

APRESENTAÇÃO

O presente questionário tem por objetivo ampliar o conhecimento deste Tribunal em relação à sistemática de prestação de contas e à função auditoria no âmbito desse conselho e do Sistema que integra.

Dessa forma, as informações abrangidas pelo questionário servirão de auxílio ao TCU na formatação da prestação de contas dos conselhos, bem como na definição das estratégias de tratamento dessas contas no âmbito deste Tribunal.

O tempo estimado para responder é de 15 minutos e prazo máximo para realizá-lo é dia 17/3/2014.

Eventuais dúvidas podem ser direcionadas para o email contas@tcu.gov.br ou solucionadas por intermédio dos telefones (61) 3316-7883 ou (61)3316-7887, com a Verônica ou Geovani.

Agradecemos antecipadamente sua valiosa colaboração!

TRIBUNAL DE CONTAS DA UNIÃO
Secretaria de Apoio à Gestão do Controle Externo
Diretoria de Normas e Gestão de Contas

IDENTIFICAÇÃO

Esta seção dedica-se à identificação do respondente do questionário e aos dados para eventuais contatos, bem como à identificação do presidente e do contador do conselho.

* 1. Identificação do respondente do questionário:

Nome:	<input type="text"/>
Cargo/Função:	<input type="text"/>
Endereço de email:	<input type="text"/>
(DDD) N° telefone:	<input type="text"/>

2. Identificação do contador e/ou da empresa atualmente responsável pela contabilidade dos atos e fatos da gestão do conselho:

Nome do Contador-Chefe:	<input type="text"/>
N° do registro do Contador no CRC:	<input type="text"/>
Empresa de Contabilidade:	<input type="text"/>
Portal da Internet:	<input type="text"/>
Email:	<input type="text"/>
(DDD) N° telefone:	<input type="text"/>
Cidade/município:	<input type="text"/>
Sigla do Estado:	<input type="text"/>

* 3. Identificação de dirigentes do conselho:

Nome do conselho:	<input type="text"/>
Nome do Presidente:	<input type="text"/>
Período do mandato:	<input type="text"/>
Email do conselho:	<input type="text"/>
(DDD) N° telefone:	<input type="text"/>
Endereço do Conselho:	<input type="text"/>
Cidade/Município:	<input type="text"/>
Estado:	<input type="text"/>
CEP/Código Postal:	<input type="text"/>

* 4. Descreva, de forma sucinta, a composição do colegiado do conselho (quantitativo de membros; quem representam; duração de mandato; forma de eleição):

* 5. Indique a área profissional fiscalizada pelo conselho:

***6. Quais os estados de jurisdição do Conselho?**

(se for conselho regional, marque as siglas dos estados abrangidos pela atuação)

AC

MA

RJ

AL

MT

RN

AP

MS

RS

AM

MG

RO

BA

PA

RR

CE

PB

SC

DF

PR

SP

ES

PE

SE

GO

PI

TO

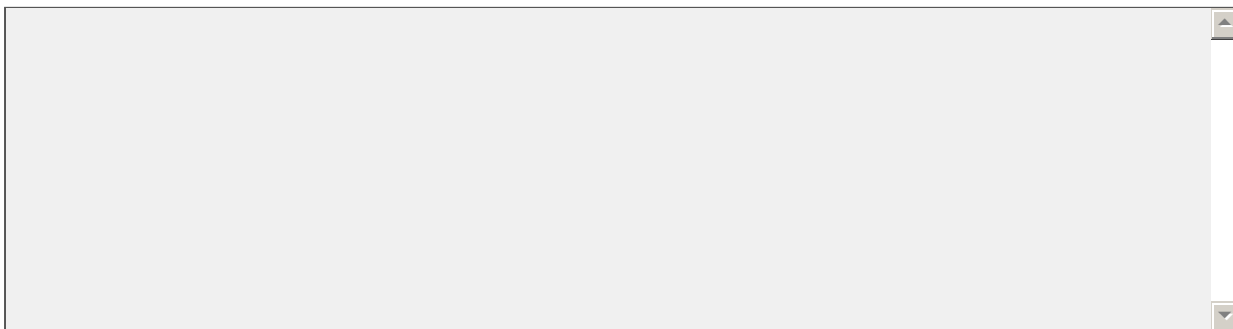
PRESTAÇÃO DE CONTAS AO TCU

As questões a seguir versam sobre a prestação de contas ao TCU, realizada por intermédio da apresentação do relatório de gestão.

