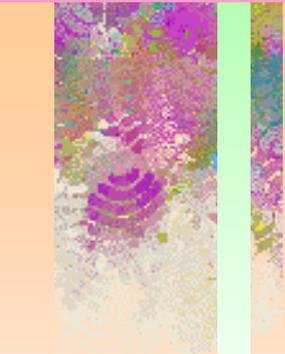


Ética, Idoneidade Moral, Credibilidade e Auditoria



Controle Interno para Excelência da Gestão

Fundamentos Éticos da Auditoria

A Crise de Governabilidade

- Após a Constituição de 1988, achávamos que tudo estava resolvido em termos de legalidade
- Problemas da Constituição: juro tabelado, direitos sem deveres, novas atribuições a Estados e Municípios sem indicar recursos, etc.
- Falta um consenso ético da sociedade para garantir as novas instituições.



Atualidade da Ética no mundo atual

- O pensamento ético no contexto da globalização.
- O pensamento ético no contexto da democratização brasileira (após 1988).

Alguns Conceitos Básicos

- **Ética**
- **Moral**
- **Moral Individual**
- **Moral Social**
- **Moral Social Vertical**
- **Moral Social Horizontal ou Consensual**
- **Fundamentos da Moral Ocidental.**

Ética

- **Consiste na reflexão acerca da moral, para ver a forma em que esta se aplica a um determinado terreno.**
- **Exemplo: as éticas profissionais.**

Moral

- Conjunto de normas de conduta.
- Adotado como absolutamente válido.
- Por uma comunidade humana.
- Numa determinada época.

Moral Individual

- Consiste na moral pessoal: devemos agir sempre obedecendo a voz da nossa consciência, custe o que custar, sem medir as conseqüências.
- É denominada por Immanuel Kant de “imperativo categórico” e por Max Weber de “ética de convicção”.
- É formatada, no indivíduo, notadamente pela família, pela religião e pela escola.

Moral Social

- Consiste no mínimo comportamental a ser exigido dos membros de uma sociedade, para que não se desagregue.
- É a alma de qualquer sociedade ou organização.
- Quando ela falta, a sociedade “se corrompe” (Aristóteles).

Moral Social Vertical

- Acontece quando o mínimo comportamental exigido de todos é imposto por um grupo dominante, minoria ou estamento burocrático.
- Na nossa história, até recentemente estivemos acostumados a uma moral social vertical.

Moral Social Horizontal ou Consensual

- Acontece quando o mínimo comportamental exigido de todos é fixado por consenso dos membros da sociedade.
- Pressupõe educação para a cidadania efetiva, gratuita e universal, a ser oferecida nas quatro primeiras séries do primeiro grau.
- É o fundamento real da democracia.

Fundamentos da Moral Ocidental

- **Tradição Judaico-Cristã: Ideal de Pessoa Humana.**
- **Tradição Helenística: Ideal de Racionalidade (Lógos).**

Conceito de Auditoria

- Consiste na análise, à luz das boas práticas administrativas e da legislação em vigor, do contrato entre as partes (governos e entidades prestadoras de serviços) e dos procedimentos efetivados, aferindo a sua execução e conferindo os valores cobrados, para garantir que o pagamento seja *justo e correto*.
- Consiste, também, no acompanhamento dos eventos para verificar a *qualidade* dos serviços prestados.
- **A AUDITORIA É UMA DAS INSTÂNCIAS QUE GARANTEM A CREDIBILIDADE DAS INSTITUIÇÕES, AO LADO DA IMPRENSA , DA REPRESENTAÇÃO POLÍTICA E DA JUSTIÇA.**

Bases Positivas da Auditoria

- A base principal é o credenciamento, que constitui o ponto de partida para o setor de análise.
- Deve ser abrangente, abarcando a qualidade do processo, bem como os aspectos econômicos e institucionais.

Auditoria e Prestadores de Serviços

- A única forma de estabelecer um bom relacionamento com todos os prestadores de serviços é uma política justa de negociação, que favoreça os interesses de todos, preservando a equidade, a legislação vigente e o bem público.
- A padronização de procedimentos, a negociação de pacotes e a formalização do *modus operandi* da análise, submetida à homologação dos prestadores de serviços, são fatores que mantêm a confiança mútua e possibilitam uma auditoria objetiva e justa.

Pressupostos Éticos da Auditoria (4)

- **1 - Princípio da dignidade:** *Toda pessoa deve ser tratada sempre como fim e nunca como meio* - Immanuel Kant.
- **2 - Princípio da equidade:** *Todo ser humano possui a mesma dignidade e deve ser tratado com iguais consideração e respeito* - Carta das Nações Unidas.
- **3 - Princípio da transparência:** *Age sempre de tal forma que os motivos da tua ação possam ser divulgados publicamente* - Immanuel Kant.

Pressupostos Éticos da Auditoria

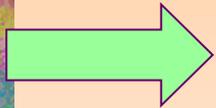
- **4 - Princípio da universalidade: Age sempre de tal forma que o princípio que inspira a tua ação possa se converter em lei universal – Immanuel Kant.**

Preconceitos que atrapalham a Auditoria

- **Patotismo ou complexo de clã:** *Aos amigos os cargos, aos inimigos a lei - Aos amigos marmelada; aos inimigos bordoada.*
- **Espertice:** *O mundo é dos espertos - Levar vantagem em tudo - Oferecer dificuldades para vender facilidades.*
- **Marasmo:** *Deixar como está para ver como é que fica.*
- **Espírito macunaímico:** *Pai nosso, dai-nos o emprego e livrai-nos do trabalho. Amém.*

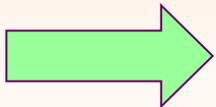
A Auditoria e a Democracia

Princípio das Ditaduras: “Nada a declarar”.



Desconfiança dos atores sociais.

**Princípio das Democracias:
“Transparência”.**



Sociedade de Confiança.

Tendências políticas emergentes, na Modernidade, à luz da herança platônica e aristotélica

Platonismo - Tendência Unanimista

1. A felicidade humana decorre da unanimidade entre as pessoas.
2. Caminho para a conquista da felicidade: banimento do dissenso.

NÃO TRANSPARÊNCIA

Aristotelismo - Tendência Consensual

1. A felicidade humana decorre da busca, por cada um, do bem conforme à razão, seguindo o justo meio.
2. Caminho para a conquista da felicidade: consenso entre os cidadãos.

TRANSPARÊNCIA

Concepções de *Res Publica* emergentes da herança grega

Herança Unanimista

1. Campanella – *A cidade do Sol* (1602)
2. Hobbes – *Leviatã* (1651)
3. Rousseau – *Contrato Social* (1762)
4. Comte – *Sistema de Política Positiva* (1854)

Herança Consensual

1. Suárez – *De legibus ac Deo Legislatore* (1613)
2. Locke – *Dois tratados sobre o Governo Civil* (1689)
3. Kant – *A Paz Perpétua* (1795)
4. Tocqueville – *A Democracia na América* (1834-1840)