

FISCALIZAÇÃO DO EXERCÍCIO PROFISSIONAL

FISCALIZAÇÃO DAS ORGANIZAÇÕES CONTÁBEIS (inclusive empresas de auditoria)

Das ações desenvolvidas destacaram-se a fiscalização das organizações contábeis, das empresas não contábeis (industriais, comerciais, prestadoras de serviços, instituições financeiras e entidades sem fins lucrativos) e dos órgãos públicos, com o objetivo de constatar possíveis atuações de leigos, profissionais suspensos e baixados, de verificar a elaboração dos contratos de prestação de serviços contábeis, de examinar os documentos que fundamentam à emissão das DECOREs - Declarações Comprobatórias de Percepção de Rendimentos; de averiguar a execução da escrituração contábil e constatar o cumprimento das Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas nas demonstrações contábeis, examinar os trabalhos de auditoria e perícia contábil, bem como averiguar a observância do CEPC – Código de Ética Profissional do Contador e fiscalizar as 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, bem como da análise das Demonstrações Contábeis e Relatórios de Auditoria Independente publicados nos jornais, do atendimento aos profissionais por telefone, correio eletrônico e pessoalmente, respondendo às consultas formuladas e examinou 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 31/12/2014:

Fiscalização das Organizações Contábeis/Profissionais

Previsto	2856
Realizado	4667

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	1020
Realizado	1162

FISCALIZAÇÃO DOS ÓRGÃOS PÚBLICOS

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	204
Realizado	263

ASPECTOS GERAIS

Para a execução das atividades, a Divisão contou com 1 Vice-Presidente, 1 Diretor Técnico, 1 Gerente, 3 Supervisores, 14 Fiscais Contadores, 1 Fiscal Técnico em Contabilidade e 1 Estagiário, utilizando-se de 12 veículos.

A meta mínima, estabelecida de acordo com os critérios do Conselho Federal de Contabilidade, previa a execução de **4.080** diligências, tendo sido realizadas no período, **4.581**, denominadas de qualificadas pelo CFC, ressaltando-se que esses números se referem a quantidade de profissionais e organizações contábeis visitados. No trabalho de fiscalização foram verificadas ainda, a elaboração da escrituração contábil, analisadas as demonstrações contábeis, conferidos os documentos que comprovam a emissão das DECOREs, bem como averiguados os trabalhos de auditoria e perícia contábil, cujo total atingiu **13.974** diligências, classificadas de qualificadas pelo CFC, totalizando **18.555** diligências, sendo que 53% foram realizadas no interior do Estado e 47%, na Capital.

Em 2014, nas ações desenvolvidas pela Divisão de Fiscalização do CRCRS, registraram-se os seguintes dados:

Autos de Infração lavrados	300
Notificações lavradas	305
Municípios visitados	428
Delegacias visitadas	75
Denúncias recebidas	129

Em 2014, em função das atividades fiscalizatórias desempenhadas, registraram-se os seguintes dados:

Processos Instaurados	300
Processos Julgados	475
Processos Reapreciados	69
Processos encaminhados ao CFC	89

Dos Autos de Infração lavrados em 2014, foram instaurados 300 processos, dos quais destacam-se as infrações de maior incidência:

Apropriação indébita	7
----------------------	---

Apropriação indébita	7
Deixar de elaborar contratos de prestação de serviços contábeis	33
Deixar de elaborar escrituração contábil	56
Emissão de DECORE sem base legal	170
Incapacidade técnica	34
Organizações contábeis sem registro cadastral no CRCRS	103
Prática de atos irregulares/adulteração ou manipulação de documentos	7
Retenção de livros e documentos de clientes	11
Audidores que deixaram de cumprir a Educação Profissional Continuada	13

Dos 475 processos julgados pelo TRED/RS e pelo Plenário, as decisões foram as seguintes:

Decisões	Quantidade
Arquivamentos	93
Multas	302
Suspensões	65
Advertências Reservadas	227
Censuras Reservadas	119
Censuras Públicas	15
Cassações	11

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

Outras atividades realizadas em 2014:

A Divisão de Fiscalização participou, 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 diversos 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.