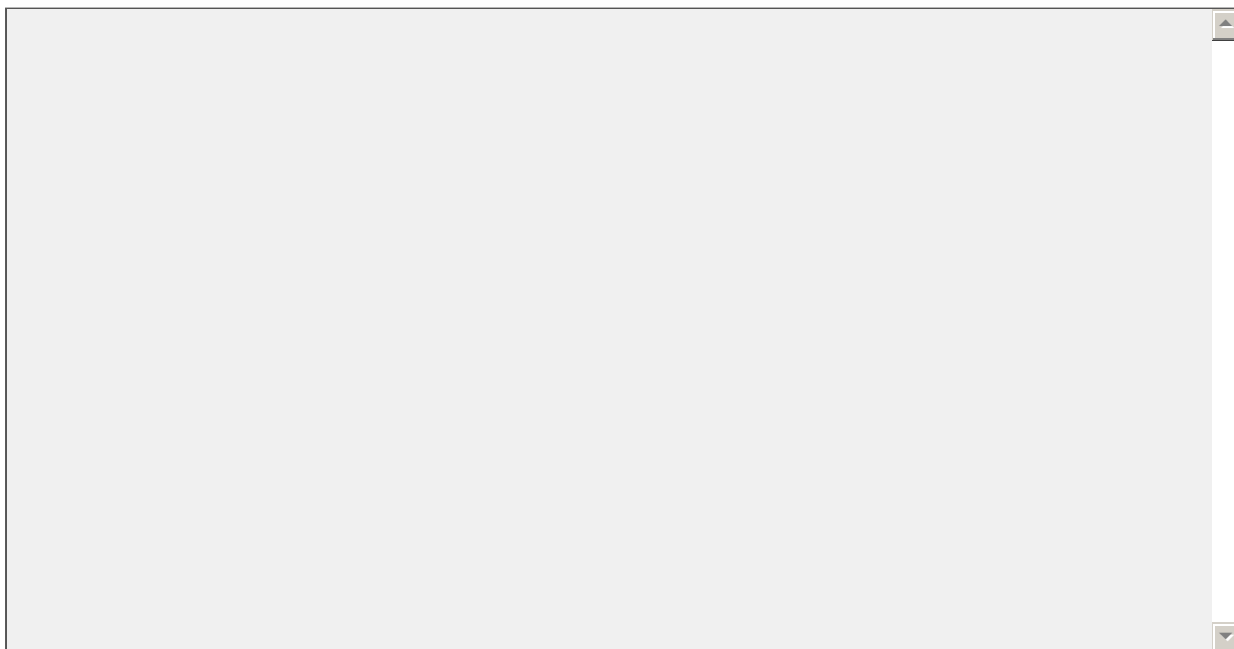
***7. O Relatório de Gestão a ser enviado ao TCU constitui uma peça na prestação de contas realizada no âmbito do próprio sistema constituído pelo conselho federal e pelos conselhos regionais/estaduais?**

- Sim
- Não
- A matéria ainda não foi objeto de definição

Comente, se desejar:

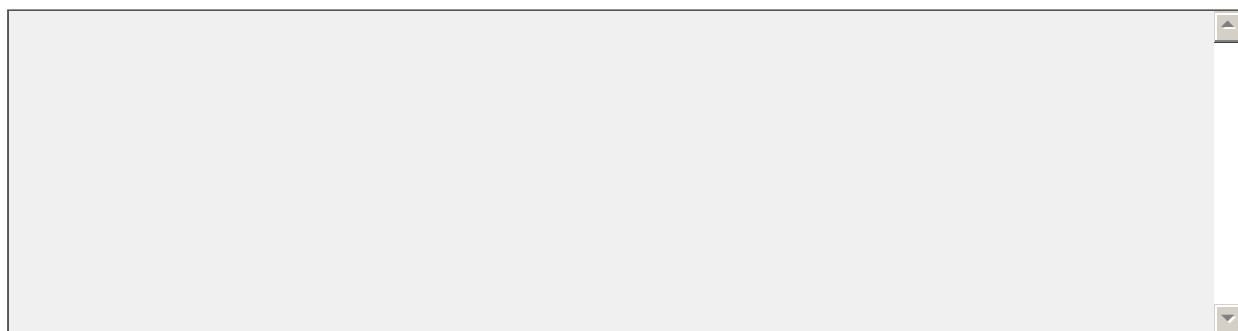


8. Caso já tenha sido definido, descreva, em linhas gerais, como é o fluxo do processo de elaboração do relatório de gestão no âmbito do Conselho, especificando os agentes envolvidos no processo e seus papéis.

