

# *Auditoria Financeira no Setor Público*

Henrique Ferreira Souza Carneiro



## Business Company

100 Company Street  
Fingert, Tulsa, OK 74101  
Tel: 918-481-1841  
Fax: 918-481-1841

804 St. Colonial Auction, LTD  
400 Palmettoe, Okmulgee  
2nd Fl. - SUITE 2000  
957-654-0271

No.	Descrição
1234	in. colun
2345	Bar. in. colun. colun.
0004	Per. in. colun.
5400	Man. in. colun.
4729	Tr. in. colun.
4620	Tr. in. colun.
4665	Tr. in. colun.



CONTROLE PÚBLICO

## TCU e o sobrepreço em contratos públicos

Afirmar que preço não é o 'justo' é argumento insuficiente para condenar

### TCU faz alerta ao governo: pagamento de bônus de eficiência a auditores pode infringir lei

Segundo o TCU, se o pagamento continuar sendo feito sem medidas para compensar o gasto, o governo pode estar infringindo a Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF).

Por G1 — Brasília

07/06/2019 18h13 · Atualizado há 3 horas

### Auditoria do TCU aponta falhas na administração da Universidade Federal de Sergipe

A auditoria observou principalmente os aspectos relacionados à gestão da ética e de risco, à transparência e à auditoria interna.

Por G1 SE

12/07/2019 10h27 · Atualizado há 2 semanas



### Não acaba nunca: TCU descobre mais um superfaturamento em obra da Odebrecht

Por GABRIEL MASCARENHAS 03/06/2019 07:25



As obras de infraestrutura serão afetadas | O Globo

### TCU determina que Goiás deva pagar milhões por causa de obra de irrigação inacabada

A obra já tinha mais de 20 anos, mas foram abandonadas faltando 7% para serem concluídas. O TCU informou que já recorreu da decisão.

Por Paula Resende, TV Anhanguera e G1 GO  
há 4 semanas



**PETROBRAS**

**DIP**

## Receita Federal impede TCU de avaliar plenamente balanço do governo de 2018

Tribunal não conseguiu acesso a dados para fazer auditoria completa. As restrições, sob alegação de sigilo fiscal, dificultaram a conclusão final por falta de confiabilidade dos dados



