

CONCEITOS BÁSICOS DE AUDITORIA

ESTRUTURA E CONTEÚDO ESQUEMÁTICO
DAS NORMAS BRASILEIRAS DE AUDITORIA
DO SETOR PÚBLICO (NBASP)

Nelson Nei Granato Neto (TCE-PR/IRB)
São Paulo, 23 de maio de 2019



**PORQUE DISCUTIR NORMAS
DE AUDITORIA?**

**ENGESSAM
OU
ORIENTAM?**

**O QUE FAZER (PRINCÍPIOS)
OU
COMO FAZER (PASSO A PASSO)?**

**NORMAS DE AUDITORIA:
ORIENTAÇÕES SOBRE
O QUE FAZER**



**TRABALHOS DE FISCALIZAÇÃO
COM OBJETIVOS CLAROS E
ESTRUTURADOS**



**NORMAS BRASILEIRAS DE
AUDITORIA DO SETOR PÚBLICO
(NBASP)**



**NORMAS INTERNACIONAIS DAS
ENTIDADES FISCALIZADORAS
SUPERIORES
(ISSAI)**

INSTITUTO RUI BARBOSA (IRB)

**ORGANIZAÇÃO INTERNACIONAL DAS
ENTIDADES FISCALIZADORAS
SUPERIORES (INTOSAI)**



As NBASP vieram para alinhar as normas brasileiras às internacionais e, assim, substituir as existentes (NAT, NAG,...)



ISSAI-INTOSAI (2007)

ISSAI 100
POSTULADOS BÁSICOS DA
FISCALIZAÇÃO PÚBLICA

ISSAI 200
NORMAS GERAIS DE FISC.
PÚBLICA E SOBRE OS DIREITOS
E COMPORTAMENTO DOS
AUDITORES

ISSAI 300
NORMAS DE PROCEDIMENTO NA
FISCALIZAÇÃO PÚBLICA

ISSAI 400
NORMAS PARA A ELABORAÇÃO
DOS RELATÓRIOS NA
FISCALIZAÇÃO PÚBLICA

NAT-TCU (2010)

CAPÍTULO 1
PRECEITOS BÁSICOS DO
CONTROLE EXTERNO

CAPÍTULO 2
NORMAS GERAIS

ISSAI 300
NORMAS RELATIVAS AO
PLANEJAMENTO E À EXECUÇÃO

ISSAI 400
NORMAS RELATIVAS À
COMUNICAÇÃO DE RESULTADOS

NAG-IRB (2010)

