



CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO RIO GRANDE DO SUL
Entidade de Fiscalização e de Registro da Profissão Contábil

FISCALIZAÇÃO DO EXERCÍCIO PROFISSIONAL

As despesas previstas e realizadas, da Divisão de Fiscalização do CRCRS, em 2013 estão demonstradas a seguir:

Despesas com Pessoal e Encargos

Previstas	4,395,190.00
Realizadas	3,887,331.16r

FISCALIZAÇÃO DAS ORGANIZAÇÕES CONTÁBEIS
(inclusive empresas de auditoria)

Das ações desenvolvidas destacaram-se a fiscalização das organizações contábeis com o objetivo de constatar possíveis atuações de leigos; profissionais suspensos e baixados, a verificação do recebimento de numerários relativos à tributos dos clientes pelos profissionais e a conferência do respectivo recolhimento, a constatação da elaboração dos contratos de prestação de serviços contábeis, o exame dos documentos que dão base legal à emissão das DECOREs - Declarações Comprobatórias de Percepção de Rendimentos; a execução da escrituração contábil e a análise do cumprimento das Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas nas demonstrações contábeis; a verificação dos trabalhos de auditoria e perícia contábil; a observância do CEPC – Código de Ética Profissional do Contador e a inspeção das organizações contábeis sem registro no CRCRS

A Divisão de Fiscalização também se incumbiu do atendimento prioritário às denúncias protocoladas no CRCRS, da verificação dos anúncios de emprego e da oferta de serviços contábeis divulgados nos jornais, assim como, da verificação de publicações das Demonstrações Contábeis e Relatórios de Auditoria Independente, do atendimento aos profissionais por telefone, por correio eletrônico e pessoalmente, respondendo às consultas formuladas, fiscalizou profissionais e organizações contábeis e analisou peças contábeis, disponibilizadas por meio dos convênios firmados com a JUCERGS, a CAGE e a AGERGS.

A seguir relacionamos as atividades previstas e realizadas até 31/12/2013:

Fiscalização das Organizações Contábeis/Profissionais

Previsto	6100
Realizado	6336

Fiscalização dos Contratos de Prestação de Serviços

Previsto	3000
Realizado	3639

Fiscalização das DECOREs



CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO RIO GRANDE DO SUL
Entidade de Fiscalização e de Registro da Profissão Contábil

Previsto	4400
Realizado	4821

Fiscalização das Demonstrações Contábeis

Previsto	3700
Realizado	3825

Fiscalização da Escrituração Contábil

Previsto	4000
Realizado	4410

Fiscalização dos Trabalhos de Auditoria Contábil

Previsto	250
Realizado	270

Fiscalização dos Trabalhos de Perícia Contábil

Previsto	150
Realizado	197

FISCALIZAÇÃO DAS EMPRESAS NÃO CONTÁBEIS

As ações foram realizadas em empresas comerciais, industriais e prestadoras de serviço, em entidades sem fins lucrativos e instituições financeiras.

As atividades previstas e realizadas estão demonstradas a seguir:

Fiscalização das Empresas Não Contábeis

Previsto	1000
Realizado	1034

Fiscalização das Demonstrações Contábeis

Previsto	700
Realizado	919

Fiscalização da Escrituração Contábil

Previsto	500
Realizado	643

FISCALIZAÇÃO DOS ÓRGÃOS PÚBLICOS



CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO RIO GRANDE DO SUL

Entidade de Fiscalização e de Registro da Profissão Contábil

As ações desenvolvidas envolveram principalmente as Prefeituras Municipais e Câmaras de Vereadores.

As atividades previstas e realizadas estão demonstradas a seguir:

Fiscalização dos Órgãos Públicos

Previsto	100
Realizado	113

Fiscalização da Escrituração Contábil

Previsto	100
Realizado	113

ASPECTOS GERAIS

Para a execução das atividades, a Divisão contou com 1 Vice-Presidente de Fiscalização, 1 Diretor Técnico, 1 Gerente, 3 Supervisores, 15 Fiscais Contadores, 2 Fiscais Técnicos em Contabilidade e 1 Estagiário, utilizando-se de 12 veículos.

A meta mínima prevista era de efetuar **24.000** diligências, tendo sido realizadas **24.025**, de acordo com os critérios estabelecidos pelo Conselho Federal de Contabilidade. Destas, 14.968 foram realizadas na Capital e 9.057 no interior do Estado.

Em 2013, nas ações desenvolvidas pela Divisão de Fiscalização do CRCRS, registraram-se os seguintes dados:

Autos de Infração lavrados	560
Notificações lavradas	254
Municípios visitados	294
Delegacias visitadas	105
Denúncias recebidas	175

Em 2013, em função das atividades fiscalizatórias desempenhadas, registraram-se os seguintes dados:

Processos Instaurados	560
Processos Julgados	623
Processos Reapreciados	110



CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO RIO GRANDE DO SUL
Entidade de Fiscalização e de Registro da Profissão Contábil

Processos Instaurados	560
Processos encaminhados ao CFC	43
Correspondências recebidas	1277
Ofícios expedidos	2499

Dos Autos de Infração lavrados em 2013, foram instaurados 560 processos, dos quais destacam-se as infrações de maior incidência:

Apropriação indébita	15
Deixar de elaborar contratos de prestação de serviços	52
Deixar de elaborar escrituração contábil	63
Emissão de Decores com valores divergentes	12
Emissão de Decores sem base legal	316
Incapacidade técnica	23
Inexecução de serviços	20
Irregularidades de registro cadastral de organizações contábeis	78
Irregularidades relativas às NBCs	2
Prática de atos irregulares/adulteração ou manipulação de documentos	10
Profissionais que respondem por sociedades de forma irregular	38
Retenção de livros e documentos de clientes	12
Audidores que deixaram de cumprir a Educação Profissional Continuada	22

Dos 623 processos julgados pelo TRED/RS e pelo Plenário, as decisões foram as seguintes:

Decisões	Quantidade
Arquivamentos	152
Multas	310
Suspensões	60



CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO RIO GRANDE DO SUL
Entidade de Fiscalização e de Registro da Profissão Contábil

Decisões	Quantidade
Advertências Reservadas	266
Censuras Reservadas	123
Censuras Públicas	20
Cassações	14

Observação: Um processo pode resultar em mais de uma decisão (multa e advertência reservada, por exemplo).

Dos 110 processos reapreciados em grau de recurso, constatou-se que a Câmara de Recursos de Ética e Disciplina julgou todos, cujas decisões foram homologadas pelo TRED/RS:

Arquivamentos	53
Mantidas as penalidades	57

Foram expedidos **2.499** ofícios, comunicando decisões sobre julgamento de processos, prorrogações de prazo e outros assuntos.

Foram encaminhados 43 processos ao Conselho Federal de Contabilidade em grau de recurso voluntário e/ou ex officio.

Recebemos **1.277** correspondências, referentes a defesas dos Autos de Infração e Notificações, pedidos de prorrogação de prazo e outros motivos, que foram anexadas aos processos e/ou às notificações dos interessados.

Outras atividades realizadas em 2013:



CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO RIO GRANDE DO SUL

Entidade de Fiscalização e de Registro da Profissão Contábil

No dia 06 de junho o Vice-Presidente de Fiscalização, Sr. Celso Luft e o Gerente da Divisão, Carlos Pinto da Rocha Júnior participaram do IV Seminário de Fiscalização, realizado no CFC, em Brasília.

Participamos no decorrer do ano das reuniões do GAF/RS – Grupo de Agentes Fiscais, que é parte integrante do Fórum dos Conselhos Profissionais do Estado do Rio Grande do Sul, nas quais foram abordados assuntos relativos à fiscalização do exercício profissional.

Os membros da Divisão participaram de todos os Seminários de Assuntos Contábeis, realizados pelo CRCRS, durante o ano, em diversos municípios gaúchos.

O fiscal Luciano Juskoska participou do 1º EGESCON – Encontro Gaúcho de Empresas Contábeis, realizado nos dias 18 e 19 de março, na sede da AMRIGS em Porto Alegre.

O supervisor Luiz Carlos e o fiscal Dirceu participaram da 3ª Conferência Brasileira de Contabilidade e Auditoria Independente realizada pelo IBRACON, dias 10 e 11 de junho, em São Paulo, SP.

A equipe da Fiscalização participou, na Assembléia Legislativa, do lançamento da Campanha 2013 Ano da Contabilidade, no dia 2 de maio.

O fiscal Leonardo e supervisor Calleari participaram do Encontro Gaúcho sobre a Nova Contabilidade Aplicada ao Setor Público, realizado dia 02 de julho, no Hotel Plaza São Rafael, Porto Alegre.

A Fiscalização marcou presença na Feira das Profissões, realizada na PUC/RS, em Porto Alegre, dias 26 e 27 de setembro, dando apoio ao estande de Ciências Contábeis.

Participamos da Ação Conjunta de Fiscalização dos Conselhos Profissionais do Rio Grande do Sul, em Santa Maria, em 27 de novembro, promovida pelo Fórum dos Conselhos Profissionais do RS, com a presença de 30 agentes fiscais de 16 Conselhos.

Trabalhamos nas edições do Exame de Suficiência, realizadas em março e setembro.

Treinamento e capacitação dos Fiscais



CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO RIO GRANDE DO SUL

Entidade de Fiscalização e de Registro da Profissão Contábil

A Divisão realizou no período o Fórum Interno de Assuntos Técnicos, nos meses de março, maio, junho, julho, setembro, outubro, dezembro, nos quais participaram todos os componentes da equipe, incluindo o Vice-Presidente e foram tratados assuntos relacionados com a legislação profissional, as NBCs e passadas orientações relativas a atuação da Fiscalização.

Todos os membros da Divisão de Fiscalização participaram da Imersão de Estudos Internos durante o mês de abril, cujo objetivo foi qualificar o grupo. Foram proferidas palestras sobre Contabilidade Pública, Contabilidade do Terceiro Setor e Auditoria.

Toda a equipe da Fiscalização participou da XIV Convenção de Contabilidade do Estado do Rio Grande do Sul, realizada em Bento Gonçalves, em maio de 2013.

Os componentes da Divisão de Fiscalização participaram ainda de diversos cursos, seminários e simpósios, repassando os principais aspectos para os demais colegas nos fóruns internos, destacando-se: cursos de assuntos relacionados à Auditoria Independente, realizados pelo IBRACON, Seminários de Administração Tributária Municipal, de Perícia Contábil, de Fiscalização Profissional, Encontro Nacional de Conselhos Profissionais, entre outros.