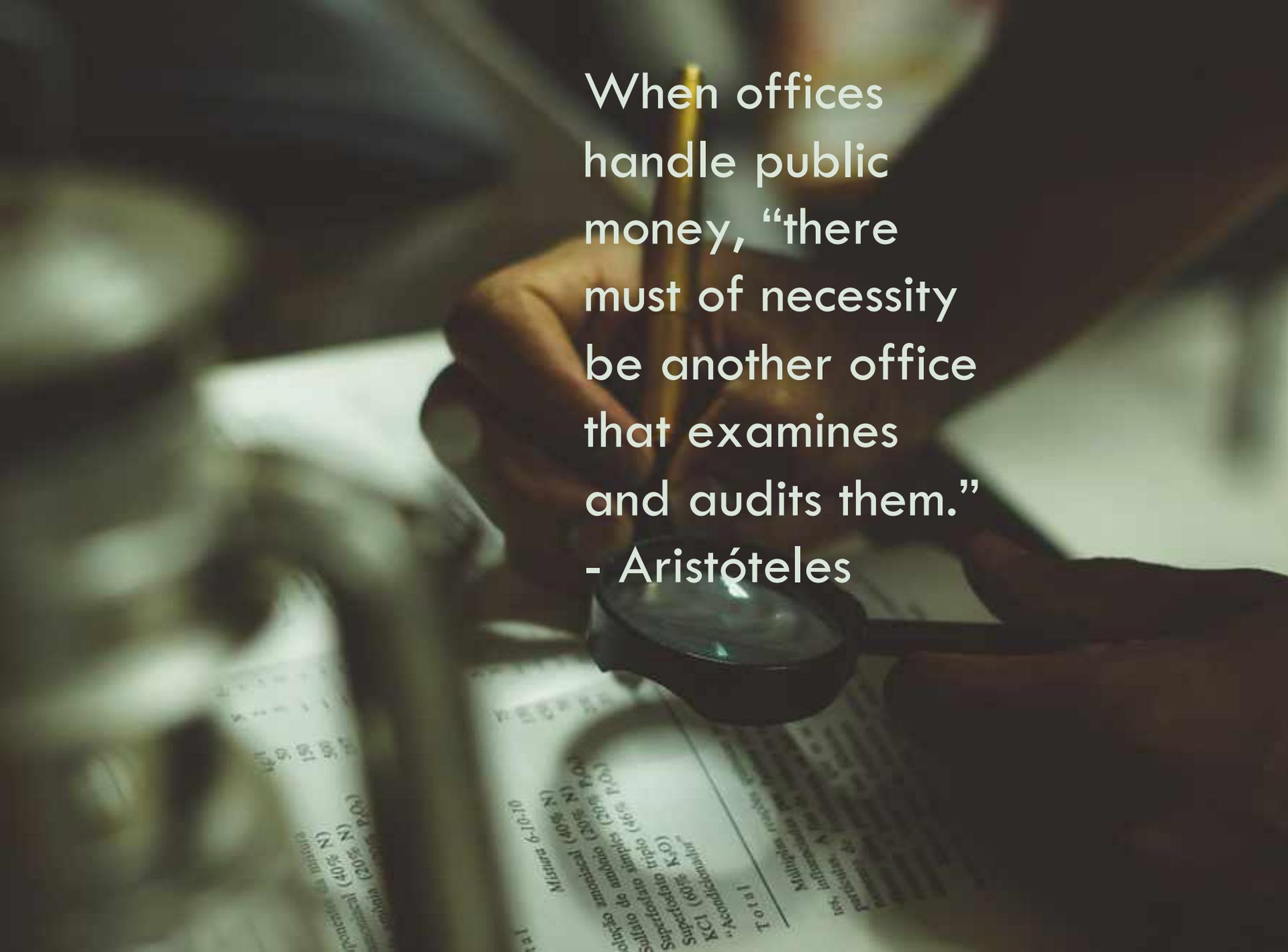
**CB** Correio Braziliense

### Poderes terão que cortar despesas para cumprir teto de gastos em 2020

Pelo Novo Regime Fiscal, o teto deste ano é de R\$ 1,454 trilhão para as despesas primárias do governo federal (foto: Marcelo Casal ...

27 de fev. de 2020



A close-up photograph of a hand holding a magnifying glass over a document. The document contains text in Portuguese, including 'Mistura 9-10-10', 'KCl (60% K2O)', and 'Superfósforo triplo (46% P2O5)'. The background is blurred, showing other documents and a person's hand holding a pen.

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

# Papel dos Órgãos de Controle

## CF/1988

Art. 71. O controle externo, a cargo do Congresso Nacional, será exercido com o auxílio do Tribunal de Contas da União, ao qual compete:

- I - **apreciar as contas** prestadas anualmente pelo Presidente da República, mediante parecer prévio que deverá ser elaborado em sessenta dias a contar de seu recebimento;
- II - **julgar as contas** dos administradores e demais responsáveis por dinheiros, bens e valores públicos da administração direta e indireta, incluídas as fundações e sociedades instituídas e mantidas pelo Poder Público federal, e as contas daqueles que derem causa a perda, extravio ou outra irregularidade de que resulte prejuízo ao erário público;
- IV - realizar, por iniciativa própria, da Câmara dos Deputados, do Senado Federal, de Comissão técnica ou de inquérito, **inspeções e auditorias de natureza contábil, financeira, orçamentária, operacional e patrimonial**, nas unidades administrativas dos Poderes Legislativo, Executivo e Judiciário, e demais entidades referidas no inciso II;

## LOTCMSP (LEI 9.167/1980)

Art. 19 - Compete ao Tribunal:

- I - Dar parecer, no prazo de 90 (noventa) dias da data do recebimento, **sobre as contas anuais** encaminhadas pelo Prefeito.
- II - Dar parecer, no mesmo prazo assinado no inciso anterior, sobre as **contas anuais** encaminhadas pela Mesa da Câmara Municipal ao Prefeito.
- III - No exercício de suas funções proceder à **auditoria financeira e orçamentaria** da Administração Municipal e da Câmara.
- IV - Julgar da regularidade das **contas dos ordenadores de despesa**, administradores e demais responsáveis por bens e valores públicos, bem como de quem haja recebido benefício por antecipação ou adiantamento.