NAG 1000
NORMAS GERAIS

NAG 2000
NORMAS RELATIVAS AOS
TRIBUNAIS DE CONTAS

NAG 3000
NORMAS RELATIVAS AOS
PROFISSIONAIS DE AUDITORIA

NAG 4000
NORMAS RELATIVAS AOS
TRABALHOS DE AUDITORIA



ESTRUTURA DAS ISSAI – NORMAS INTERNACIONAIS DAS ENTIDADES FISCALIZADORAS SUPERIORES

**ISSAI
1992**

**ISSAI
2007**

**ISSAI
2013**

**ISSAI
2019**

**MANUAL DE
AUDITORIA
IRB
(2000)**

**NORMAS DE
AUDITORIA
GOVERNAMENTAL
IRB
(2010)**

**NORMAS DE
AUDITORIA DO TCU
TCU
(2010)**

**NORMAS
BRASILEIRAS DE
AUD. SETOR
PÚBLICO
IRB
(2015-2017)**

**NORMAS
BRASILEIRAS DE
AUD. SETOR
PÚBLICO
IRB
(2019)**

NORMAS BRASILEIRAS



ESTRUTURA DAS NBASP/ISSAI



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

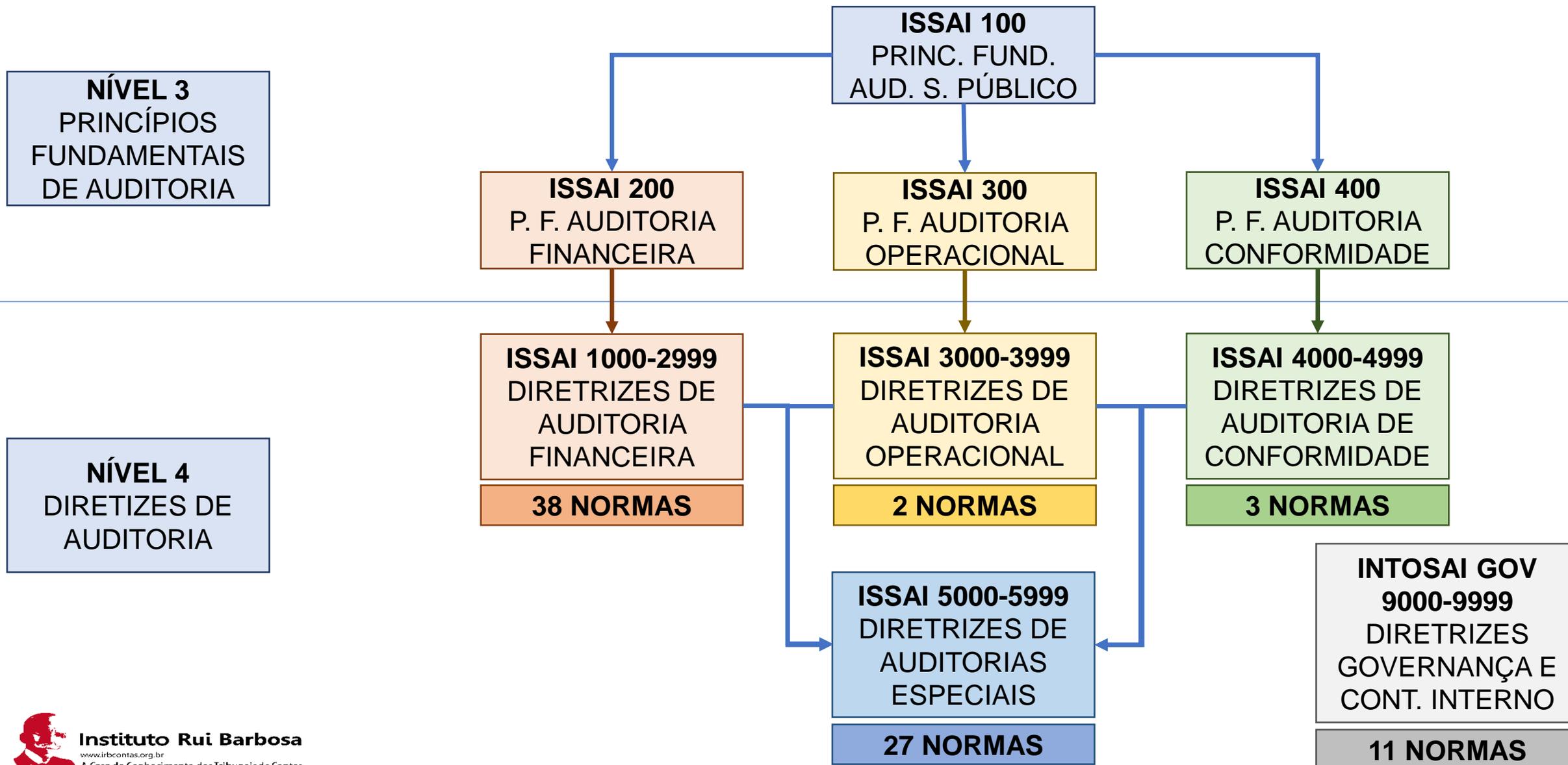
ISSAI 200
P. F. AUDITORIA
FINANCEIRA

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

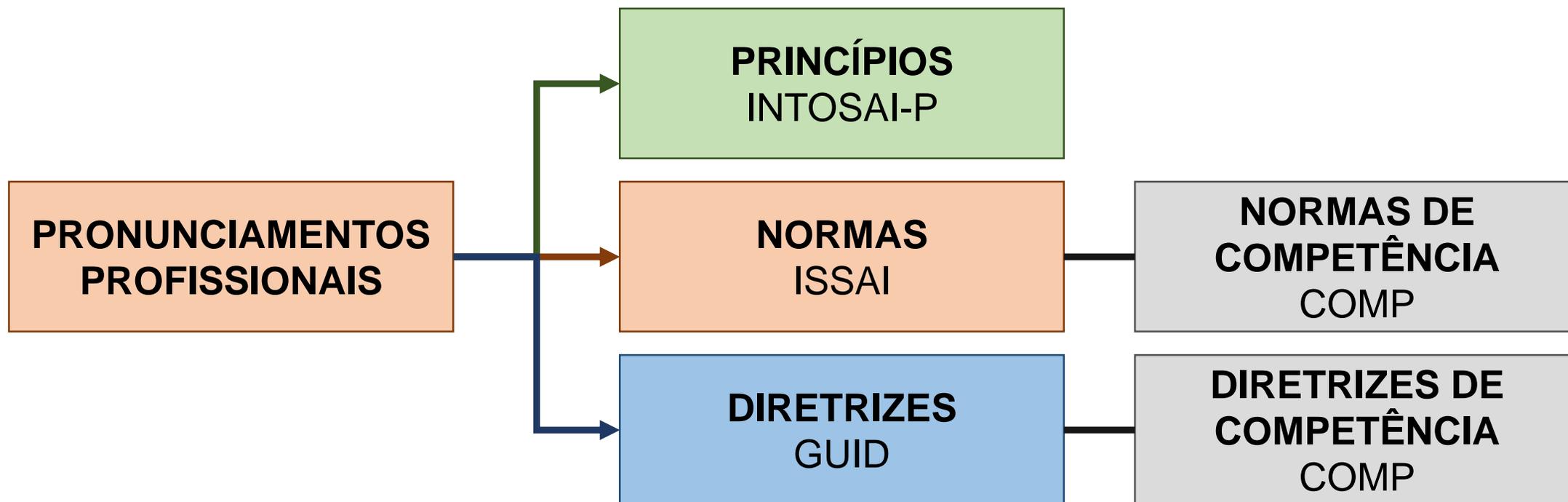
ISSAI 5700-5799
COMBATE À FRAUDE
E CORRUPÇÃO
1 NORMA

