

TC 034.117/2018-0

Interessado(s) e matrícula(s):

Rafael Jardim Cavalcante

Assunto: 12ª Reunião do Grupo de Trabalho de Combate à Corrupção e Lavagem de Dinheiro (WGFACML) da Intosai na Cidade do México, México, no período de 2 a 5 de outubro de 2018

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO

INTRODUÇÃO

1. Trata-se, da 12ª Reunião do Grupo de Trabalho da Intosai de “Combate à Corrupção e Lavagem de Dinheiro” (WGFACML – Working Group of Fighting Against Corruption and Money Laundry). Trata-se de foro de discussão, benchmarking e construção de técnicas e metodologias aplicáveis ao controle externo, no que se refere à combate à corrupção.
2. Tema atual em todo o mundo, o combate à corrupção tem sido uma pauta global, em razão dos seus efeitos deletérios nos resultados das políticas públicas e principalmente na confiança dos cidadãos em seus governos. Fato é que tema ainda árido é quando se discute o papel do controle externo nessa seara.
3. Considerando os diversos mandatos das SAI pelo mundo, o WGFACML da Intosai, em sua 12ª edição, tem sido uma oportunidade de discutir como as Instituições Superiores de Controle podem alavancar o potencial preventivo, detectivo e punitivo das estruturas de governo, seja fomentando a melhoria da governança das instituições, seja diretamente, por meio de suas auditorias, promovendo a expectativa de controle em seus jurisdicionados.
4. No caso do TCU, para a ainda recente unidade especializada Seccor, pugna obter referências bem-sucedidas de trabalhos e estratégias de controle externo pelo mundo, a tanto mitigar riscos já percorridos por seus pares no mundo, mas principalmente legitimar ações inovadoras em face às boas práticas a serem identificadas.
5. A participação do TCU nesse evento, deste modo, buscou tanto medir comparativamente os esforços já empreendidos no controle à fraude e à corrupção no Tribunal, como reunir um approach estratégico adequado quando consideradas ações globais de sucesso.

RELATO

6. Nos dias 2 a 5 de outubro, o Secretário da Seccor (Secretaria de Relações Institucionais de Controle no Combate a Fraude e Corrupção) participou do 12ª Reunião do Grupo de Trabalho da Intosai de “Combate à Corrupção e Lavagem de Dinheiro” (WGFACML – Working Group of Fighting Against Corruption and Money Laundry). Após o primeiro dia de abertura do evento e apresentação das equipes, seguiram-se dois dias de apresentações, debates e construções de pautas para sub-grupos de trabalho no intuito de desenvolver expertise e metodologias de controle no combate à corrupção.
7. No caso do TCU, o Secretário teve a oportunidade de realizar duas apresentações: a primeira sobre experiências de auditorias do Tribunal explorando aspectos contábeis de fraude e corrupção; e a segunda sobre o desenvolvimento de metodologias no Brasil sobre avaliação

de riscos de fraude em trabalhos de controle externo.

8. Nesse segundo caso, considerando o teor das ISSAI 100, 300, 400, 3000 e 4000 – todas a recomendar, ainda na fase de planejamento, uma avaliação do risco de fraude em auditorias, acordou-se a oportunidade de constituir um subgrupo de trabalho específico para reunir as experiências dos países membros nesse assunto, em vista do pouco conhecimento desenvolvido e registrado nesse foco específico.

9. Decidiu-se, outrossim, a constituição de outros três subgrupos, todos de interesse desta Corte, em face da conexão com processos de controle externo já constituídos:

- Construção de um Guideline sobre “A Promoção de Controles nos Fundos Públicos” – com a proposta de se desenvolver metodologias para a identificação de áreas de risco e vulnerabilidades transversais que facilitem a percepção de atos de corrupção ou irregularidades na gestão desses recursos públicos.

- Construção de um Guideline sobre “Combate à Corrupção e Lavagem de Dinheiro” – com a proposta de definir uma guia de referência e um framework envolvendo diferentes tipos de ações que cada SAI pode contribuir para a identificação e transparência do beneficiário final, baseado nas melhores práticas internacionais, particularmente no Grupo de Trabalho FATF (Financial Action Task Force).

- Construção de um Guideline para Auditorias de Prevenção contra a Corrupção no Setor Público.

10. Ao final do evento, ainda, o Grupo de Trabalho marcou para 25 e 26 de abril de 2019, na China, o próximo encontro do Grupo.

ENCAMINHAMENTOS POSSÍVEIS, NO ÂMBITO DO TCU, DECORRENTES DESTA AÇÃO

11. Desenvolver, em conjunto com a “Comunidade INTOSAI”, um guia de melhores práticas de “avaliação de risco de fraude em auditorias”, com aplicação imediata nas estratégias de controle externo no combate à corrupção, com proveito interno (e mesmo internacional) para o cumprimento das ISSAI 100, 300, 400, 3000 e 4000.

12. Disseminar o conhecimento compartilhado por outras ISSAI em trabalhos de controle externo, já no próximo plano operacional.

Seccor, em 31 de janeiro de 2019.

Rafael Jardim Cavalcante

AUFC – Mat. 6248-0

(Assinado eletronicamente)