# Objetivo da Auditoria Financeira

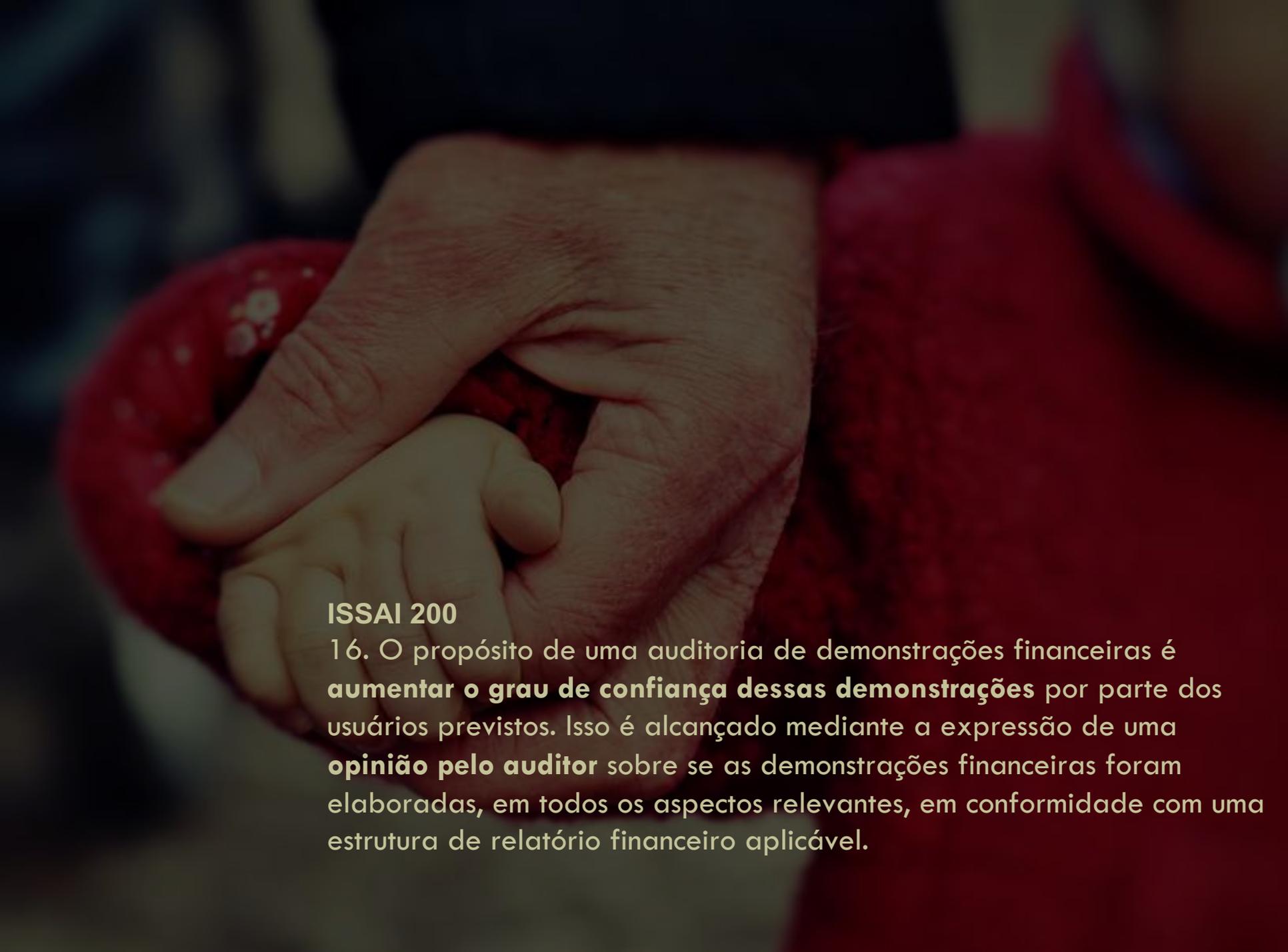
A auditoria financeira busca **aumentar a capacidade das prestações de contas** sobre a gestão das finanças públicas de **informar a sociedade, os parlamentares, os investidores em títulos públicos e credores do Governo.**



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.

A auditoria têm por objetivo **averiguar os registros contábeis e as demonstrações contábeis.**





## 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.

## Auditoria Financeira (ISSAI 200)

- Foco em determinar se a informação financeira da entidade é apresentada de acordo com um framework de divulgação financeira
- Propósito: obter evidência suficientes e apropriadas para **expressar uma opinião** quanto a se a informação financeira está livre de distorções materiais, em função de erros ou fraudes



INTOSAI

Auditoria Financeira

Auditoria de Desempenho

Auditoria de Conformidade

# Referência Normativa Internacional

Normas Internacionais das Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI) da Organização Internacional das Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) aplicáveis à auditoria financeira:

- ISSAI 100 – Princípios Fundamentais de Auditoria do Setor Público
- **ISSAI 200 – Princípios Fundamentais de Auditoria Financeira**
- Normas de nível 4 – parâmetros/diretrizes gerais de auditoria (ISSAIs 2000 a 2899)

Auditoria financeira (ISSAI 200)

Foco em determinar se a informação financeira da entidade é apresentada de acordo com um framework de divulgação financeira.