ISSAI 5800-5899
AUDITORIAS
COORDENADAS
1 NORMA

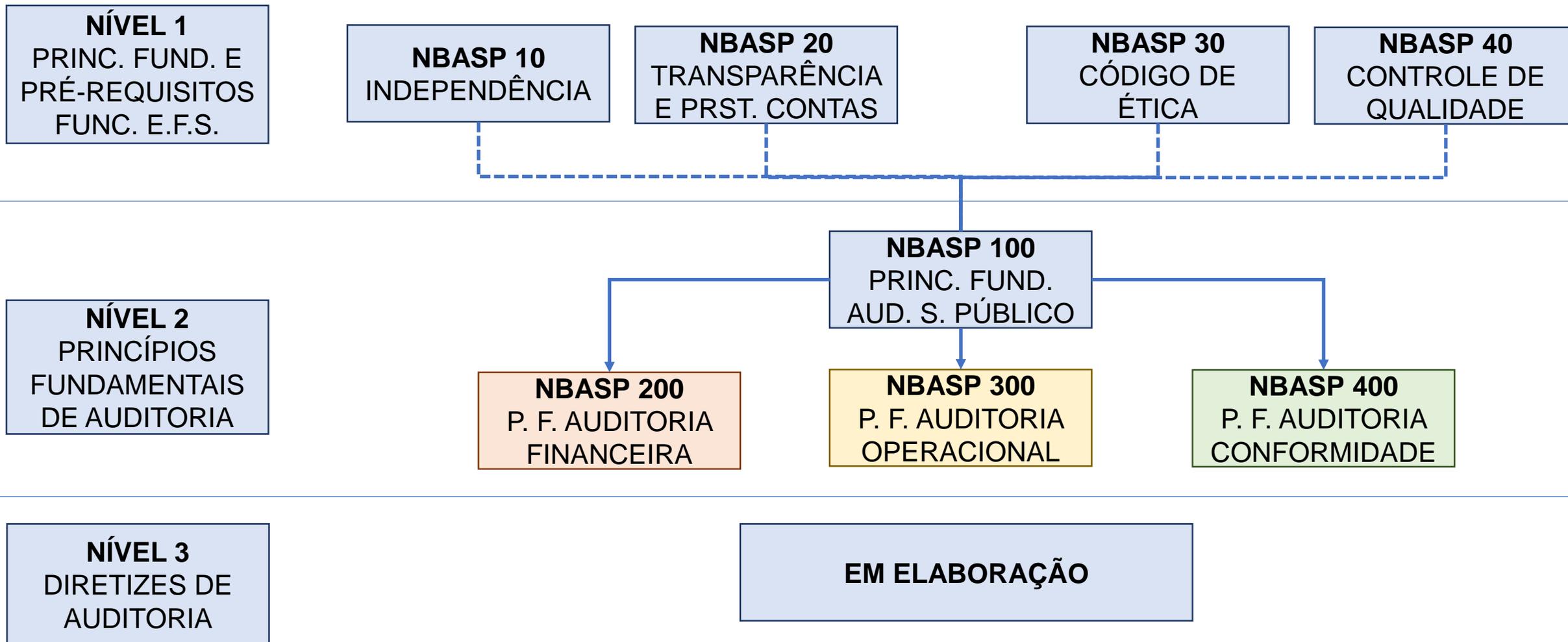


PRONUNCIAMENTOS PROFISSIONAIS DA INTOSAI (2019)

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



ORGANIZAÇÃO DAS NBASP



ISSAI & NBASP

ISSAI

NBASP

TEÓRICO

NÍVEL 1
PRINCÍPIOS
FUNDAMENTAIS

NÍVEL 1
PRINCÍPIOS FUNDAMENTAIS
E PRÉ-REQUISITOS PARA O
FUNCIONAMENTO DAS E.F.S.

NÍVEL 2
PRÉ-REQUISITOS
PARA O FUNCIONAMENTO
DAS E.F.S.

NÍVEL 3
PRINCÍPIOS
FUNDAMENTAIS DE
AUDITORIA

NÍVEL 2
PRINCÍPIOS FUNDAMENTAIS
DE AUDITORIA

NÍVEL 4
DIRETIZES DE AUDITORIA

NÍVEL 3
DIRETIZES DE AUDITORIA

PRÁTICO



CONTEÚDO ESQUEMÁTICO DA NBASP/ISSAI 100

NORMA CENTRAL DA NBASP/ISSAI



SUMÁRIO

INTRODUÇÃO	14
PROPÓSITO E APLICABILIDADE DAS ISSAI	15
MARCO REFERENCIAL PARA A	
AUDITORIA DO SETOR PÚBLICO	18
Mandato	18
A auditoria do setor público e seus objetivos.....	19
Tipos de auditoria do setor público	21
ELEMENTOS DE AUDITORIA DO SETOR PÚBLICO	22
As três partes	23
Objeto, critérios e informação do objeto.....	24
Tipos de trabalho.....	25
Confiança e asseguração na auditoria do setor público	26
A necessidade de confiança e asseguração	26
Formas de fornecer asseguração	26
Níveis de asseguração	27
PRINCÍPIOS DE AUDITORIA DO SETOR PÚBLICO	28
Requisitos organizacionais.....	29
Princípios gerais.....	29
Ética e independência	29
Julgamento, devido zelo e ceticismo profissionais.....	30
Controle de qualidade	30
Gestão de equipes de auditoria e habilidades	31
Risco de auditoria	33
Materialidade	33
Documentação	34
Comunicação	35
Princípios relacionados ao processo de auditoria	35
Planejando uma auditoria.....	35
Executando uma auditoria	38
Relatando e monitorando.....	39