A fiscal Luci participou do Fórum de Defesa do Consumidor, realizado no dia 13 de março, em Porto Alegre.

O fiscal Oliver participou do seminário Jurisprudência do CARF-Conselho Administrativo de Recursos Fiscais, realizado na PUCRS, dia 04 de abril, em Porto Alegre.

O fiscal Leonardo participou do 3º Encontro Nacional Gaúcho sobre a Nova Contabilidade Aplicada ao Setor Público, realizado nos dias 14 e 15 de abril, no Hotel Plaza São Rafael, Porto Alegre.

Os fiscais Leonardo, Anelise, Luci e Ilete participaram do 3º Encontro Nacional dos Conselhos Profissionais, realizado nos dias 24 e 25 de abril, em Porto Alegre

O Vice-Presidente de Fiscalização, Sr. Mário Karczeski e o Gerente da Fiscalização, Carlos Rocha, participaram da Reunião dos Regionais de Contabilidade das Regiões Sul e Sudeste, sobre a Fiscalização Profissional, realizada nos dias 11 e 12 de agosto, em São Paulo, SP.

O fiscal Rafael participou da 4ª Conferência Brasileira de Contabilidade e Auditoria Independente realizada pelo IBRACON, dias 18 e 19 de agosto, em São Paulo, SP.

Os fiscais Anelise e Oliver participaram do 3º Seminário de Contabilidade Geral do Município de Porto Alegre, realizado nos dias 26 e 27 de agosto, no TCE/RS.

A Fiscalização marcou presença na Feira do Empreendedor, realizada na FIERGS, em Porto Alegre, entre os dias 11 e 14 de setembro, no estande do CRCRS.

A Fiscalização trabalhou nas duas edições do Exame de Suficiência, realizadas em abril e setembro.

O supervisor Calleari participou do evento Fórum Atuante no Controle Social e Eficiência no Ato de Julgar, realizado no dia 24 de outubro, na AMRIGS, em Porto Alegre.

O supervisor Luiz Carlos e o gerente Carlos Rocha participaram do 3º Seminário AIAMU de Administração Tributária Municipal, realizado nos dias 20 e 21 de novembro, em Porto Alegre.

Os fiscais Anelise, Ilete, Leonardo e Oliver participaram do Seminário de Contabilidade Aplicada no Setor Público, realizado em 24 de novembro, no TCE/RS, em Porto Alegre.

Treinamento e capacitação dos Fiscais

Toda a equipe participou dos Fóruns Internos de Assuntos Técnicos, realizados durante o período, nos quais 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, E-Social, Contabilidade do Setor Cooperativo, TI aplicada na Contabilidade, Auditoria, entre outros temas.

Os fiscais Dirceu, Marcelo, Rafael, João Antônio e o supervisor Luiz Carlos participam do curso Identificação e Avaliação de Riscos e Materialidade na Auditoria, realizado pelo IBRACON, nos dias 09 e 16 de maio, em Porto Alegre.

O fiscal Rafael e o supervisor Luiz Carlos participaram do curso sobre Notas Explicativas, realizado pelo IBRACON, dia 27 de maio, em Porto Alegre.

A fiscal Adriana e o gerente Carlos Rocha participaram do curso Atualização em Perícia Contábil, realizado pelo SESCON/RS, entre os meses de setembro e novembro, em Porto Alegre.

O fiscal Rafael e o supervisor Luiz Carlos participaram do curso de Atualização em Auditoria Independente, realizado pelo IBRACON, nos dias 06, 07, 09 e 10 de outubro, em Porto Alegre.

O Vice-Presidente de Fiscalização, Sr. Mário Karczeski e o Gerente da Fiscalização, Carlos Rocha, participaram do treinamento sobre a Resolução CFC nº 1.445, que dispõe sobre a aplicação da Lei nº 9.613, realizado pelo CFC e pelo COAF, no dia 4 de novembro, no CRCPR, em Curitiba.

O fiscal Luciano e o gerente Carlos Rocha participaram do treinamento sobre a Fiscalização Eletrônica, realizado pelo CFC, nos dias 6 e 7 de novembro, em Brasília.