Propósito: obter evidências suficientes e apropriadas para expressar uma opinião quanto a se a informação financeira está livre de distorções materiais, em função de erros ou fraudes.

## Objetivo da auditoria Financeira

**aumentar o grau de  
confiança nas  
demonstrações** por  
parte dos usuários.

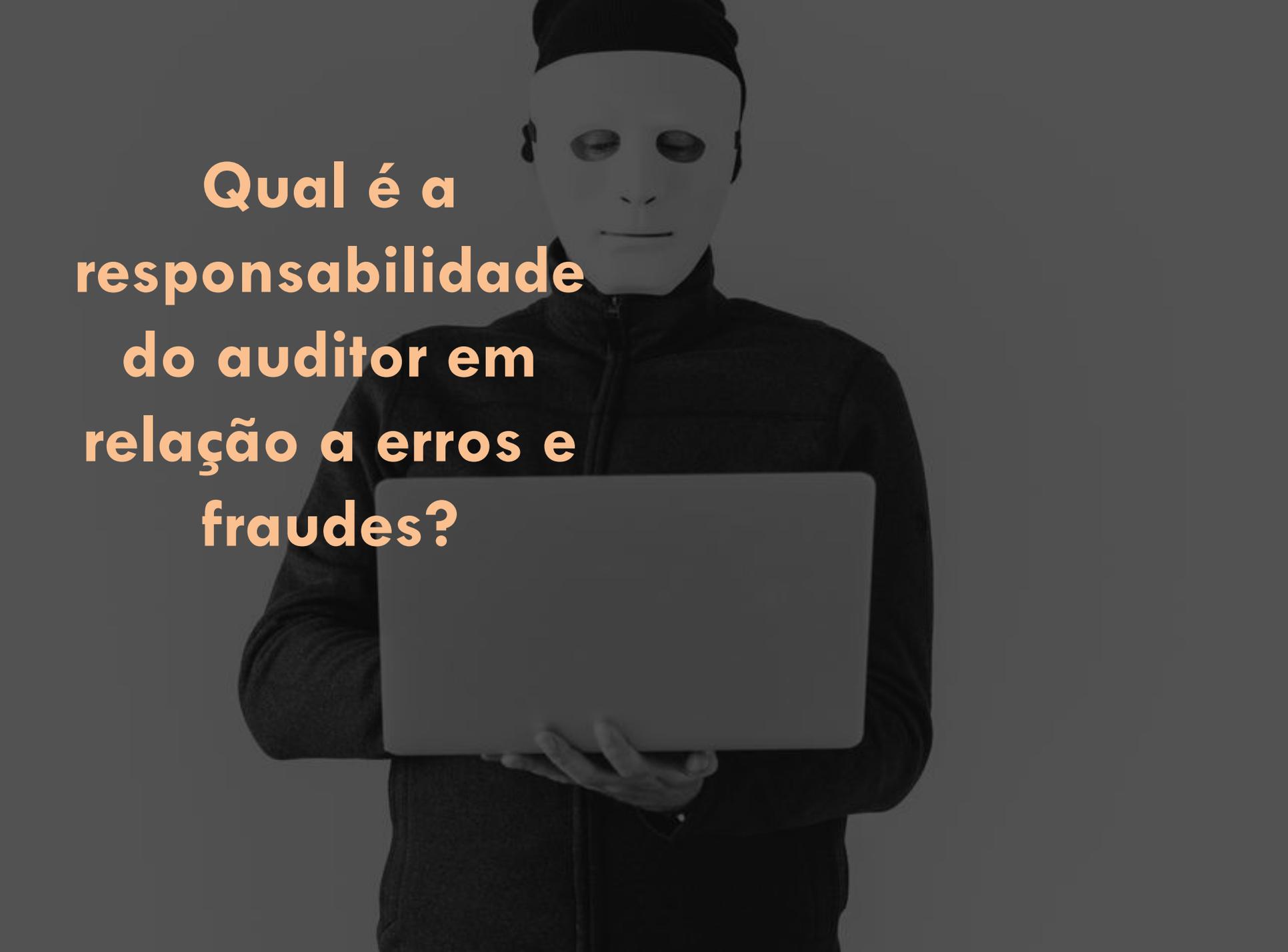
expressão de uma **opinião pelo auditor sobre  
se as demonstrações financeiras foram  
elaboradas, em todos os aspectos relevantes,  
em conformidade** com uma estrutura de  
relatório financeiro aplicável



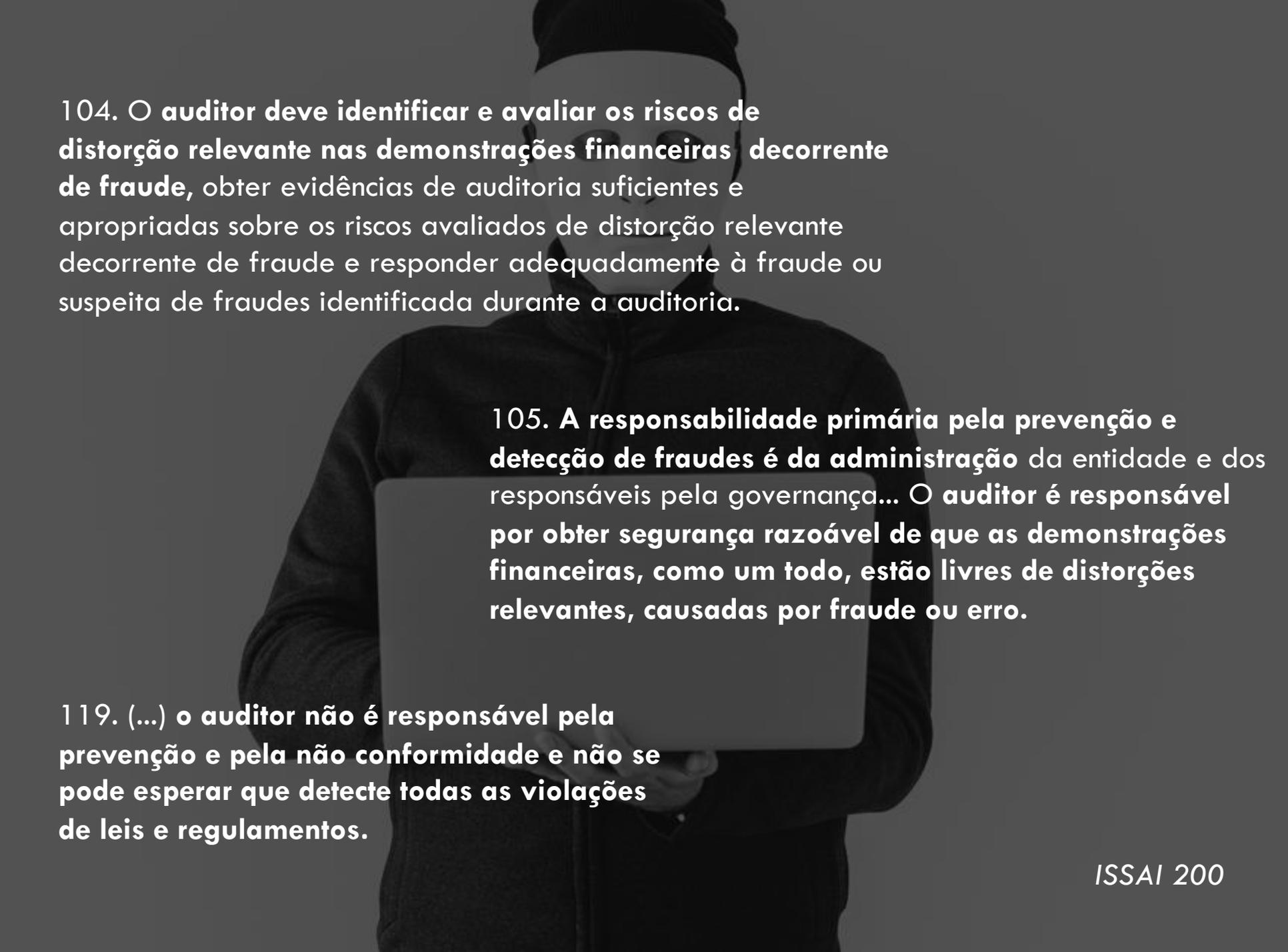
obter segurança razoável sobre se as demonstrações financeiras como um todo estão livres de distorção relevante, seja por fraude ou erro, possibilitando, assim, o auditor expressar uma opinião sobre se as demonstrações financeiras foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, em conformidade com a estrutura de relatório financeiro aplicável; e

elaborar o relatório sobre as demonstrações financeiras e comunicar o resultado da auditoria, de acordo com os achados do auditor.