INTRODUÇÃO 6 PARÁGRAFOS (1-6)

PROPÓSITO E APLICABILIDADE DAS ISSAI 6 PARÁGRAFOS (7-12)

MARCO REFERENCIAL 11 PARÁGRAFOS (13-23)

ELEMENTOS DE AUDITORIA 10 PARÁGRAFOS (24-33)

PRINCÍPIOS DE AUDITORIA 18 PARÁGRAFOS (34-51)

REQUISITOS ORGANIZACIONAIS

PRINCÍPIOS GERAIS

PRINCÍPIOS DO PROC. AUDITORIA

PROCESSO DE TRABALHO DE UMA AUDITORIA

PRÉ-REQUISITOS
DO PROCESSO

PRINCÍPIOS DO PROCESSO

MARCO
REFERENCIAL E
ELEMENTOS DA
AUDITORIA

PLANEJAMENTO

EXECUÇÃO

RELATÓRIO

PRINCÍPIOS GERAIS



PRÉ-REQUISITOS DO PROCESSO

**MARCO
REFERENCIAL**

**OBJETIVO DA
AUDITORIA [18]**

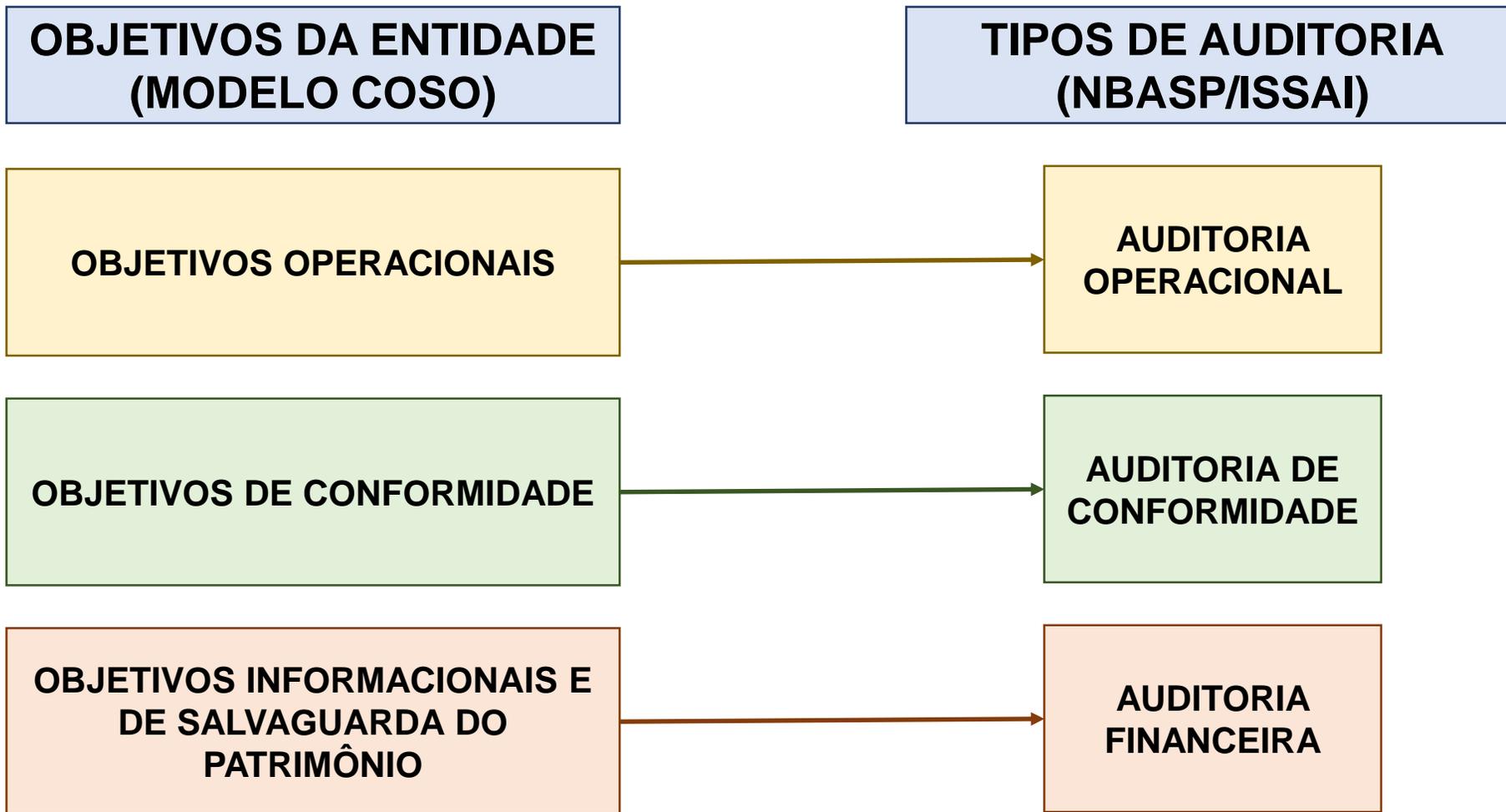
Obter e avaliar evidências para determinar se um objeto está de acordo com os critérios aplicáveis

