

O impacto da opinião de auditoria financeira na apreciação de prestação de contas anuais em Tribunais de Contas subnacionais

Lucas do Nascimento Magalhães
Auditor Fiscal de Controle Externo – TCE/SC

Realização:



TRIBUNAL DE CONTAS
DO ESTADO DA BAHIA



Tribunal de Contas dos Municípios
do Estado da Bahia

Apoio:





Encontro Nacional de Auditoria Financeira
dos Tribunais de Contas do Brasil

**TEMA: O PRESENTE E O FUTURO
DA AUDITORIA FINANCEIRA NOS
TRIBUNAIS DE CONTAS DO BRASIL**

Nossa opinião importa?



Realização:



TRIBUNAL DE CONTAS
DO ESTADO DA BAHIA

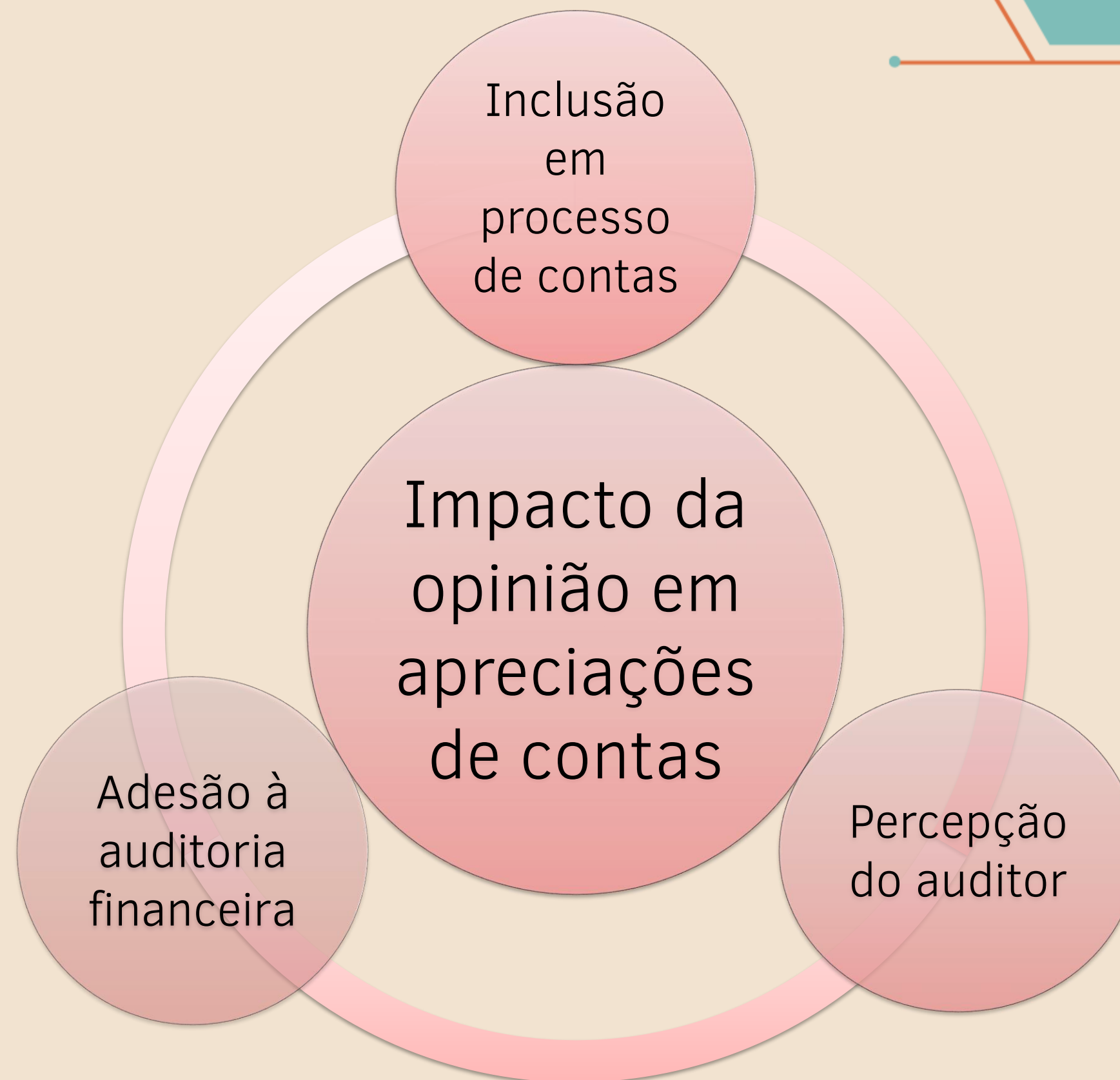


Tribunal de Contas dos Municípios
do Estado da Bahia

Apoio:



Objetivos



Realização:



TRIBUNAL DE CONTAS
DO ESTADO DA BAHIA

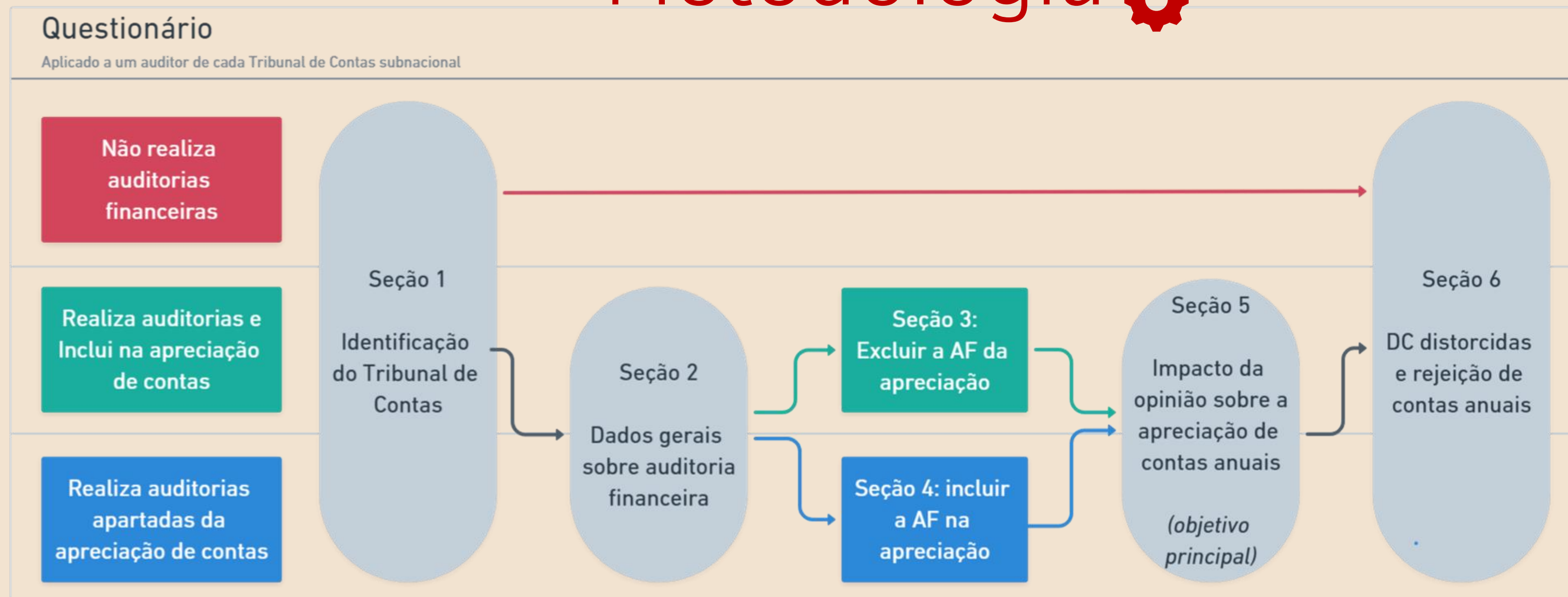


Tribunal de Contas dos Municípios
do Estado da Bahia

Apoio:



Metodologia



R\$

Made with Whimsical

Realização:



TRIBUNAL DE CONTAS
DO ESTADO DA BAHIA



Tribunal de Contas dos Municípios
do Estado da Bahia

Apoio:



Até dezembro de 2024, 17
dos 32 tribunais de contas
subnacionais haviam
implementado a auditoria
financeira (53%)



Realização:



TRIBUNAL DE CONTAS
DO ESTADO DA BAHIA

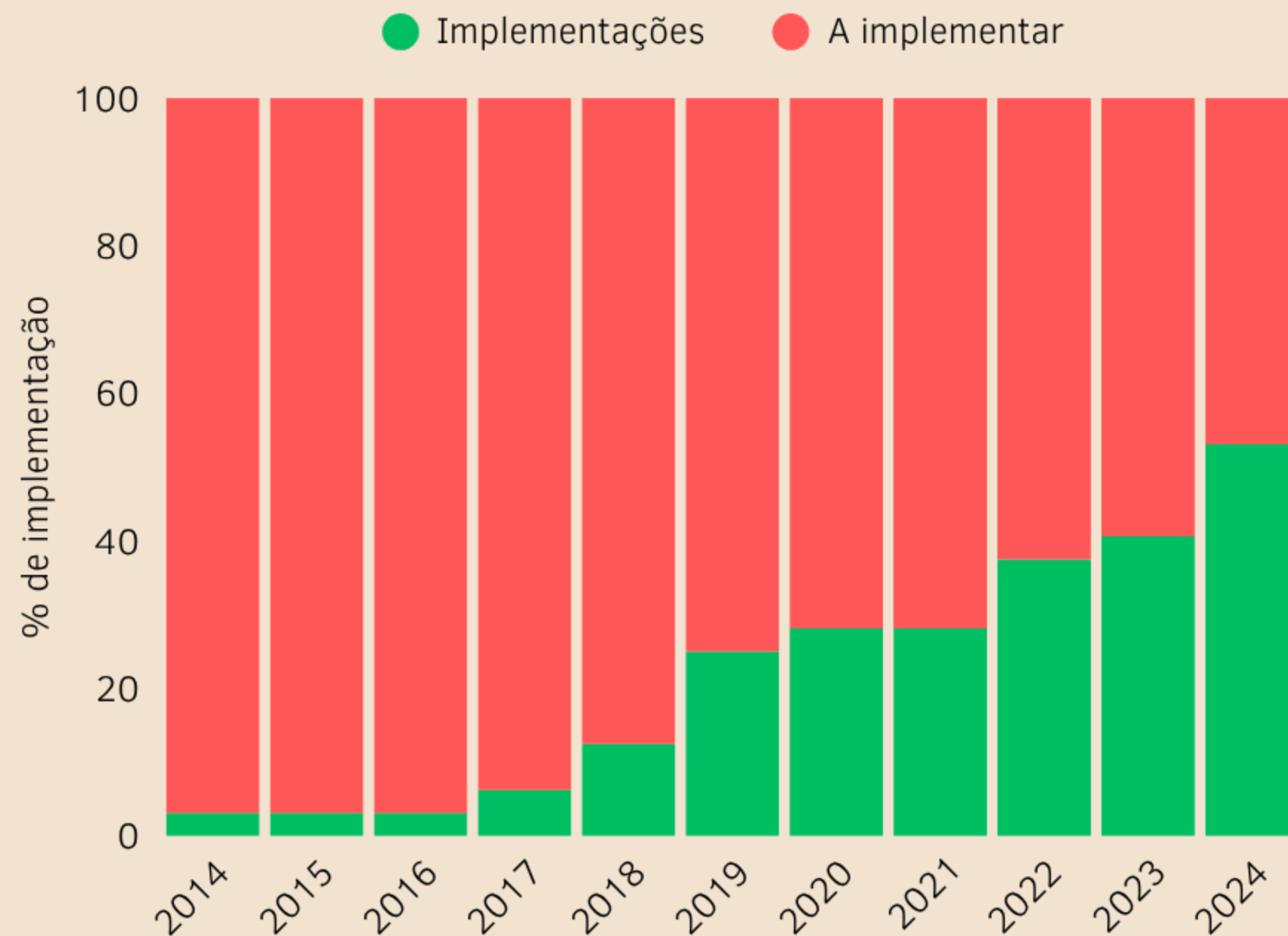


Tribunal de Contas dos Municípios
do Estado da Bahia

Apoio:



Evolução da implementação de 2014 a 2024



Realização:



TRIBUNAL DE CONTAS
DO ESTADO DA BAHIA

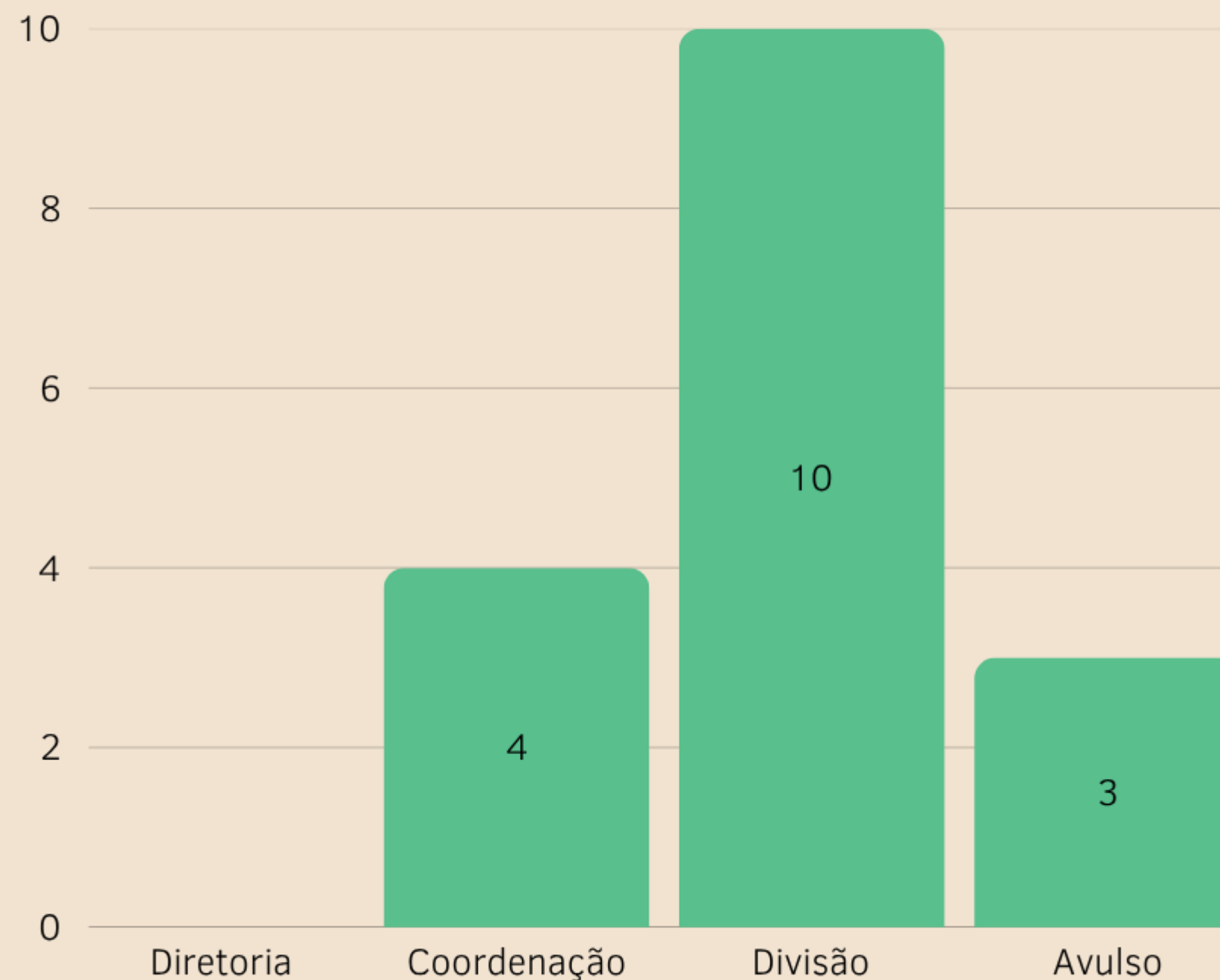


Tribunal de Contas dos Municípios
do Estado da Bahia

Apoio:



Nível hierárquico máximo no tribunal



Realização:



TRIBUNAL DE CONTAS
DO ESTADO DA BAHIA

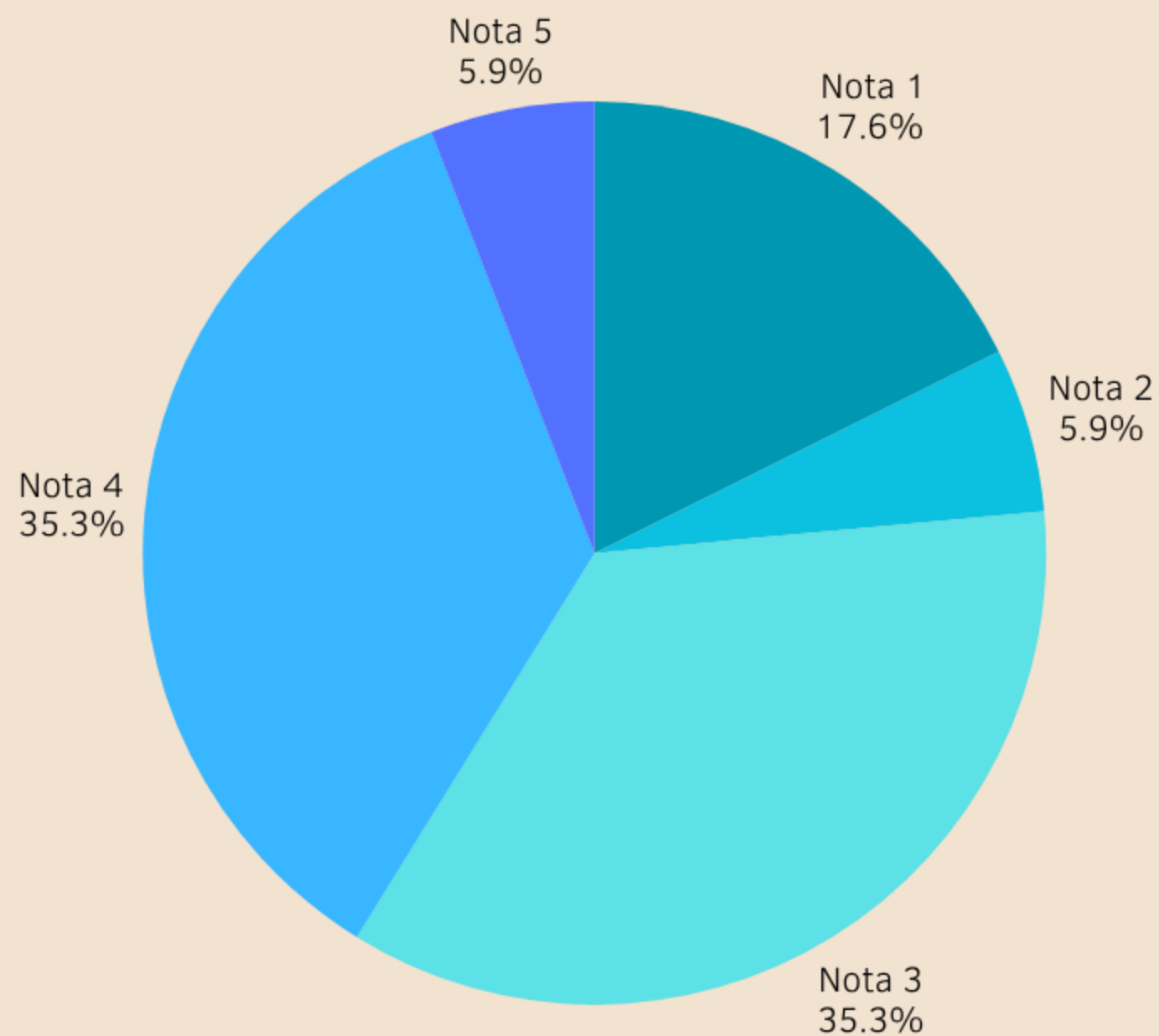


Tribunal de Contas dos Municípios
do Estado da Bahia

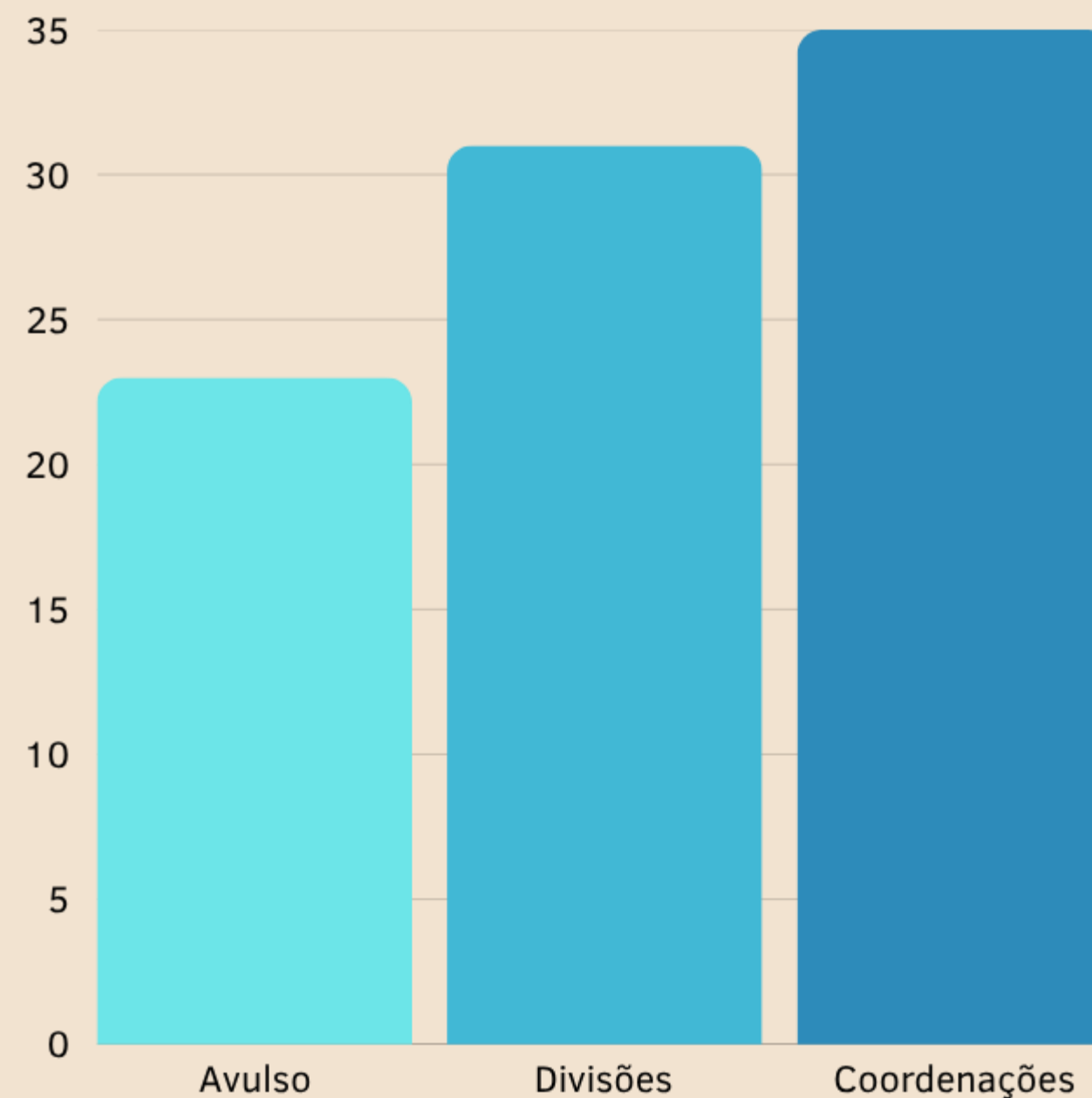
Apoio:



Valor médio de percepção: 3,1



Percepção combinada com hierarquia



Realização:



TRIBUNAL DE CONTAS
DO ESTADO DA BAHIA



Tribunal de Contas dos Municípios
do Estado da Bahia

Apoio:



Inclusão de auditoria financeira em processos de contas anuais

Não, ocorrem à parte
8



Sim, são integradas
9

Realização:



TRIBUNAL DE CONTAS
DO ESTADO DA BAHIA



Tribunal de Contas dos Municípios
do Estado da Bahia

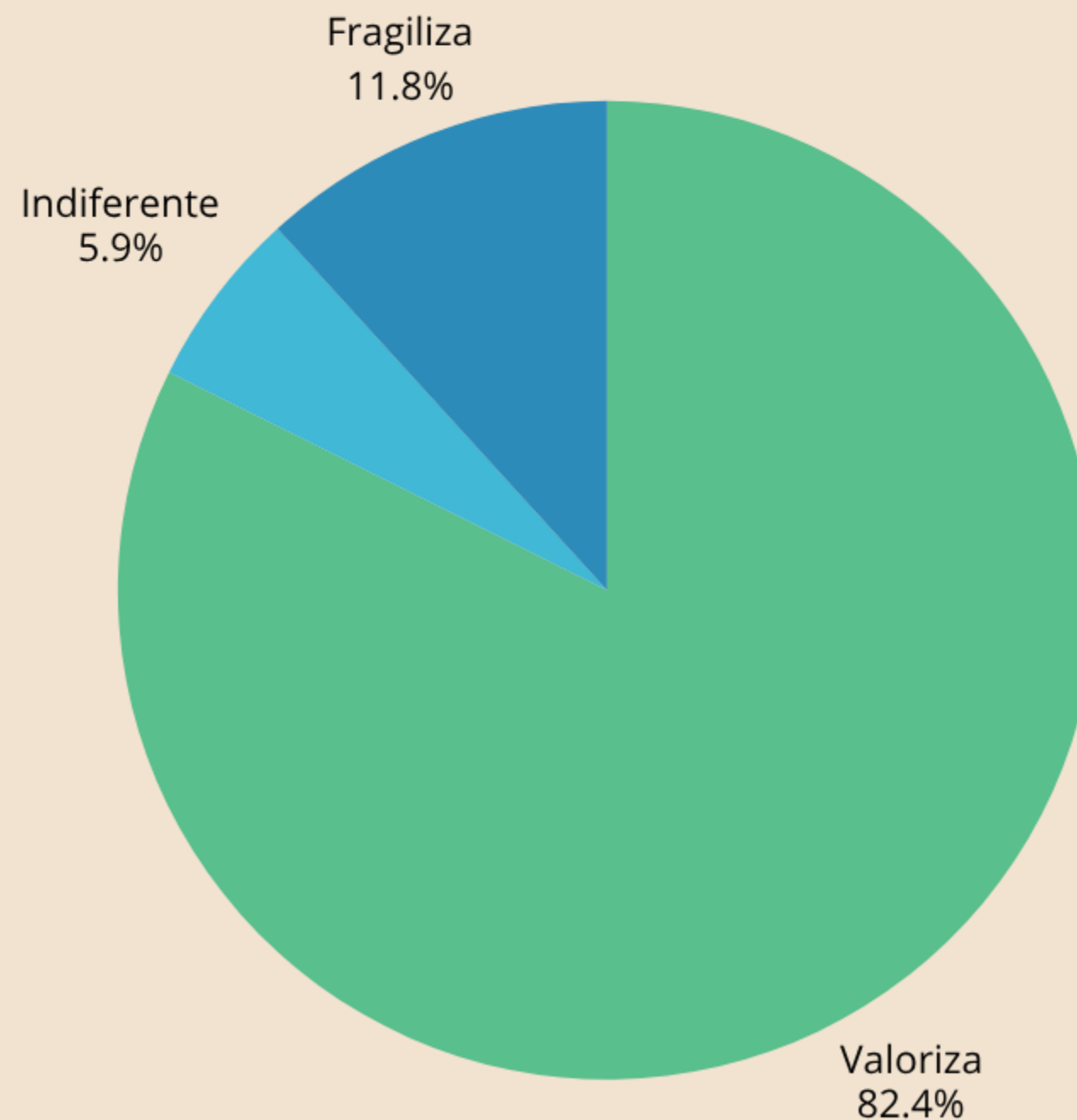
Apoio:





Todos os auditores de tribunais que realizam auditorias financeiras separadas do processo de contas acreditam que sua inclusão valorizaria a auditoria financeira no âmbito do tribunal.

Incluir auditorias financeiras nas contas anuais: valoriza ou fragiliza?