**Qual é a  
responsabilidade  
do auditor em  
relação a erros e  
fraudes?**

A person wearing a dark jacket and a black beanie is holding a white rectangular sign. The sign contains text in Portuguese. The background is a dark, solid color.

**104. O auditor deve identificar e avaliar os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras decorrente de fraude, obter evidências de auditoria suficientes e apropriadas sobre os riscos avaliados de distorção relevante decorrente de fraude e responder adequadamente à fraude ou suspeita de fraudes identificada durante a auditoria.**

**105. A responsabilidade primária pela prevenção e detecção de fraudes é da administração da entidade e dos responsáveis pela governança... O auditor é responsável por obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, como um todo, estão livres de distorções relevantes, causadas por fraude ou erro.**

**119. (...) o auditor não é responsável pela prevenção e pela não conformidade e não se pode esperar que detecte todas as violações de leis e regulamentos.**

**Asseguração  
(certificação)**

**Reporte Direto  
(relatório direto)**

**Auditoria  
Financeira**

**Auditoria de  
Conformidade**

**Auditoria de  
Desempenho**



BE  
REASONABLE

Auditoria  
Financeira é um  
trabalho de  
asseguração  
razoável

# Que tipo de asseguração se refere a norma nacional?

Art. 84. As contas serão julgadas:

I - regulares, quando expressarem, de forma clara e objetiva, a exatidão dos demonstrativos contábeis e a legalidade, a legitimidade, a economicidade, a efetividade e a razoabilidade dos atos de gestão do responsável;

A vintage typewriter with a sheet of paper inserted, set against a dark wooden background. The typewriter is a manual model with a keyboard featuring Cyrillic characters. The paper is held in place by a carriage and is blank, with the text overlaid on it.

Auditorias de  
asseguração razoável  
são desenvolvidas para  
resultar em uma  
conclusão expressa de  
uma forma positiva



## **OPINIÃO DE AUDITORIA**

“Em nossa opinião, as demonstrações financeiras apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição financeira de... e de seu desempenho financeiro e fluxo de caixa...”

# Requisitos para a Auditoria Financeira

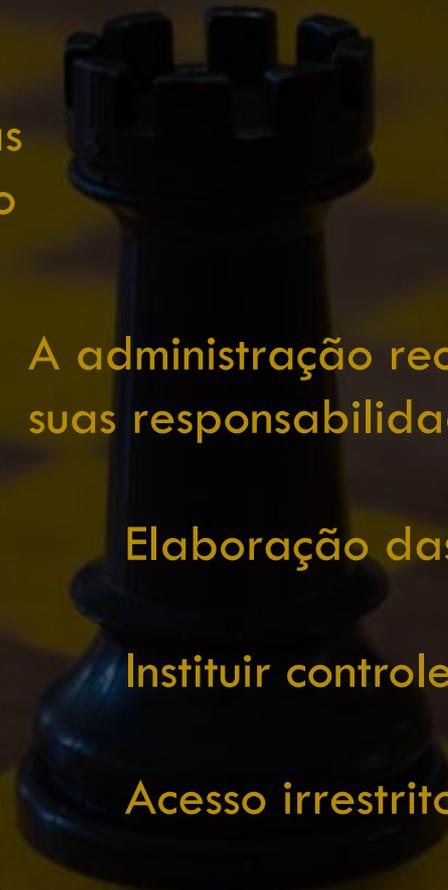
O **framework** usado para preparação das demonstrações financeiras é aceitável pelo auditor.

A administração reconhece e compreende suas responsabilidades:

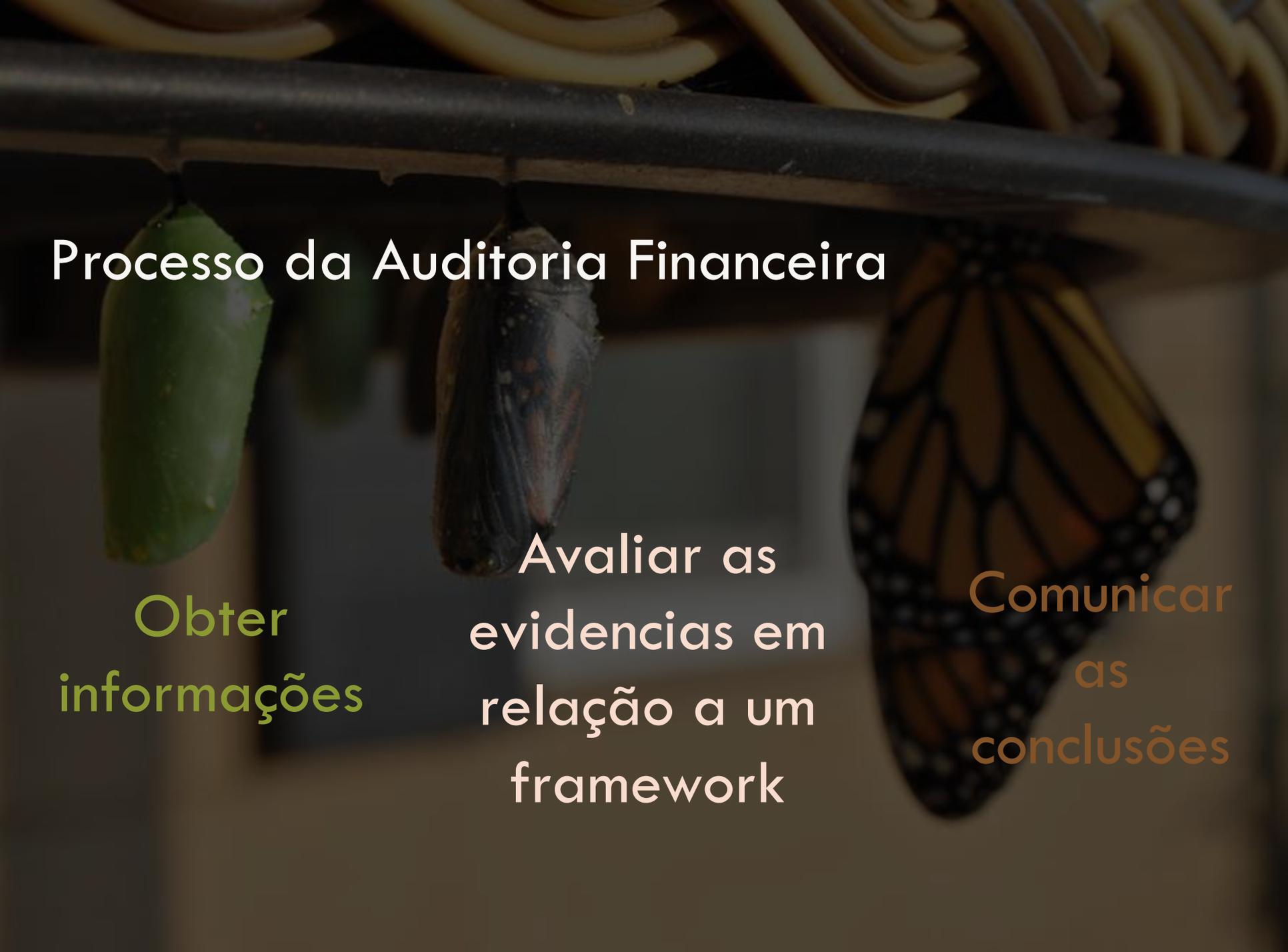
Elaboração das demonstrações

Instituir controles internos

Acesso irrestrito ao auditor



# Processo da Auditoria Financeira

The background of the slide features a monarch butterfly in its three stages of development: a green caterpillar on the left, a dark pupa in the center, and a fully formed adult butterfly on the right, all hanging from a dark branch. The background is a soft-focus image of a plant with yellow and green leaves.

Obter  
informações

Avaliar as  
evidencias em  
relação a um  
framework

Comunicar  
as  
conclusões

A dark, moody photograph of a forest. In the foreground, a large, textured tree trunk is visible, showing signs of decay or peeling bark. The background is filled with numerous thin, vertical tree trunks, creating a dense, vertical pattern. The overall atmosphere is somber and mysterious.

Ceticismo  
profissional

# Processo da Auditoria Financeira

**Termos do Trabalho**

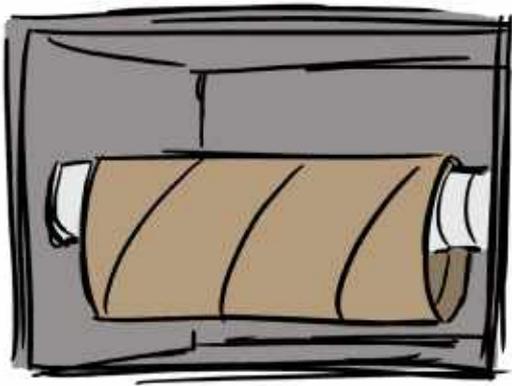
**Planejamento**

**Testes e Evidências (execução)**

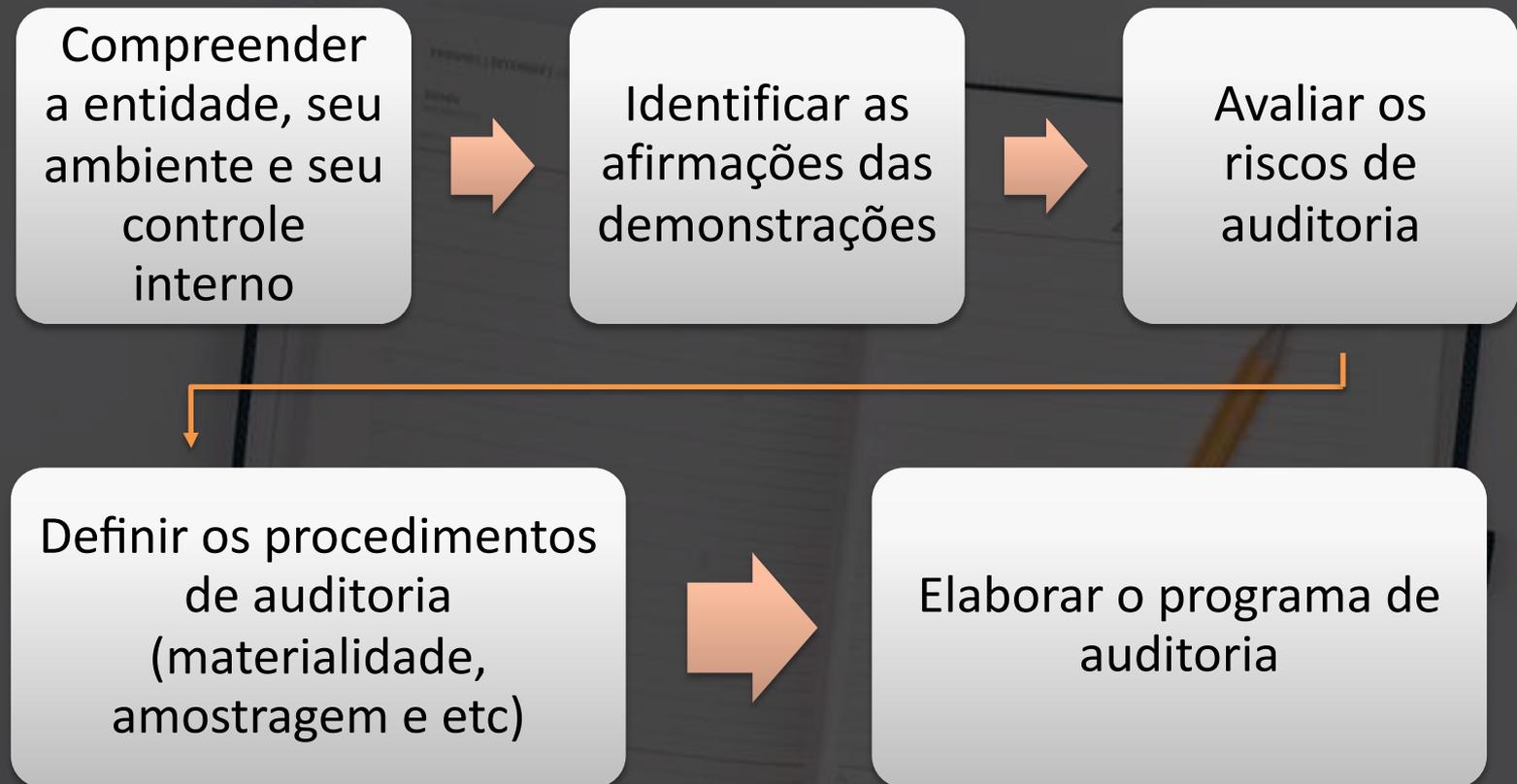
**Avaliação e Comunicação**



Trabalho não  
documentado  
é trabalho  
não feito!



## Fase II - Planejamento



*Obrigado!*

Henrique Ferreira Souza Carneiro