A large, empty rectangular text area with a light gray background and a thin black border. It has a vertical scrollbar on the right side, indicating it is a scrollable field for text input.

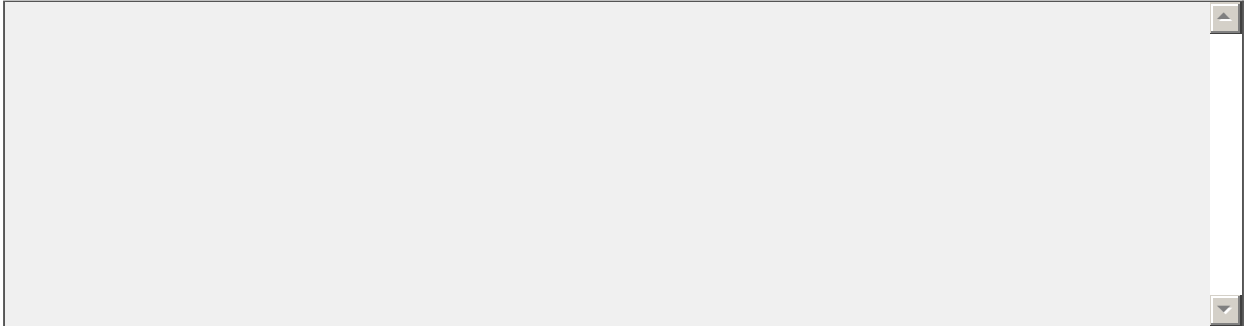
9. Em relação ao processo de elaboração do relatório de gestão por esse Conselho:

- Além dos normativos editados pelo TCU, há procedimentos gerais fixados no âmbito do sistema que todos os conselhos regionais/estaduais devem seguir
- Esse conselho regional/estadual elabora o relatório de gestão seguindo procedimentos definidos no âmbito do próprio conselho, observados os normativos editados pelo TCU sobre a matéria
- Ainda não há definição sobre a matéria
- Outra configuração (especificar)

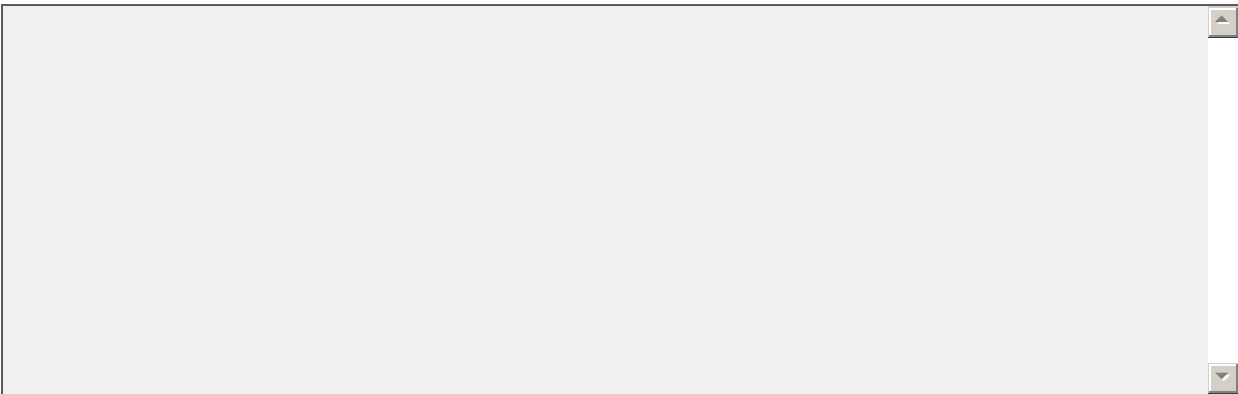
A large, empty rectangular text area with a light gray background and a thin black border. It has a vertical scrollbar on the right side, indicating it is a scrollable field for text input.

10. Existe conexão entre os conteúdos exigidos na prestação de contas realizada no âmbito do próprio sistema com a elaborada para ser apresentada ao TCU via relatório de gestão?

- Não
- Sim
- Outra possibilidade. Especifique:

A large, empty rectangular text area with a light gray background and a thin black border. It has a vertical scrollbar on the right side, indicating it is a scrollable field for providing additional information.

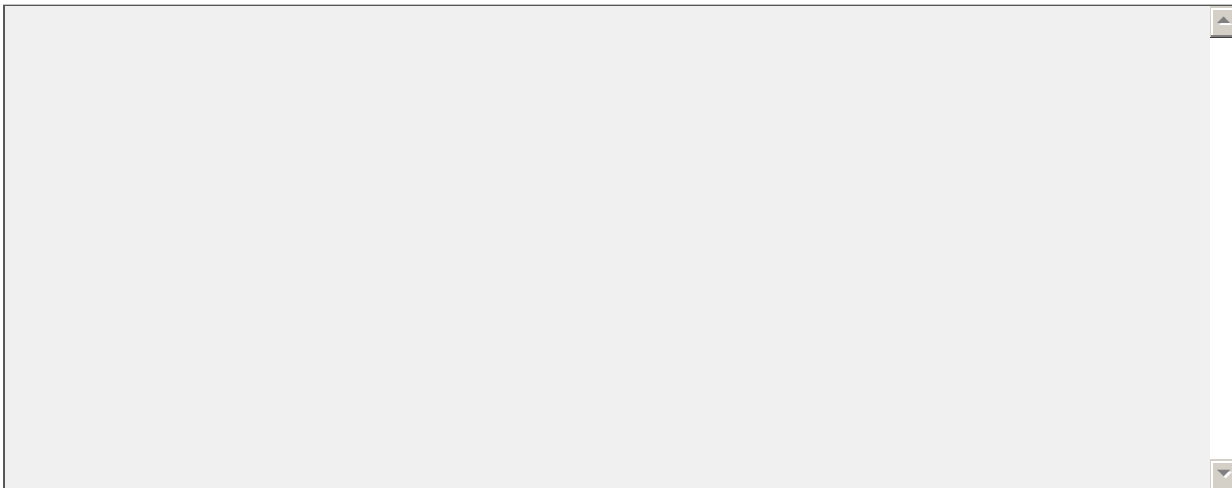
11. Caso haja conexão entre os conteúdos exigidos no relatório de gestão com os dispostos na prestação de contas realizada no âmbito do sistema, indique a natureza dos conteúdos iguais ou similares (Ex:Planejamento e Resultados Alcançados; Estrutura de Governança e de Autocontrole da Gestão etc.)

A large, empty rectangular text area with a light gray background and a thin black border. It has a vertical scrollbar on the right side, indicating it is a scrollable field for providing details on the nature of similar content.

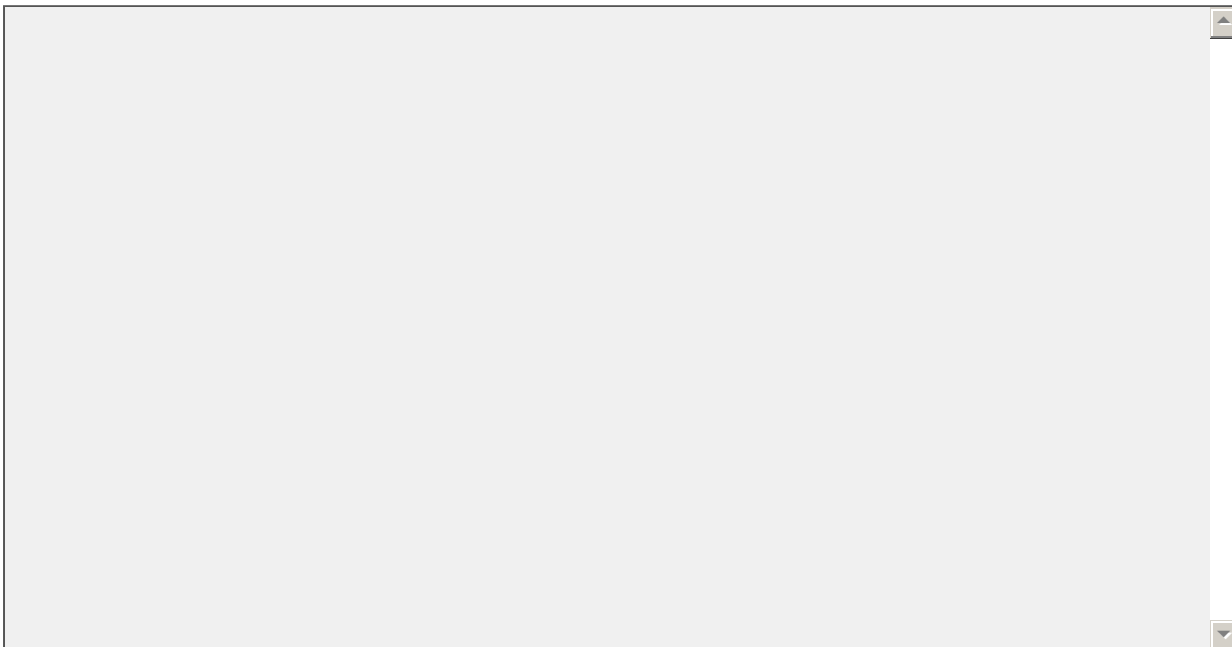
ATUAÇÃO DAS INSTÂNCIAS NA PRESTAÇÃO DE CONTAS DE C...

As questões desta seção visam obter informações sobre que instâncias participam da elaboração, análise e apreciação da prestação de contas do Conselho dentro do próprio sistema formado pelo conselho federal e conselhos regionais/estaduais.

*** 12. Indique os dispositivos legais e normativos que regulam a prestação de contas no âmbito do conselho e do sistema.**

A large, empty rectangular text input field with a light gray background and a thin black border. It is intended for the user to provide the answer to question 12.

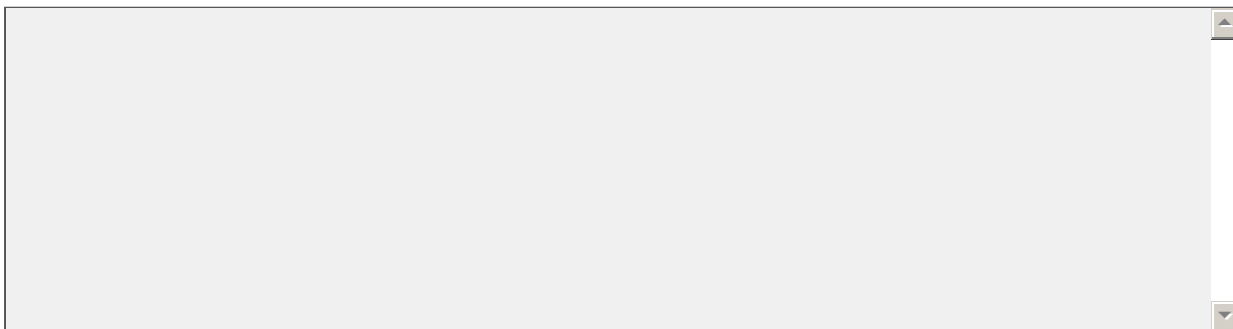
*** 13. Informe, de forma sucinta, sobre o fluxo de elaboração da prestação de contas desse conselho, indicando qual área é responsável pela elaboração final da prestação de contas, a data em que é submetida à deliberação, entre outras informações que julgar relevantes para a compreensão do processo.**

A large, empty rectangular text input field with a light gray background and a thin black border. It is intended for the user to provide the answer to question 13.

***14. A prestação de contas do conselho, dentro do próprio sistema, ocorre em que periodicidade?**

- Mensal
- Trimestral
- Semestral
- Anual
- Nunca

Comente, se desejar:

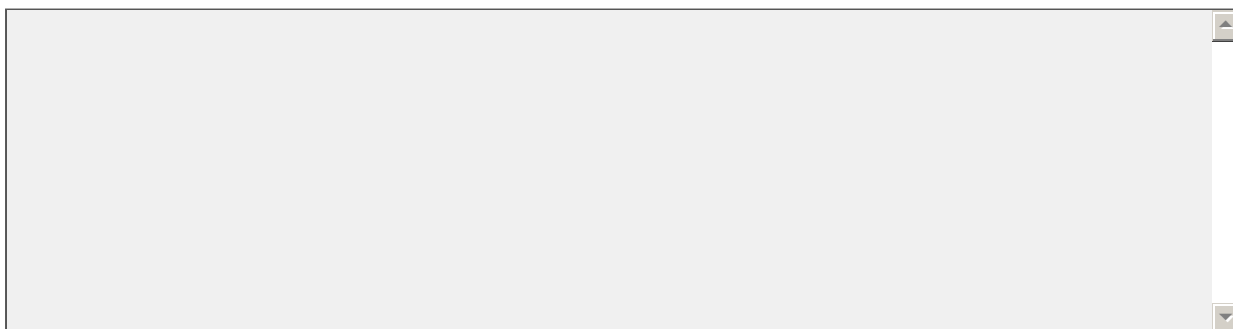
A large rectangular text area with a vertical scrollbar on the right side, intended for the user to provide a comment if they wish.

***15. A qual instância as contas do conselho são submetidas para deliberação (aprovação/reprovação/ressalvas)?**

- Somente ao Presidente do conselho
- Somente ao Colegiado do conselho estadual/regional
- Ao Colegiado do conselho estadual/regional e também ao Colegiado do conselho federal
- Somente ao Colegiado do conselho federal, sem deliberação prévia do conselho estadual/regional
- Outra(s) instância(s). Especifique:

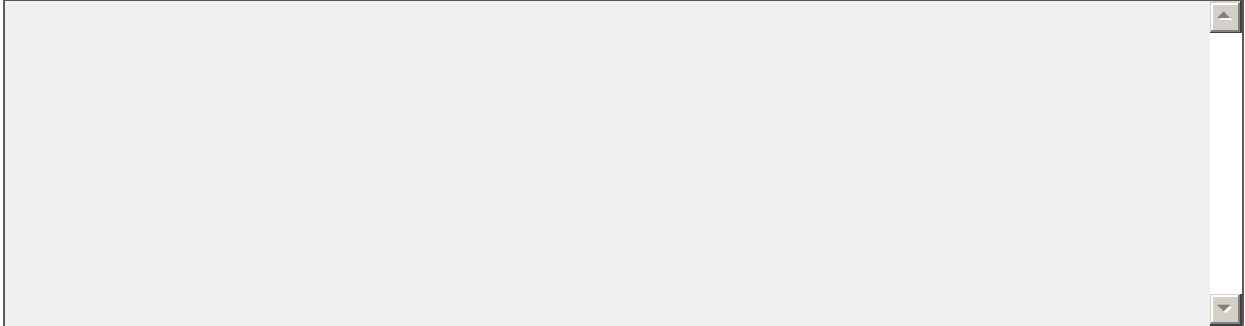
A rectangular text area with a vertical scrollbar on the right side, intended for the user to specify the instance(s) if they select the last option.

***16. Indique a fundamentação legal ou normativa que rege a deliberação sobre as contas do conselho estadual/regional:**

A large rectangular text area with a vertical scrollbar on the right side, intended for the user to provide the legal or normative basis for the deliberation.

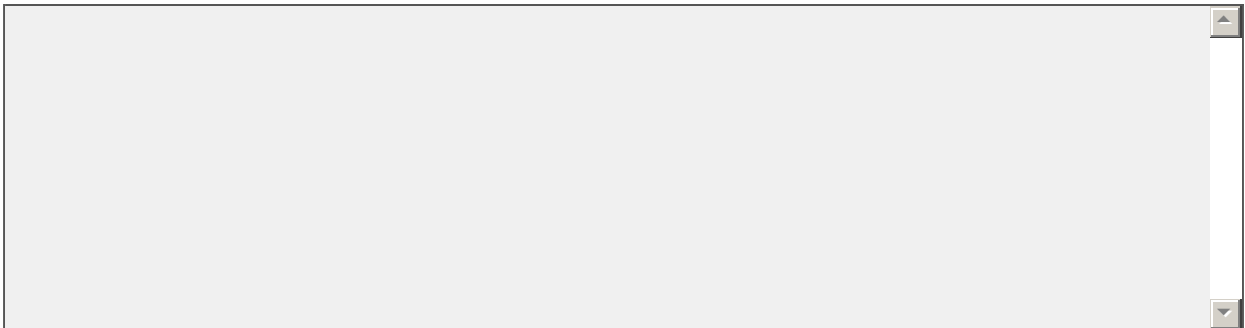
***17. As contas do conselho são submetidas à certificação de alguma instância (auditoria interna, auditoria externa, comissão, grupo de trabalho, etc.) antes da remessa para deliberação?**

- Não
- Sim (especifique a instância que opina/certifica as contas e a disposição legal ou normativa que fundamenta)

A large, empty rectangular text input field with a vertical scrollbar on the right side, intended for the user to specify the certifying instance and legal basis if they answer 'Sim'.

***18. O conselho federal fiscaliza e realiza auditoria nesse conselho regional/estadual?**

- Não
- Sim (especifique se tem ocorrido sistematicamente)

A large, empty rectangular text input field with a vertical scrollbar on the right side, intended for the user to specify if the federal council audits the regional council systematically if they answer 'Sim'.

UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA (AI)

As questões desta seção visam obter informações sobre a existência e o funcionamento de unidade de Auditoria Interna (AI) no âmbito do conselho ou do sistema a que ele pertença.

Caso não exista AI, algumas questões restarão prejudicadas e não deverão/poderão ser respondidas.

Considere unidade de Auditoria Interna como sendo área integrante da estrutura do conselho responsável por realizar auditorias, fiscalizações, apuração de denúncias e representações, de iniciativa própria ou mediante provocação de instância superior, em relação a toda a estrutura e pessoas do conselho.

***19. Quanto à existência de unidade de Auditoria Interna (AI) na estrutura do próprio conselho estadual/regional:**

- HÁ unidade de AI e HÁ previsão legal ou normativa para sua existência
- HÁ unidade de AI, apesar de NÃO HAVER previsão legal ou normativa para sua existência
- NÃO HÁ unidade de AI e NÃO HÁ previsão legal ou normativa para sua existência
- NÃO HÁ unidade de AI funcionando, apesar de HAVER previsão legal ou normativa para sua existência
- Outra situação (especifique)

20. Indique, caso existentes, as disposições legais ou normativas que autoriza e/ou exija e/ou recomenda a atuação da Auditoria Interna no conselho:

21. Descreva as competências da unidade de Auditoria Interna e indique os dispositivos legais ou normativos em que estão previstas:

22. Indique a qual instância se vincula a AI na estrutura do conselho:

- Ao Presidente
- A uma comissão específica
- Ao Colegiado
- Outra vinculação (especifique)

***23. Quanto ao relacionamento entre a AI do conselho estadual/regional e a AI do conselho federal:**

- A AI do conselho estadual/regional se submete à supervisão da AI do conselho federal
- A AI do conselho estadual/regional é independente da AI do conselho federal
- Não existe AI no conselho federal
- Não existe AI no conselho estadual/regional
- Outro tipo de relacionamento (especifique)

24. A aprovação do plano de auditoria, incluindo as áreas a serem auditadas em cada exercício, compete:

- Ao Colegiado do conselho estadual/regional
- Ao Presidente do Conselho Estadual ou Regional
- Ao Presidente do Conselho Federal
- Ao Comitê de Auditoria
- Não é usual a elaboração de plano anual de auditoria

Comente, se desejar:

***25. Em que periodicidade a gestão do conselho é auditada ou fiscalizada formalmente?**

- Trimestralmente
- Semestralmente
- Anualmente
- Outra periodicidade (especifique)

***26. Em relação aos três últimos exercícios, indique se houve auditoria/fiscalização na gestão do conselho e que instância foi responsável pela realização:**

	Auditoria interna do próprio conselho	Auditoria interna do conselho federal	Auditoria independente	Não houve ação de fiscalização ou auditoria
Exercício de 2013	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Exercício de 2012	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Exercício de 2011	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Comente, se desejar:

27. Sobre os achados e constatações em trabalhos de Auditoria Interna, descreva os encaminhamentos normalmente adotados e os possíveis desdobramentos no âmbito do Conselho e do Sistema, identificando as sanções a que podem se submeter os responsáveis e a base legal para sua aplicação.

AUDITORIA INDEPENDENTE

As questões desta Seção visam a obter informações sobre a contratação de Auditoria Independente pelo próprio conselho estadual/regional.

