



PODER JUDICIÁRIO
JUSTIÇA DO TRABALHO
TRIBUNAL REGIONAL DO TRABALHO DA 7ª REGIÃO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO
SEÇÃO DE CONTROLE DE GESTÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA

RELATÓRIO DE AUDITORIA

TRT7 PROAD Nº 58/2015

I. IDENTIFICAÇÃO	
Nº do Processo/Documento	TRT7 PROAD Nº. 58/2015
Nº da Ordem de Serviço	02/2015
Seção Responsável pela Auditoria	Seção de Controle de Gestão Orçamentária e Financeira - SCGOF
Unidade Auditada	Divisão de Contabilidade
Tipo de Auditoria	Conformidade
Objeto da Auditoria	Análise dos balanços orçamentário, financeiro, patrimonial, variação patrimonial e demonstração das disponibilidades e sua conformidade com o art. 101 ao 106 da Lei 4.320/64 e Instruções contidas no Manual SIAFI - Macrofunções 02.03.19 e 02.10.03, alusivos ao mês de dezembro do exercício de 2014.

I. Introdução:

1.1. O Relatório em epígrafe apresenta os resultados da ação de controle de auditoria realizada, em cumprimento ao contido na Ordem de Serviço nº. 02/2015, que objetivou a análise dos referidos balanços, tendo como finalidade predominante preparar os indicadores que servirão de suporte para a avaliação da gestão do órgão. A partir da verificação dos números apresentados nos balanços, é possível gerar informações sobre o patrimônio administrado, visando o fornecimento de elementos para explicar fenômenos patrimoniais. Analisar uma demonstração é decompô-la nas partes que a forma, para melhor interpretação de seus componentes.

1.2. Os trabalhos foram conduzidos em estrita observância às normas de auditoria aplicáveis ao Serviço Público Federal, tendo sido utilizadas a técnica de análise documental, extraída do Sistema de Administração Financeira do Governo Federal - SIAFI, não tendo sido imposta qualquer restrição à sua realização.

II. Escopo:

2.1. Os exames de conformidade contemplaram os dados e informações contidos nos referidos balanços e foram cotejados com o as disposições encartadas na Lei nº 4.320/64, arts. 101 a 106 e no Manual SIAFI - Macrofunções 02.03.19 e 02.10.03. A auditoria foi realizada no molde estabelecido no Plano Anual de Ações de Controle (PAAC/2015).

Os exames de conformidade contemplaram, ainda, a análise das demonstrações contábeis, observando a situação econômico-financeira do órgão e a situação patrimonial de dezembro do exercício de 2014, com o respectivo resultado das operações relacionadas às origens e



PODER JUDICIÁRIO
JUSTIÇA DO TRABALHO
TRIBUNAL REGIONAL DO TRABALHO DA 7ª REGIÃO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO
SEÇÃO DE CONTROLE DE GESTÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA

aplicações de recursos pelo TRT 7ª Região, objetivando atender aos requisitos da fidedignidade, clareza e comparabilidade. Através das Demonstrações Contábeis, torna-se possível o conhecimento dos valores dos bens, dos direitos e das obrigações dos agentes que arrecadam receitas, efetuam despesas e administram ou guardam os bens pertencentes à União.

III. Resultados dos Exames:

3.1 Os exames realizados foram finalizados sem constatações, tendo sido registrado que o valor total da receita informada no Balanço Orçamentário restou divergente com o total da receita registrada nos Balanços Financeiro e de Demonstração das Variações Patrimoniais, concluindo-se que essa inconsistência produzida pelo SIAFI foi resultado da utilização de critério de fechamento não prescrito na Macrofunção.

Responsável pela Elaboração:

Milton Murta Maia Neto
Analista Judiciário

Data:

Responsável pela Coordenação:

Maura Cristina Brasil Correia Marinho
Coordenadora de Serviço do SCGOF

Data: 07/04/2015

Aprovação:

Sonildes Dantas de Lacerda
Secretária de Controle Interno

Data: 07/04/2015