**MEMORANDO Nº [Numeração] / [Ano] - [SIGLA]. (NEGRITO)**

Goiânia, **[Data por extenso]**.

**Ao Gabinete do Conselheiro XXXXXXXXXXXXXXXX**

**Assunto: Relatório Preliminar de XXXXXXXXXX - Plano de Fiscalização XXXX**

**RELATÓRIO PRELIMINAR DE COMUNICAÇÃO DE DISTORÇÕES**

**DA FISCALIZAÇÃO**

**Modalidade:**AuditoriaFinanceira integrada com Conformidade

**Ato originário:** Portaria nº XXX/202X

**Objeto da fiscalização:** Situação patrimonial, financeira e orçamentária e outros elementos que são avaliados ou mensurados e reconhecidos pela administração do [SIGLA DA ORGANIZAÇÃO], apresentados nos balanços patrimonial, orçamentário e na demonstração das variações patrimoniais; e as atividades, operações ou transações e atos de gestão dos responsáveis subjacentes a essas demonstrações.

**Ato de designação:** Portaria de Fiscalização - xxxx

**Período abrangido pela fiscalização:** 01/01/202X a 31/12/202X

**Composição da equipe:** Auditor 1 – matr. 0000-1 – (Coordenador)

Auditor 2 – matr. 0000-2

**DO ÓRGÃO/ENTIDADE FISCALIZADO**

**Órgão/entidade fiscalizado:** [Nome da organização]

**Vinculação (Secretaria):** Secretaria da....

**Responsável pelo órgão/entidade:**

**nome:** XXXX

**cargo:** Presidente

**período:** desde 28/08/20xx.

**SUMÁRIO**

[**INTRODUÇÃO** 3](#_Toc26540263)

[**ACHADOS DE AUDITORIA** 4](#_Toc26540264)

[**DISTORÇÕES DE VALORES** 4](#_Toc26540265)

[**DISTORÇÕES DE CLASSIFICAÇÃO** 14](#_Toc26540266)

[**DESCONFORMIDADES** 16](#_Toc26540267)

[**ANEXO I -Tabelas adicionais** 18](#_Toc26540268)

# **INTRODUÇÃO**

O Tribunal de Contas do Estado de Goiás (TCE-GO) realiza auditoria financeira integrada com conformidade no [nome da organização] (Sigla) com o objetivo de expressar opinião sobre se os demonstrativos contábeis refletem adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a situação patrimonial, financeira e orçamentária em 31/12/202X, de acordo com a Lei 4.320/64, a Lei de Responsabilidade Fiscal e as demais normas contábeis e orçamentárias aplicáveis, e sobre a conformidade das transações subjacentes.

A auditoria é decorrente do plano de fiscalização do TCE-GO e comporá o processo de contas anuais dos responsáveis pelo [Sigla da organização], com vistas a subsidiar o julgamento das suas contas de 202X, nos termos do art. 70, da Lei Orgânica do Tribunal de Contas do Estado de Goiás.

A auditoria é conduzida de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade (NBC TA), com as Normas Internacionais de Auditoria (ISSAI) emitidas pela INTOSAI *(International Organization of Supreme Audit Institutions)* e com as normas profissionais e técnicas relativas à auditoria emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

Este relatório refere-se à fase preliminar da auditoria, realizada entre os meses de [mês de início] a novembro, antes do encerramento do exercício, e o seu objetivo é comunicar tempestivamente ao nível apropriado da administração todas as distorções relevantes detectadas durante a auditoria, de forma que seja possível efetuar os ajustes necessários para evitar que as demonstrações contábeis, financeiras e orçamentárias sejam encerradas com distorções relevantes e a equipe de auditoria seja levada a emitir uma opinião modificada.

# **ACHADOS DE AUDITORIA**

1. Nesta seção, são descritas as distorções relevantes e as não conformidades detectadas durante a fase preliminar da auditoria.

## **DISTORÇÕES DE VALORES (exemplos)**

#### A1 - Não reconhecimento de R$ 5,739 bilhões no grupo Empréstimos e Financiamentos Concedidos (que abrange as contas Financiamentos concedidos a receber, Juros pro-rata sobre financiamentos a receber e Encargo sobre empréstimos concedidos a receber)

1. Descrever o achado. Não é necessário formular encaminhamentos, como recomendações ou determinações.

#### A2 - Não reconhecimento de R$ 3,608 bilhões referente à Honra de garantias a receber

1. Descrever o achado. Não é necessário formular encaminhamentos, como recomendações ou determinações.

## **DISTORÇÕES DE CLASSIFICAÇÃO**

1. Segundo o MCASP, “o plano de contas é a estrutura básica da escrituração contábil, formada por uma relação padronizada de contas contábeis, que permite o registro contábil dos atos e fatos praticados pela entidade de maneira padronizada e sistematizada, bem como a elaboração de relatórios gerenciais e demonstrações contábeis de acordo com as necessidades de informações dos usuários.
2. Conta é a expressão qualitativa e quantitativa de fatos de mesma natureza, evidenciando a composição, variação e estado do patrimônio, bem como de bens, direitos, obrigações e situações nele não compreendidas, mas que, direta ou indiretamente, possam vir a afetá-lo. As contas são agrupadas segundo suas funções” (MCASP, Parte IV, itens 2.1 e 2.3).
3. O título de uma conta contábil, bem como sua função deve guardar estreita (ou estrita) relação com as características dos fatos nela registrados. A conta deve informar minimamente o que se contabiliza.
4. Em face das orientações acima reproduzidas, detectamos transações classificadas incorretamente que totalizam R$ xxxxxx. Segue-se o detalhamento das distorções de classificação detectadas até xx/11/2020.

#### A6 - Contabilização de ...

1. Descrever o achado. Não é necessário formular encaminhamentos, como recomendações ou determinações.

#### A7 - Falta de segregação do ajuste para perdas entre o ativo circulante e o não circulante

1. Descrever o achado. Não é necessário formular encaminhamentos, como recomendações ou determinações.

## **DESCONFORMIDADES**

#### A8 - Emissão de Certificados Financeiros do Tesouro (CFT-B), ...

1. Descrever o achado. Não é necessário formular encaminhamentos, como recomendações ou determinações.

|  |  |
| --- | --- |
| [Atenciosamente/Respeitosamente],    **Supervisor/Chefe de Serviço**  **Gerente de Fiscalização** | |
|  | |
|  | |
|  |  |
|  |  |

# **ANEXO I -Tabelas adicionais**

Caso necessite, a equipe de auditoria pode colocar tabelas que justifiquem as distorções ou demonstrem as informações citadas neste documento.