*28. Há previsão em lei ou normativo para contratação de Auditoria Independente por esse conselho?

- Não
- Sim (indique a lei ou ato normativo e respectivos artigos, incisos, alíneas):

*29. Sobre a realização de trabalhos de Auditoria Independente nos últimos 3 (três) anos no Conselho:

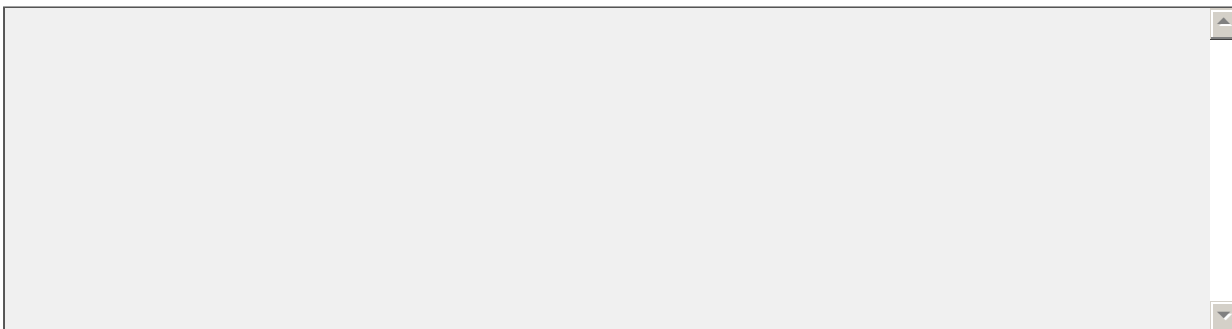
- Não houve atuação de Auditoria Independente neste conselho nos três últimos exercícios
- Sim, nas Demonstrações Contábeis
- Sim, na gestão (contábil/financeira, conformidade/legalidade e desempenho/resultados).
- Sim, nas Demonstrações Contábeis e também na gestão.
- Sim, em configuração distinta das dispostas nas demais alternativas. Especifique

30. Caso o conselho tenha sido submetido a auditoria independente em algum dos três últimos exercícios (ou nos três últimos) indique de quem foi a iniciativa da contratação.

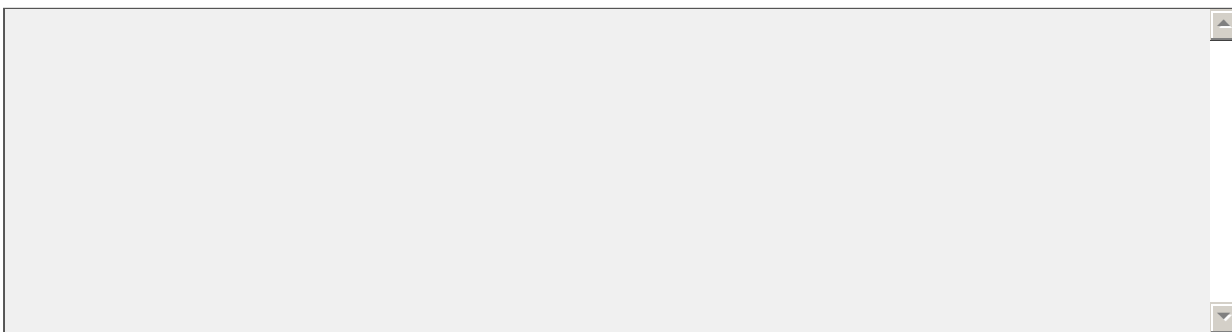
- Do conselho federal
- Deste conselho regional/estadual
- De ambos (do conselho federal e também deste conselho regional)

Comente, se desejar:

31. Descreva, de forma sucinta, como se deu a interação entre a Auditoria Interna e a Auditoria Independente.

A large, empty rectangular text box with a light gray background and a thin black border. It is positioned below the question text and is intended for the user to provide a concise description of the interaction between the Internal Audit and the Independent Audit.

32. Descreva, de forma sucinta, o tratamento dispensado aos achados, constatações e recomendações da Auditoria Independente, caso tenha ocorrido nos últimos três anos.

A large, empty rectangular text box with a light gray background and a thin black border. It is positioned below the question text and is intended for the user to provide a concise description of the treatment given to findings, observations, and recommendations from the Independent Audit, if any, within the last three years.