

Parecer do Controle Interno sobre as Contas Anuais e o processo de Auditoria Financeira nas Demonstrações Contábeis do Setor Público

Alessandra Pereira de Melo

Auditora Federal de Controle Externo
Tribunal de Contas da União

Contexto: Crise de Credibilidade

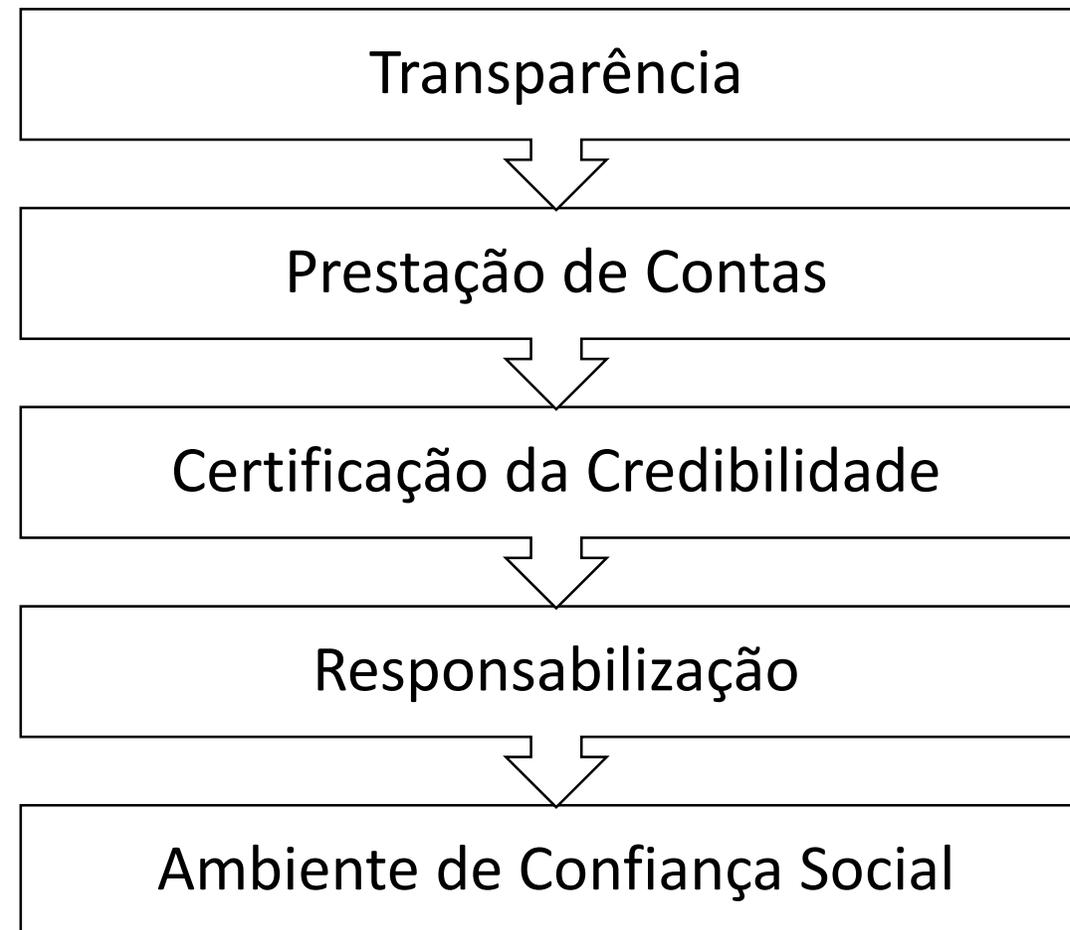


Contexto: Modelo deficiente de gestão das finanças públicas



Accountability

Padrões e Boas Práticas Internacionais



Competência de certificar

Art. 70. A fiscalização contábil, financeira, orçamentária, operacional e patrimonial do Estado, dos Municípios e das entidades da administração direta e indireta dos seus Poderes constituídos, quanto aos aspectos de legalidade, legitimidade e economicidade, aplicação das subvenções e renúncias de receitas será exercida pela Assembleia Legislativa e Câmaras Municipais, nas suas respectivas jurisdições, mediante **controle externo** e pelo sistema de **controle interno** de cada um dos Poderes. (CEES, 1989)



Controle Externo

Constituição Federal de 1988 (art. 71) / LOTCEES (art. 1º)

- emitir **parecer prévio** sobre **contas de governo**
- julgar contas de **responsáveis** por dinheiros, bens e valores federais
- realizar auditorias de natureza **contábil, financeira, orçamentária, patrimonial e operacional**

LOTUCU (art. 16) / LOTCEES (art. 84)

As contas serão julgadas:

- regulares, quando expressarem, de forma clara e objetiva, a **exatidão dos demonstrativos contábeis (...)**

Parecer do Controle Interno - RITCEES

Art. 135, § 4º As contas serão acompanhadas do **relatório e do parecer conclusivo da unidade executora do controle interno**, do respectivo órgão ou entidade, os quais deverão conter os elementos indicados em ato normativo do Tribunal.

