

Resumo da Auditoria Interna na SEGOF

1 Objeto da Auditoria



Analisar a conformidade dos procedimentos contábeis e orçamentários afetos à SEGOF.

2

Escopo da Auditoria



O trabalho envolveu avaliação dos lançamentos contábeis, execução orçamentária e conformidade documental, no período de janeiro a maio de 2025.

3 Justificativas - Avaliação de Riscos e Materialidade

A ação foi motivada por:



- Risco de lançamento indevido;
- Concessão irregular de pagamento;
- Ausência de padronização procedimental.

4

Achados de Auditoria

Os achados de auditoria foram:



- Notas fiscais (NFS-e nº 4 e NF-e nº 1124) sem detalhamento de mão de obra e materiais, comprometendo a transparência, a rastreabilidade contábil, a segurança na liquidação das despesas e a apuração correta de tributos (ISS);
- Fragilidades na comunicação entre a DIORE e a área contábil, sem conferência cruzada prévia à liquidação, resultando em comunicações reativas em vez de sistemáticas e integradas;
- Registros contábeis sem controles adicionais (revisão interna de lançamentos e conciliações periódicas entre execução física, medições certificadas e registros contábeis), afetando a rastreabilidade e a confiabilidade das informações patrimoniais;
- Inexistência de conferência documental formal na recepção de notas fiscais, enfraquecendo o controle preventivo e gerando retrabalho administrativo.

5

Recomendações da Auditoria

A auditoria propôs 04 recomendações:

- Implementar revisão interna formal dos lançamentos e conciliações periódicas entre medições, notas fiscais e registros contábeis, para reforçar rastreabilidade, confiabilidade e aderência aos princípios contábeis;
- Instituir checklist formal para conferência documental na recepção de notas fiscais (local de prestação, detalhamento de custos, retenções tributárias, compatibilidade com medições), padronizando procedimentos, fortalecendo o controle preventivo e reduzindo retrabalho;
- Padronizar a emissão e o recebimento de notas fiscais, exigindo segregação clara entre custos de mão de obra, materiais e demais componentes, com checklist formal de conferência prévia à contabilização;
- Estabelecer fluxo documentado com pontos obrigatórios de conferência antes da liquidação de despesas, envolvendo DIORE, área contábil e demais setores responsáveis, com matriz de responsabilidades para validação integrada de execução física, medições, documentação fiscal e conformidade contábil.