**TIPO DE
AUDITORIA [21-22]**

Financeira
Operacional
Conformidade



NBASP/ISSAI & COSO



PRÉ-REQUISITOS DO PROCESSO

**MARCO
REFERENCIAL**

**OBJETIVO DA
AUDITORIA**

TIPO DE AUDITORIA

**ELEMENTOS DE
AUDITORIA**

OBJETO
[26]

CRITÉRIO
[27]

TRÊS PARTES
[25]

**TIPO DE
TRABALHO**
[29-30]

**NÍVEL DE
ASSEGUR.**
[33]

D. Financ.
Processo
Contrato

Lei
Norma
Boa Prática

Auditor
P. Responsável
Usuário Previsto

Certificação ou
Relatório Direto

Razoável ou
Limitada

O QUE?

COMO?

QUEM?



PRÉ-REQUISITOS DO PROCESSO

EXEMPLO: FISCALIZAÇÃO DA EDUCAÇÃO – PAF 2016

11. Na área temática de **educação**, as atividades de fiscalização prioritárias previstas são:

a) Formação de uma equipe de fiscalização multidisciplinar, composta por servidores da DCM, DAT, DICAP, DAUD e DIFOP, para auditar o cumprimento da meta 1 dos Planos Nacional e Estadual de Educação (ampliação do acesso à creche e universalização da pré-escola) nos municípios paranaenses, nos moldes do trabalho desenvolvido no Projeto Piloto das Fiscalizações Integradas. Para isso, haverá a utilização do Índice de Eficácia da Educação Municipal e do Índice de Eficiência da Despesa Municipal em Educação no

planejamento da fiscalização e posterior monitoramento dos municípios fiscalizados.



PRÉ-REQUISITOS DO PROCESSO

EXEMPLO: FISCALIZAÇÃO DA EDUCAÇÃO – PAF 2016

OBJETO

Acesso à educação infantil
(creche e pré-escola)

CRITÉRIO

Meta 1 dos Plano Nacional e
Estadual de Educação

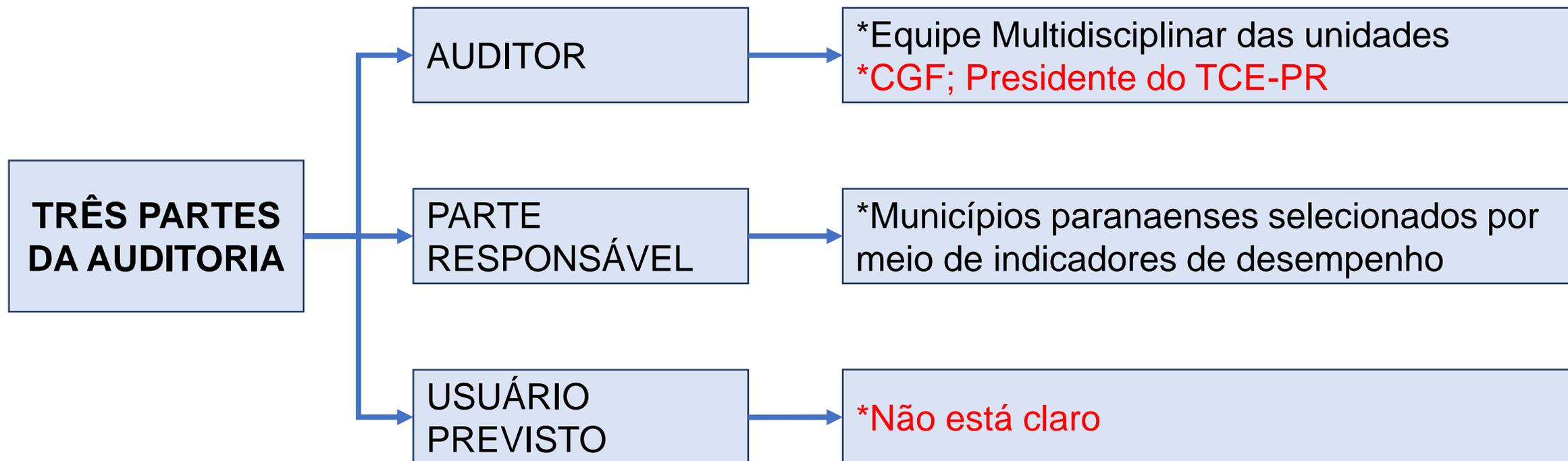
OBJETIVO

Obter e avaliar evidências para determinar se o acesso à educação infantil está de acordo com os critérios estabelecidos na Meta 1 do PNE e PEE