Art. 137. Integrarão a tomada ou prestação de contas os seguintes elementos, dentre outros estabelecidos em ato normativo do Tribunal:

(...)

IV - **relatório do órgão de controle interno**, com o respectivo **parecer do seu dirigente**, sobre a **eficácia e eficiência da gestão orçamentária, financeira, operacional, contábil e patrimonial**, devendo ficar consignada qualquer irregularidade ou ilegalidade constatada, com indicação das medidas adotadas para correção.

Prestação de Contas



Objetivos

- ✓ Escolha e responsabilização de governantes e gestores
- ✓ Modernização de leis, regulamentos e estruturas
- ✓ Gestão de riscos e de controles internos
- ✓ Capacidade e sustentabilidade financeira
- ✓ Priorização na alocação de recursos orçamentários
- ✓ Capacidade de execução do orçamento

A importância da Auditoria Financeira

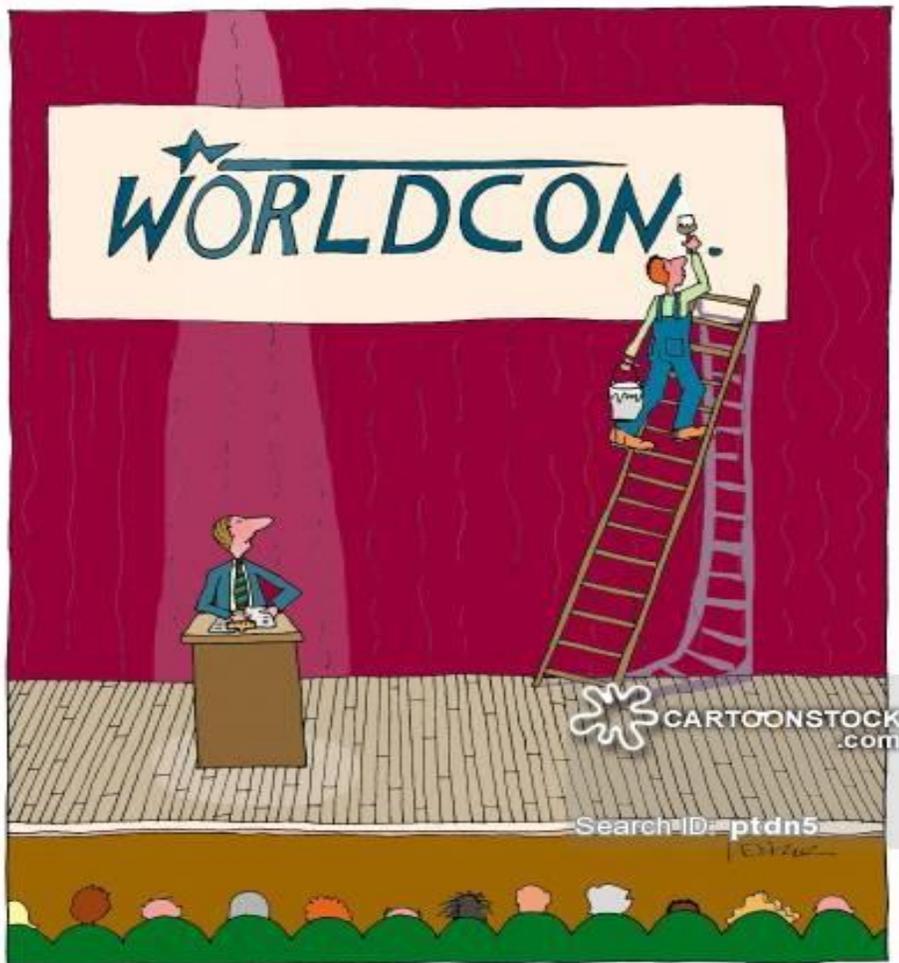
➔ Caso Eron 2001

- Manipulação de Balanços
- Ocultação de dívidas de 25 bilhões de dólares
- Adulteração do resultado - Superavaliação do lucro
- Obrigada a refazer seus balancetes dos últimos 5 anos e admitir que seu lucro, no período, havia sido de US\$ 600 milhões, inferior ao originalmente reportado.



A importância da Auditoria Financeira

➔ Caso WorldCom 2003



- 1999 à 2002 – demonstrativos contábeis forjados;
- Maior caso de fraude contábil dos USA;
- Revisão de US\$ 3,85 bilhões em suas demonstrações financeiras;
- Sobrevalorização de aquisições no montante de 5,8 bilhões de dólares;
- Em vez do lucro de US\$ 10 bilhões entre 2000 e 2001, a empresa apresentou perda de US\$ 73,7 bilhões; e
- Despesas foram registradas como gastos de capital e as receitas foram infladas.

Auditoria Financeira

Conceito tradicional

Conceito das Normas internacionais

A auditoria contábil compreende o exame de documentos, livros contábeis, registros, além de realização de inspeções e obtenção de informações de fontes internas e externas, tudo relacionado com controle do patrimônio da entidade auditada.

A auditoria têm por **objetivo averiguar os registros contábeis e as demonstrações contábeis no que se refere aos eventos que alteram o patrimônio e a representação desse patrimônio.**

ISSAI 200

16. O propósito de uma auditoria de demonstrações financeiras é aumentar o grau de confiança dessas demonstrações por parte dos usuários previstos. Isso é alcançado mediante a expressão de uma opinião pelo auditor sobre se as demonstrações financeiras foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, em conformidade com uma estrutura de relatório financeiro aplicável.

Onde estavam os auditores???

When offices handle public money, “there must of necessity be another office that examines and audits them.”

Aristóteles



A importância da Auditoria Financeira

➔ Caso Petrobrás – 2014/2015

- Contratos da estatal tinham sido precificados com 3% extras de propina;
- PwC se recusou a assinar o balanço do 2 semestre de 2014 (publicação atrasada em 5 meses);
- Prejuízo de R\$ 21,6 bilhões em 2014, ante a um lucro de R\$ 23,4 bilhões no ano anterior;
- Baixa de R\$ 6,2 bilhões referentes ao esquema de corrupção revelado pela Lava Jato; e
- Reavaliação do valor dos ativos da estatal de R\$ 44,3 bilhões.



Em 2013, a **PWC** foi condenada pela Justiça de São Paulo a pagar 25 milhões de reais aos ex-controladores do Banco Noroeste, também por não ter identificado fraudes (a Price está recorrendo). Em janeiro, a **KPMG** teve suas contas bloqueadas pela Justiça no processo que investiga se a auditoria foi displicente na checagem de contas do banco BVA, que quebrou em 2014 também por fraude.

A importância da Auditoria Financeira

“A auditoria governamental realizada pelo TCU é um elemento primordial para assegurar e promover o cumprimento do dever de accountability”

Discurso do Procurador-geral, **Paulo Soares Bugarin**, na sessão para emissão do parecer prévio sobre as contas da presidente da República de 2014, em 7/10/2015.

Importância da Auditoria Financeira no Setor Público

- Permite emitir opinião sobre se as contas representam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, as posições financeira, orçamentária, contábil e patrimonial, em 31 de dezembro, bem como se houve observância dos princípios constitucionais e legais que regem a administração pública federal;
- Fornece informação para subsidiar o planejamento e a tomada de decisões;
- Aumenta a confiança nos trabalhos desenvolvidos, principalmente sobre a opinião emitida nos Pareceres Prévios; e
- Facilita o controle e a fiscalização da gestão pública, bem assim aumenta a confiança da sociedade nas informações financeiras do setor público.

Oportunidades de Melhoria

- O resultado da auditoria deve ser **oportuno** para permitir aperfeiçoamento da gestão pública (correções contábeis e de controles internos).

Experiência do TCU

Plano de Ação



Experiência do TCU - Tipos de Trabalho

Procedimentos analíticos

Procedimentos previamente acordados

Asseguração limitada

Asseguração razoável

Experiência do TCU - Resultados

- 1) Registro do passivo atuarial dos servidores federais civis;
- 2) Registro dos passivos contingentes decorrentes de ações judiciais;
- 3) Créditos tributários inscritos e não inscritos em dívida ativa;
- 4) Participações societárias e dividendos;
- 5) Imobilizado;
- 6) Empréstimos e financiamentos;
- 7) Dívida federal; e
- 8) Restos a pagar.

Obrigada!

Alessandra Pereira de Melo

Auditora Federal de Controle Externo – AUFC
Secretaria de Macroavaliação Governamental

alessandrapm@tcu.gov.br

auditoriafinanceira@tcu.gov.br