

ELABORAÇÃO DO MANUAL DE AUDITORIA



A Secretaria Municipal de Controle Interno – SEMCI, na gestão 2017-2020, definiu como um de seus objetivos o aprimoramento dos atuais serviços prestados à municipalidade e, como uma das ações estabelecidas para dar cumprimento a esse propósito, confiou à Auditoria-Geral (ADG) a tarefa de formular diretrizes para elaboração de auditorias, em variados setores da Prefeitura Municipal de São Gonçalo - PMSG.

A partir de então foi elaborado o **Manual de Auditoria**, em outubro de 2018, com o intuito de apresentar conceitos e sistematizar práticas a serem observadas pelos servidores designados para realização de auditorias, de modo a atingir plenamente a missão institucional da SEMCI, com a contribuição de práticas observadas pelo corpo técnico.

É válido frisar que o manual não pretendeu esgotar todos os assuntos relativos à auditoria, visto que há inúmeras variantes relacionadas às entidades e objetos auditados. A intenção foi, acima de tudo, dar início à padronização e ao aperfeiçoamento permanente dos procedimentos adotados pela Equipe de Auditoria.

Desse modo, em linhas gerais, a atividade realizada pela Auditoria-Geral (ADG) objetiva avaliar, por meio de uma amostra, a gestão dos órgãos da Prefeitura Municipal de São Gonçalo – PMSG, confrontando seus processos de trabalho e resultados gerenciais e possuindo como referencial teórico a literatura especializada, principalmente experiências descritas em manuais de organismos de auditoria e controle, tais como o Tribunal de Contas do Estado do Rio de Janeiro – TCE/RJ e o Tribunal de Contas da União – TCU.

Por último, para cada inspeção realizada pela equipe, é elaborado um Relatório de Auditoria, o qual deverá conter a exposição detalhada de circunstâncias e fatos observados na auditoria, incluídos o objetivo, o escopo e a metodologia aplicada, a breve descrição do objeto auditado e dos testes realizados, fragilidades detectadas e Parecer da ADG contendo o resultado da auditoria.

O Manual de Auditoria encontra-se disponível para consulta no endereço eletrônico a seguir:

[https://www.saogoncalo.rj.gov.br/wp-content/uploads/2020/02/1Manual de Auditoria 2018-PMSG.pdf](https://www.saogoncalo.rj.gov.br/wp-content/uploads/2020/02/1Manual_de_Auditoria_2018-PMSG.pdf)