PRÉ-REQUISITOS DO PROCESSO

EXEMPLO: FISCALIZAÇÃO DA EDUCAÇÃO – PAF 2016



PRÉ-REQUISITOS DO PROCESSO

EXEMPLO: FISCALIZAÇÃO DA EDUCAÇÃO – PAF 2016

OBJETIVO

Obter e avaliar evidências para determinar se o acesso à educação infantil está de acordo com os critérios estabelecidos na Meta 1 do PNE e PEE

TIPO DE AUDITORIA

- 1) Auditoria operacional: aspectos de cumprimento da meta de desempenho
- 2) Auditoria de conformidade: aspectos de cumprimento de parâmetros de qualidade

**TIPO DE
TRABALHO**

*Relatório direto

**NIVEL DE
ASSEGURAÇÃO**

*Não está claro

PRINCÍPIOS DO PROCESSO

OBJETIVO

TIPO

ELEMENTOS

PLANEJAMENTO

EXECUÇÃO

RELATÓRIO



PRINCÍPIOS DO PROCESSO

PLANEJAMENTO

44. Assegurar que os termos de auditoria estão claramente estabelecidos

*Explicitação do **objetivo**
*Delimitação do **escopo**
(objeto e dos critérios)

45-47. Obter um entendimento da natureza da entidade e realizar avaliação de risco

*Entender como a entidade/processo funciona
*Identificar áreas críticas e avaliar riscos

48. Assegurar que auditoria seja conduzida de maneira eficiente e eficaz

Plano Estratégico:
*Delimitação completa do **objetivo**, do **escopo** e da **abordagem** (natureza e extensão dos procedimentos)

Plano Operacional:
*Cronograma de trabalho
*Definição da época da execução



PRINCÍPIOS DO PROCESSO

EXECUÇÃO

49. Coletar evidências e avaliar se elas são suficientes e apropriadas

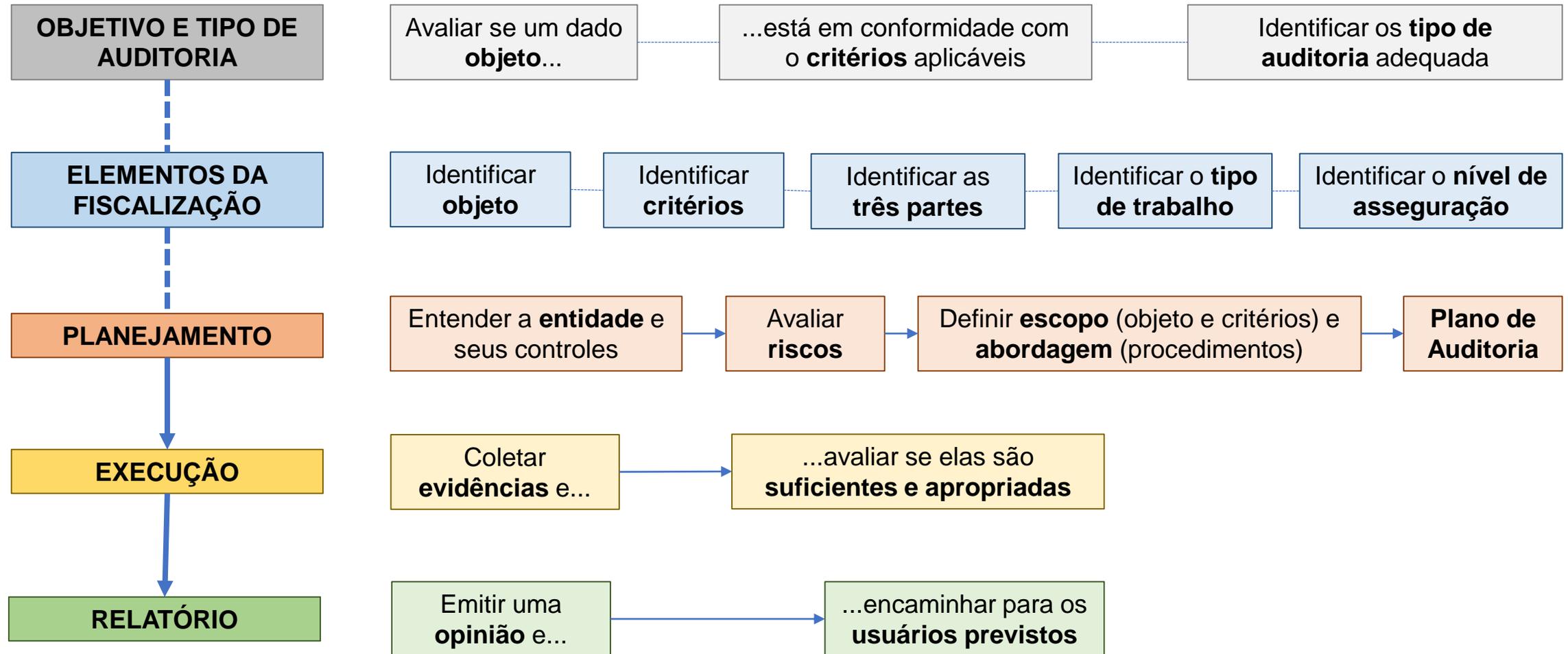
50. Avaliar as evidências e extrair conclusões

RELATÓRIO

51. Elaborar um relatório baseado nas conclusões alcançadas e encaminhar aos usuários previstos



PRÉ-REQUISITOS E PRINCÍPIOS DO PROCESSO



PRINCÍPIOS GERAIS

PLANEJAMENTO

EXECUÇÃO

RELATÓRIO

35. ÉTICA & CONTROLE DE QUALIDADE (TRIBUNAL DE CONTAS)

36. ÉTICA - INTEGRIDADE, OBJETIVIDADE, COMPETÊNCIA, DEVIDO ZELO, CONFIDENCIALIDADE E PROFISSIONALISMO

37. INDEPENDÊNCIA (AUSÊNCIA DE CONFLITO DE INTERESSES)

38. CONTROLE DE QUALIDADE (REVISÃO, SUPERVISÃO E CONSULTA PARA TEMAS CONTROVERSOS)

39. ACESSO ÀS HABILIDADES NECESSÁRIAS (APERFEIÇOAMENTO PROFISSIONAL)

40. GERENCIAR RISCO DE CONCLUSÕES EQUIVOCADAS (RISCO DE AUDITORIA)

41. CONSIDERAR MATERIALIDADE (TUDO O QUE É SUCETÍVEL DE INFLUENCIAR A DECISÃO DO USUÁRIO FINAL)

42. DOCUMENTAÇÃO CLARA E COMPLETA DE TODAS AS FASES DO TRABALHO

43. ESTABELEECER COMUNICAÇÃO EFICAZ COM A ENTIDADE AUDITADA

LOST IN TRANSLATION



CUIDADO!
A IDIOMA ORIGINAL DAS NORMAS É O
INGLÊS



LOST IN TRANSLATION



**SUBJECT
MATER**



**ASUNTO/
MATERIA EM
QUESTIÓN**

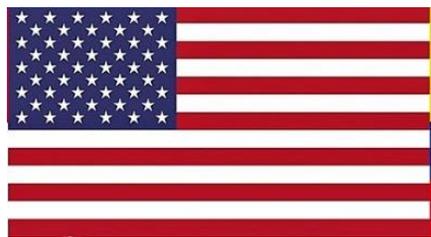


OBJETO

**OBJETO = TEMA DA FISCALIZAÇÃO
OBJETO ≠ DOCUMENTO FÍSICO**



LOST IN TRANSLATION



EVIDENCE



EVIDENCIA



EVIDÊNCIA

**EVIDÊNCIA = PROVA
EVIDÊNCIA ≠ INDÍCIO**



LOST IN TRANSLATION



**TYPES OF
ENGAGEMENT**



**TIPOS DE
COMPROMISO**

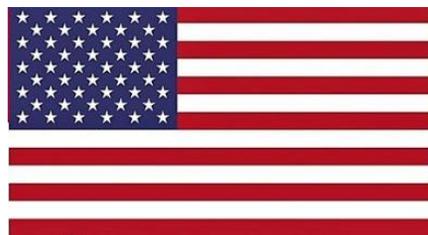


**TIPOS DE
TRABALHO**

**TRABALHO DE AUDITORIA =
TRABALHO EM CONJUNTO**



LOST IN TRANSLATION



AUDIT



**AUDITORÍA/
FISCALIZACIÓN**



AUDITORIA

**AUDITORIA = FISCALIZAÇÃO NO
SENTIDO LATO [?]**



APLICABILIDADE DA NBASP/ISSAI 100



APLICABILIDADE

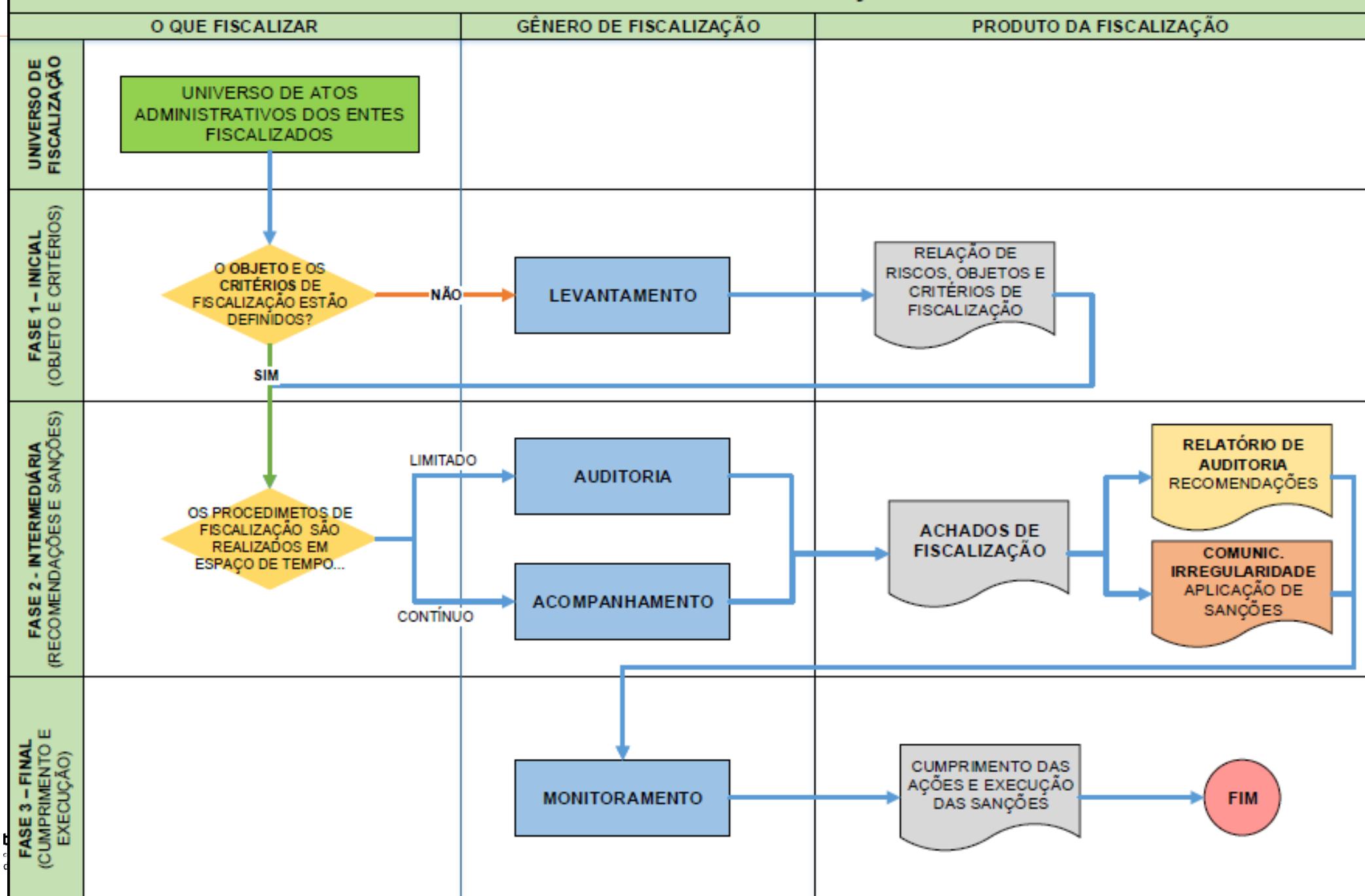
7. A ISSAI 100 estabelece princípios fundamentais que são aplicáveis a todos os trabalhos de auditoria do setor público, independentemente de sua forma ou de seu contexto. As ISSAI 200, 300 e 400 baseiam-se nesses princípios e adicionalmente os desenvolvem para serem aplicados no contexto das auditorias financeiras, operacionais e de conformidade, respectivamente. Assim, devem ser aplicados em conjunto com os princípios estabelecido na ISSAI 100 [...]

**NORMAS BRASILEIRAS
DE **AUDITORIA** DO SETOR
PÚBLICO**

**NORMAS BRASILEIRAS
DE **FISCALIZAÇÃO** DO
SETOR PÚBLICO**



CICLO DE VIDA DA FISCALIZAÇÃO



“SAPERE AUDE”

Ouse saber!

**NORMAS DE AUDITORIA:
ESTABELECEM OS PRINCÍPIOS
QUE DEVEM SER OBSERVADOS**

EVITAR

- *LEITURA LITERAL
- *REFUTAÇÃO

CULTIVAR

- *LEITURA ANALÍTICA
- *APLICAÇÃO A CASOS
CONCRETOS



NBASP

Nível 1: <https://www.irbcontas.org.br/site/index.php/2014-11-07-12-36-15/publicacoes/item/307-acesse-agora-as-normas-brasileiras-de-auditoria-do-setor-publico-nbasp>

Nível 2: <https://www.irbcontas.org.br/site/index.php/2014-11-07-12-36-15/publicacoes/item/739-nivel-2-normas-brasileiras-de-auditoria-do-setor-publico-nbasp>

ISSAI em inglês e espanhol (todas as normas):

<http://www.issai.org/>

ISSAI em português (normas selecionadas):

<https://portal.tcu.gov.br/fiscalizacao-e-controle/auditoria/normas-internacionais-das-entidades-fiscalizadores-superiores-issai/>

Modelo COSO:

ANDERSON, Douglas; EUBANKS, Gina. **Leaving COSO across the three lines of defense.** COSO, 2015.

<https://www.coso.org/Documents/COSO-2015-3LOD.pdf>



MUITO OBRIGADO!

NELSON NEI GRANATO NETO
Mestre em Desenvolvimento Econômico (UFPR)
Analista de Controle- Economista (TCE-PR)
nelson.granato@tce.pr.gov.br