Realização:



TRIBUNAL DE CONTAS
DO ESTADO DA BAHIA

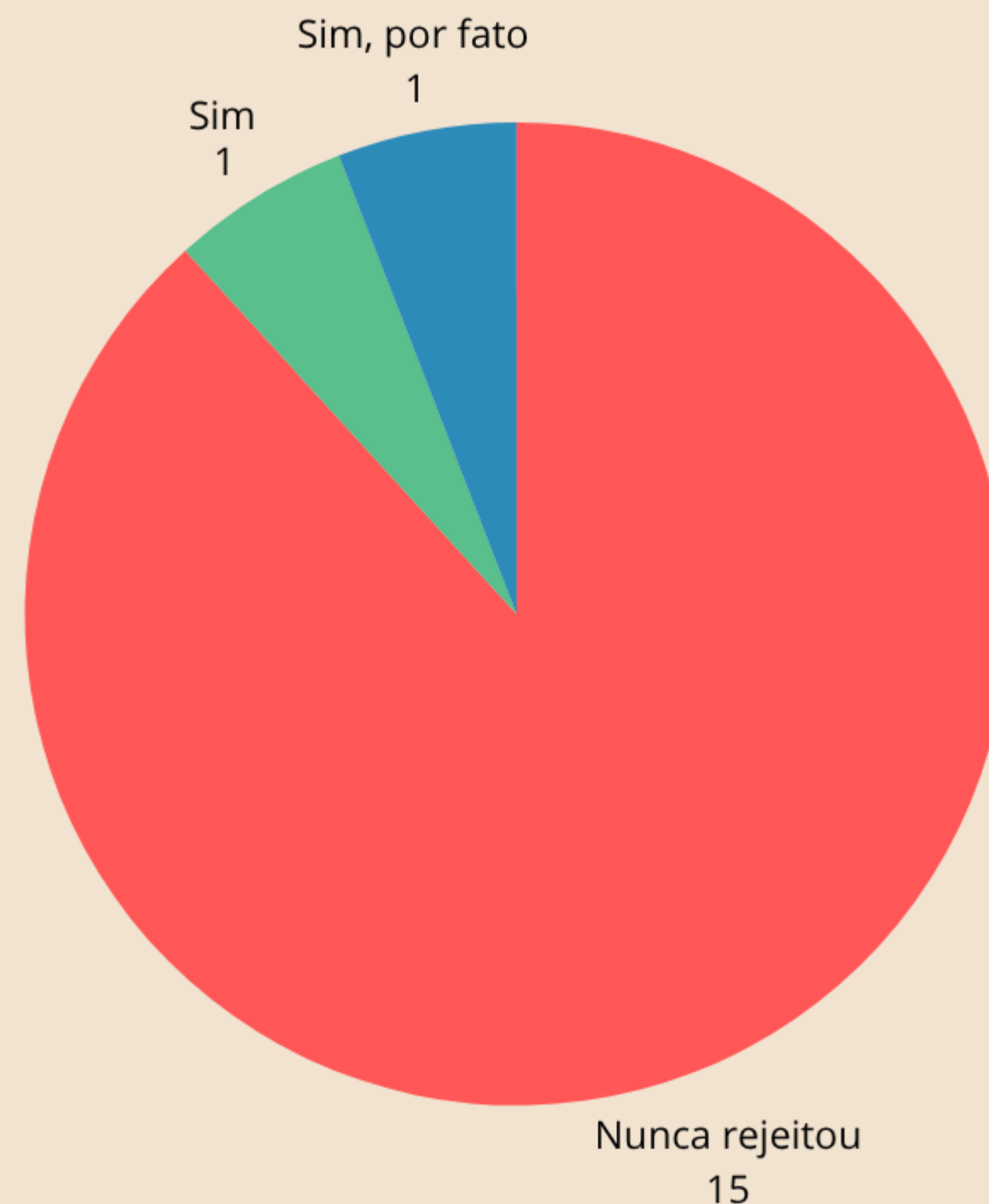


Tribunal de Contas dos Municípios
do Estado da Bahia

Apoio:

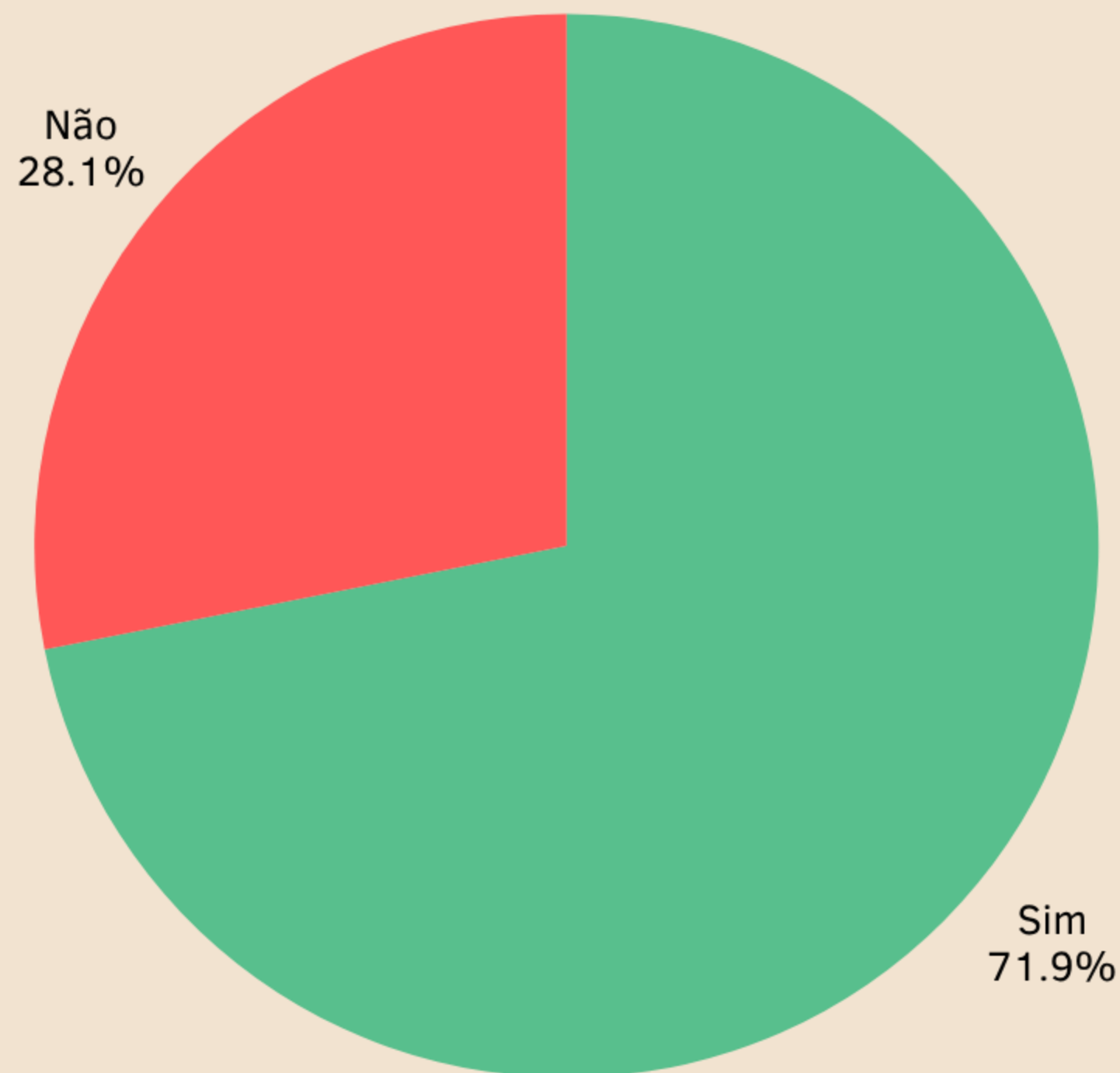


O tribunal já rejeitou
contas anuais em
razão de opinião
modificada em
auditoria financeira?



A auditoria financeira está incorporada ao
processo de contas nos dois tribunais onde
seu resultado influenciou o julgamento.

Demonstrações com distorções
relevantes e generalizadas
deveriam ensejar rejeição de
contas anuais?



O percentual foi maior
entre auditores que não
realizam auditoria
financeira (87%) do que
entre auditores que a
realizam (59%).

Realização:



TRIBUNAL DE CONTAS
DO ESTADO DA BAHIA



Tribunal de Contas dos Municípios
do Estado da Bahia

Apoio:



Conclusões

- Apenas 01 tribunal rejeitou contas com base em opinião modificada (que indicam demonstrações com distorções capazes de influenciar o usuário).
 - O viés orçamentário e os esforços da STN e do CFC, já em 2011, para redimensionar a percepção sobre orçamento e patrimônio na contabilidade pública → Convergência aos padrões internacionais de contabilidade e de auditoria.
- A maioria dos auditores (82%) acredita que a auditoria financeira ganha mais reconhecimento no tribunal quando está integrada ao processo de apreciação de contas.
 - Apreciar contas é dever constitucional. Integrá-lo pode trazer protagonismo e valorização, fortalecer o controle e reduzir riscos de julgamentos sobre demonstrações inadequadas.
- Quanto mais elevado o nível hierárquico atribuído à equipe de auditoria financeira, maior é a percepção de sua valorização no tribunal → Oportunidade de influenciar e participar de tomadas de decisão.
 - EFS no formato de Tribunais de Contas tradicionalmente focam em legalidade.
 - Embora a auditoria financeira seja um das três tipos de auditoria preconizados pela Intosai, ainda não possui o mesmo reconhecimento que auditorias operacionais e de conformidade.
 - Não compreensão do que exatamente é nosso trabalho.
- Em dez/24, 47% dos tribunais ainda apreciaram contas sem realizar auditoria financeira, ou seja, sem segurança quanto à adequação das demonstrações contábeis.
 - Estudo perguntou, com livre resposta, sobre os riscos de não haver uma função de auditoria financeira forte → Impacto negativo na reputação e credibilidade da EFS, bem como na sua capacidade de cumprir seus mandatos → Contexto de forte questionamentos às instituições; caso Enron.

Realização:



TRIBUNAL DE CONTAS
DO ESTADO DA BAHIA



Apoio:
THE
WORLD
BANK



Obrigado!

Lucas Magalhães
lucas.magalhaes@tcesc.tc.br



Realização:



TRIBUNAL DE CONTAS
DO ESTADO DA BAHIA



Tribunal de Contas dos Municípios
do Estado da Bahia

Apoio:

