

MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO RECÔNCAVO DA BAHIA
GABINETE DO REITOR
AUDITORIA INTERNA

NOTA DE AUDITORIA Nº 001/2022

Para: Pró- Reitoria de Planejamento- Proplan

C/C- Coordenadoria Contábil e Financeira- COCFI

Assunto: Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis da UFRB.

Senhor Pró- Reitor de Planejamento,

Considerando o papel da Auditoria Interna de auxiliar à instituição a melhorar seu processo de governança, para garantir *accountability* (prestação de contas e responsabilização) e promover a transparência, e em decorrência dos trabalhos de avaliação em curso através da Ação de Auditoria nº 06/2022 de Auditar a Gestão de **Bens de Consumo**, foram identificadas, no curso do serviço de avaliação, as seguintes situações que requerem saneamento, conforme disposto a seguir:

Achado 01- Necessidade de melhoria da qualidade das informações, da estrutura e da divulgação das Notas explicativas

No processo de avaliação da Gestão de Bens de Consumo foram consultadas as demonstrações contábeis referente ao exercício de 2021 no sítio institucional da UFRB no seguinte endereço: <https://ufrb.edu.br/portal/demonstracoes-contabeis>

Em tal verificação constatou-se que tanto em 2021 quanto nos demais exercícios anteriores, as notas explicativas não estavam disponíveis para consulta juntamente com as demonstrações contábeis.

O que está em desconformidade com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) e com a NBC TSP- Estrutura Conceitual da Contabilidade Aplicada ao Setor Público, que estabelecem que as Notas Explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis do setor público, sendo necessárias para maior

compreensão dos demonstrativos por parte dos usuários da informação contábil. Portanto, de acordo com as referidas normas, as Notas Explicativas devem ser apresentadas em conjunto com as demonstrações.

Destaca-se ainda que no Parecer da Auditoria Interna acerca da Prestação de Contas Anual da Universidade do exercício de 2021, foi apontado que no Relatório de Gestão não constava a indicação de locais e endereços eletrônicos em que balanços, demonstrações e notas explicativas estavam publicadas e poderiam ser acessadas na íntegra como mecanismo de transparência.

Chama-se atenção que a MacroFunção SIAFI 020318- Encerramento do Exercício estabeleceu que até 31/03/2023, assim como em 2022, devem ser publicadas no sítio de cada órgão, fundação e autarquia, o Relatório de Gestão, as Demonstrações Contábeis e as Notas Explicativas, conforme pode ser observado no trecho transcrito a seguir:

8.2.2. Com o objetivo de fomentar o efetivo controle social, os órgãos e entidades da Administração Pública Federal deverão publicar nos seus sítios eletrônicos (sites) o Relatório de Gestão, as Demonstrações Contábeis, as Notas Explicativas e a Declaração Anual do Contador até o dia 31/03/2023, devendo as empresas estatais publicá-los até o dia 31/05/2023, conforme dispõe os incisos II e III do art. 8º e o art. 9º da Instrução Normativa TCU nº 84, de 2020.

8.2.3. O acesso aos relatórios e demonstrações contábeis divulgados deverá ser fácil e direto a qualquer interessado.

Além disso, a “Declaração Anual do Contador” também não foi divulgada no sítio institucional.

Diante do presente contexto, a ausência de divulgação das notas explicativas no endereço eletrônico, considerando seu destaque a distorções relevantes às demonstrações contábeis financeiras, prejudica a transparência da entidade.

Em continuidade ao processo de consulta das demonstrações contábeis referentes ao exercício de 2021, foi acessado o SIAFI WEB através do perfil TESCONGER, onde foram acessadas as Demonstrações Contábeis referentes ao período, juntamente com as Notas Explicativas.

Verifica-se que em atendimento a MacroFunção SIAFI 020318 devem ser incluídos no SIAFI WEB as notas explicativas e a declaração do contador, o que efetivamente ocorreu.

Na análise das Notas Explicativas constatou-se que as informações são apresentadas apenas de forma genérica e conceitual com linguagem predominantemente

técnica em detrimento da clareza e compreensão para o cidadão, afinal é este o usuário primário da informação contábil.

Isso prejudica o objetivo das notas explicativas que é justamente facilitar a compreensão das demonstrações contábeis a seus diversos usuários, para isso devem ser claras, sintéticas e objetivas e fornecer informações relevantes não suficientemente evidenciadas ou que não constam nas demonstrações.

Além disso, não há a especificação de como as informações (conceituais e técnicas) apresentadas nas notas explicativas possuem relação clara e demonstrável com os itens apresentados nas demonstrações contábeis da UFRB, sobretudo quanto a distorções relevantes colocadas em destaque apenas no início das notas explicativas.

De acordo com o MCASP as Notas explicativas devem fornecer informações de suporte e detalhamento de itens apresentados nas demonstrações contábeis pela ordem em que cada demonstração e cada rubrica sejam apresentadas. Da mesma forma, a NBC TSP- Estrutura Conceitual estabeleceu que a informação evidenciada nas notas explicativas deverá ser organizada de modo que as relações com os itens evidenciados nas demonstrações contábeis sejam claras.

Foi possível identificar que o Relatório de Gestão de 2021 no campo Demonstrações Contábeis apresenta os demonstrativos e as respectivas análises através de análise horizontal e vertical.

Observa-se no entanto, que essas notas explicativas contendo a análise das demonstrações contábeis são apresentadas para atender o item Informações orçamentárias, financeiras e contábeis no Relatório de Gestão previsto na Decisão Normativa- TCU n° 187, de 9 de setembro de 2020 e na Instrução Normativa TCU n° 84/2020, que inclui a divulgação das demonstrações contábeis e notas explicativas como parte integrante do processo de prestação de contas, contudo não substitui a elaboração e apresentação das Notas Explicativas que integram as demonstrações contábeis em conformidade com as NBC- TSP.

Além disso, as informações apresentadas no Relatório de Gestão não estão integralmente em conformidade o disposto na NBC-TSP 11, que regulamenta a apresentação das Demonstrações Contábeis no setor público e estabelece o conjunto básico de informações que devem constar nas notas explicativas, bem como a sua estrutura.

Portanto, a melhoria do processo de elaboração e divulgação das Notas Explicativas pode contribuir para melhorar o nível de evidenciação, aumentar a

compreensibilidade dos demonstrativos por parte dos usuários e contribuir para a maior transparência das contas públicas da Universidade, o que justifica a emissão da presente Nota de Auditoria, pois quanto maior for a compreensibilidade das demonstrações contábeis por parte do cidadão, mais ele estará instrumentalizado para exercer o controle social. Por fim, a transparência não é alcançada somente com a publicização, mas com a compreensão das informações que são divulgadas.

Desta forma, com o objetivo de solucionar a presente situação apresentada nesse achado é que tecemos as seguintes recomendações:

RECOMENDAÇÃO 04- Recomenda-se que as Notas Explicativas sejam elaboradas em conformidade com a estrutura definida no MCASP, na NBC TSP 11 e na NBC TSP- Estrutura conceitual de forma que elas cumpram com os seus objetivos.

RECOMENDAÇÃO 05- Recomenda-se a melhoria da qualidade das informações apresentadas nas notas explicativas referente aos próximos exercícios, de forma que ela cumpra o objetivo de facilitar a compreensão das informações contábeis e seja aplicável de forma específica a realidade das informações contábeis da UFRB.

RECOMENDAÇÃO 06- Recomenda-se a elaboração do Relatório Contábil de Propósito Geral da UFRB contendo a Declaração Anual do Contador, as Demonstrações Contábeis e as respectivas Notas Explicativas em conformidade com a NBC TSP- Estrutura conceitual e as divulgar no sítio institucional da Universidade.

Atenciosamente,

<p>Aline Barbosa de Oliveira Assistente em Administração Chefe do Núcleo de Execução de Auditorias Siape 2323921</p>	<p>Siméa Azevedo Brito Borges Auditora Interna Chefe da Auditoria Interna Siape 1578303 CRC 023039-O</p>
--	--