RELATÓRIO DE AUDITORIA OPERACIONAL

A QUALIDADE DA INFORMAÇÃO CONTÁBIL:

Uma avaliação de publicações da PMP no exercício de 2012.

Relatório Nº.: 09/2013

Objetivo: Avaliar a qualidade da informação contábil relativa ao exercício 2012 disponibilizada à sociedade através dos meios de publicidade.

Período abrangido pela auditoria: Exercício 2012

Período de conclusão de auditoria: abril/2013.

Equipe de Auditoria:

Auditor	*Função*	*Matrícula*
Norma Gonçalves Xavier	Coordenadora UCCI	3.264
Gilmar Barbosa Sacramento	Auditor contador	21.983

Unidade: Contadoria

Responsável: Cláudio Ivan Lopes Viana

Contador Geral

Vinculação: Secretaria Municipal de Gestão Administrativa e Financeira

Ordenador: José Francisco das Graças Cruz

Secretário Municipal de Gestão Administrativa e Financeira

Resumo

1. A UCCI – Unidade Central de Controle Interno do município de Pelotas apresenta este relatório de auditoria versando sobre "A qualidade da informação contábil" publicada pela Prefeitura Municipal de Pelotas.
2. A iniciativa da auditoria, da própria UCCI e de caráter de rotina, faz parte das metas do órgão, para o exercício de 2013 e foi realizado por ocasião do encerramento contábil do exercício de 2012 que culminou com a Prestação de contas Anual do Prefeito Municipal ao TCE-RS em março de 2013.
3. A relevância do trabalho justifica-se pela exigência de integridade e tempestividade da informação contábil segundo o princípio da oportunidade. Ademais, a publicidade da informação confiável e oportuna é pressuposto de transparência na gestão pública.
4. A fim de atingir os objetivos propostos, foram examinados diversos relatórios contemplados na legislação atual, publicados nos principais meios de divulgação, em especial o Relatório Resumido da Execução Orçamentária – RREO e o Relatório de Gestão Fiscal – RGF.
5. A auditoria constatou dificuldades no cumprimento dos prazos bem como inconsistências nas informações contábeis publicadas no exercício de 2012. Estes fatos ocorrem reincidentemente há vários exercícios e foram, em trabalhos anteriores, observados e comunicados pela auditoria.
6. A auditoria alertou para as possíveis sanções legais decorrentes desta situação bem como das novas necessidades de adequações no setor contábil em vista da implantação do sistema de contabilização de custos prevista para 2014.
7. A auditoria recomendou ações de reavaliação nas rotinas e procedimentos administrativos e contábeis e dos recursos disponíveis (humanos e materiais) readequando e requalificando as equipes envolvidas, a fim de otimizar os trabalhos de registro para que ocorram tempestivamente, detectar erros e promover as consistências necessárias oportunamente.
8. A versão preliminar deste relatório foi apresentada aos gestores cuja manifestação compõe o item IV deste relatório onde, sem contestar os apontamentos da auditoria, atribui os eventos principalmente à problemas com o sistema de informática municipal - SIM.
9. Espera-se com o presente trabalho, contribuir para que a informação contábil publicada pela Prefeitura Municipal de Pelotas atinja a excelência desejada no que diz respeito à confiabilidade e tempestividade.