



RELATÓRIO DE VIAGEM

DADOS DO EVENTO

DATA DE INÍCIO	DATA DE TÉRMINO	NOME DO EVENTO	CIDADE/PAÍS
18 de setembro de 2023	29 de setembro de 2023	Auditoria às contas do exercício de 2022 do Secretariado Executivo da Comunidade de Países de Língua Portuguesa (SECPLP)	Lisboa, Portugal

RESUMO DO EVENTO

ENTIDADE ORGANIZADORA	PROCESSO	PARTICIPANTES
Comunidade de Países de Língua Portuguesa	Não há	Valdir Lavorato (TCU, Brasil), Gildo Cavunge (Tribunal de Contas de Angola) e Denise Silvestre (Tribunal de Contas de Angola)

JUSTIFICATIVA (RESUMO)

Trata-se de auditoria financeira relativa às contas do exercício de 2022 do Secretariado Executivo da Comunidade de Países de Língua Portuguesa (SECPLP), incidente sobre os 3 centros de custos da entidade (funcionamento; projetos, programas e ações de cooperação; e cooperação externa), com vistas a: (a) emitir juízo sobre a integridade, regularidade e exatidão das demonstrações financeiras de 2022; (b) avaliar a adequação e confiabilidade do sistema de controle interno; (c) apreciar a legalidade e conformidade das operações realizadas; (d) avaliar o grau de acatamento das recomendações emitidas nas auditorias de anos anteriores.

RELATO

A auditoria está dividida em 3 etapas: planejamento, execução e relatório. O **planejamento** foi realizado de forma remota, entre 1ª e 15/9/2022. A etapa de **execução** foi realizada presencialmente na sede do (SECPLP), entre 18 e 22/9/2022. No período, houve coleta de evidências e reunião temáticas com os gestores da entidade. A etapa de **relatório**, que inclui a fase de contraditório da entidade fiscalizada também será realizado de forma remota, a partir de 9/10/2023. Prevê-se um certo atraso nesta etapa porque, neste anos, houve dificuldades adicionais para a auditoria, em razão da: (a) inexistência de relatório do controle interno (em razão da licença médica prolongado do auditor interno); (b) demora da entidade em obter documentos solicitados pela equipe de auditoria, em especial aqueles relacionados ao processos trabalhistas ajuizados em face da SECPLP. Ressalte-se que, passada uma semana do encerramento da fase externa, a equipe de auditoria ainda não recebeu todos os documentos solicitados.

ENCAMINHAMENTOS POSSÍVEIS, NO ÂMBITO DO TCU, DECORRENTES DESTA AÇÃO

Não identifico oportunidades de melhorias nas futuras auditorias, uma vez que as pequenas dificuldades encontradas para a realização do trabalho são típicas de auditorias desta natureza.