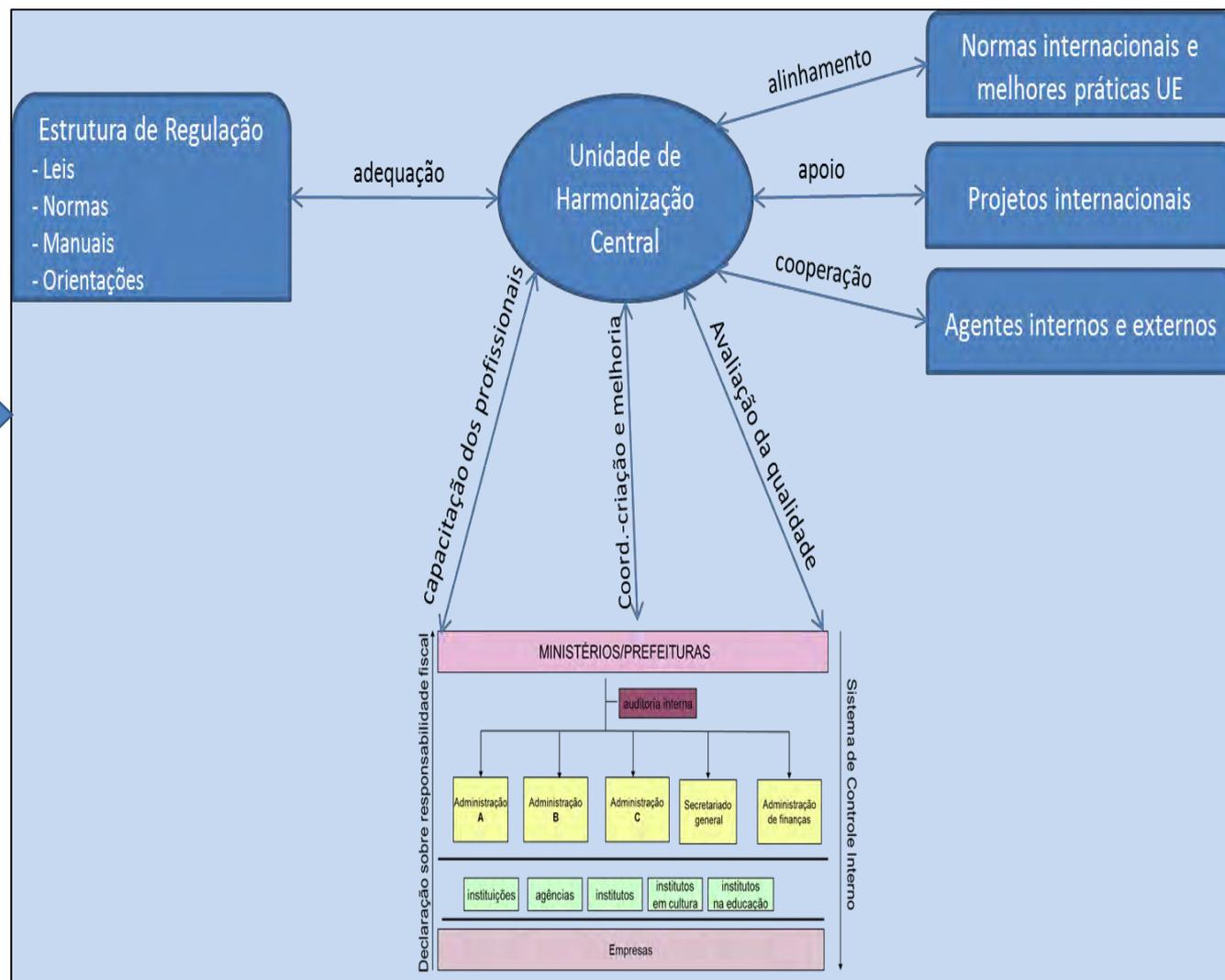
## Bulgária



- ✿ Criação: 2005 (Ingresso na União Europeia)
- ✿ Vinculação ao Ministério da Fazenda
- ✿ Regulam a Gestão Financeira e o Controle Interno
- ✿ Equipes 18 e 15 pessoas, respectivamente

# Atuação da UHC na Croácia e na Bulgária

Coordenar a implantação e o desenvolvimento do sistema de controle interno no setor público do país.



# Harmonização e Comunicação do Controle Interno no Brasil

- ⦿ Previsão constitucional de implantação do sistema de controle interno no setor público;
- ⦿ Diversos níveis de governo - Federal, Estadual (26 estados e DF) e Municipal (5.570 municípios);
- ⦿ Ausência de uma estrutura central (UHC), responsável pela coordenação da implantação e do desenvolvimento do sistema de controle interno no país.





# Relación entre la Administración Financiera y Presupuestaria y el Control Interno

# Relacionamento- Gestão Financeira na Croácia

- Principais Dificuldades :
- Programas ainda não estão fortemente articulados ao Planejamento Estratégico
- Orçamentos ainda obedecem parcialmente a uma lógica *input-oriented*, não de resultados
- Associação pequena ao *Value-for-Money*
- *Managerial Accountability* é parcial



# Relacionamento- Gestão Financeira na Bulgária

- Bom Relacionamento (Harmônico) entre a Administração Financeira e a Auditoria Interna



- Atribuído ao Fato de a Auditoria Interna NÃO ter poder sancionatório (separação de carreiras)
- Diretriz de não sobreposição de atividades entre a Auditoria Interna, a Inspeção Financeira e o Controle Externo (evitar a simultaneidade e/ou a repetição de verificações)



# Relacionamento- Gestão Financeira no Brasil

- Relacionamento não Harmônico entre a Administração Financeira e o Controle Interno: Desconfiança
- Controle Interno Compreende Funções Difíceis de Compatibilizar: Inspeção Financeira e Auditoria Interna
- Confusão e Sobreposição de Atribuições entre a Auditoria Interna, a Inspeção Financeira e o Controle Externo
- Simultaneidade e repetição de verificações



# Desafios

- **Melhorar a Articulação entre Planejamento, Orçamento e Administração Financeira**
- **Tornar o Planejamento Estratégico um Direcionador das Ações de Governo**
- **Melhorar os Relatórios Anuais de Resultados**
- **Desenvolver uma Sistemática de Avaliação de Riscos**
- **Assegurar a Conformidade Legal**
- **Sem Sobrecarga de Trabalho para os Gestores**





# GEFIN

GRUPO DE GESTORES  
DAS FINANÇAS ESTADUAIS

[www.gefin.net.br](http://www.gefin.net.br)