

NOTA DE AUDITORIA N.º 24/24

Tipo de auditoria:	Auditoria de Gestão
Entidade auditada:	Conselho Regional de Contabilidade do Paraná
Período da análise:	Janeiro a dezembro de 2023
Gestor responsável pelas contas:	Contador Laudelino Jochem
Gestor atual:	Contador Everson Luiz Breda Carlin

1 INTRODUÇÃO

A presente Nota de Auditoria visa permitir que a administração do Conselho Regional de Contabilidade do Paraná se manifeste previamente sobre eventuais constatações identificadas na análise da documentação enviada para verificação, cujo objetivo é o de verificar se as práticas adotadas estão em conformidade com as normas, bem como o funcionamento básico de suas atividades.

Portanto, o gestor e sua equipe técnica deverão avaliar as impropriedades ou irregularidades que possam ser imediatamente sanadas, preferencialmente, ainda no decurso dos trabalhos de auditoria, ou apresentar as regularizações (com as evidências) ou ainda, as justificativas e procedimentos a serem adotados para evitar novas ocorrências.

Essa Nota de Auditoria foi elaborada em decorrência da constatação levantada pela auditoria em relação ao Procedimento de Auditoria nº 15 – Governança.

Quanto aos Procedimento de Auditoria n.º 01 – Estrutura Legal e Normas; Procedimento de Auditoria n.º 02 – Avaliação dos Indicadores; Procedimento de Auditoria n.º 03 – Execução da Receita e Financeiro; Procedimento de Auditoria n.º 04 – Execução da Despesa; Procedimento de Auditoria n.º 05 – Licitações e Contratos; Procedimento de Auditoria n.º 06 – Gestão de Pessoal; Procedimento de Auditoria n.º 07 – Bens Patrimoniais; Procedimento de Auditoria n.º 09 – Fiscalização Profissional; Procedimento de Auditoria n.º 10 – Registro e Procedimento de Auditoria n.º 12 – Eventos e Desenvolvimento Profissional, não foram encontradas impropriedades, conforme escopo definido no Planejamento Específico de Auditoria Interna.

2 PROCEDIMENTO DE AUDITORIA – EXECUÇÃO DA DESPESA (PA 04)

O escopo dos trabalhos da Auditoria Interna referente à Execução da Despesa para o exercício de 2023 foi elaborado com base nos critérios estabelecidos no Planejamento Geral e Específico da Auditoria Interna do CFC.

A verificação foi realizada de forma a evidenciar:

- Se as despesas executadas se mostram eficientes e econômicas para o atendimento das necessidades institucionais do Conselho de Contabilidade; e
- Se estão em conformidade com os ditames legais.

2.1 CONSTATAÇÕES

Para a verificação da execução das despesas foram avaliadas os processos de aquisição e contratação, sendo demonstrado a seguir:

Quadro nº 01 – Despesas em geral

ORD.	DATA	DOC.	HISTORICO	VALOR	CONTA
1	17.03.2023	442	Liquidação NF 545 Planeta Comercio e Distribuicao de Equipamentos e Produtos Ltda – aquisição materiais copa e cozinha - sede Curitiba.	R\$ 10.469,21	6.3.1.3.01.01.013 MATERIAL DE COPA E COZINHA
2	21.03.2023	463	Liquidação NF 90 Thayse Leonardi Comunicacao Assertiva - LTDA - instrutor p/ ministrar palestra s/ comunicação assertiva e estratégica no encontro coordenadores comissões temáticas CRCPR.	R\$ 2.900,00	6.3.1.3.02.01.004 SERVIÇOS DE INSTRUTORES
3	27.03.2023	494	Liquidação NF 43 Restauro Brasil Projetos e Obras LTDA - serviços arquitetura e engenharia p/ elaboração projetos de fiscalização técnica serviços reforma - del. reg. Londrina.	R\$ 23.654,40	6.3.2.1.01.01.002 REFORMAS
4	29.03.2023	518	Liquidação NF 3593 Ssbarcar Veiculos LTDA - Ssbarcar Veiculos CRCPR.	R\$ 152.000,00	6.3.2.1.03.01.005 VEÍCULOS
5	05.04.2023	594	Liquidação NF 10119 Marcos Aurelio Collaco - aquisição material expediente - sede Curitiba.	R\$ 10.576,77	6.3.1.3.01.01.001 MATERIAIS DE EXPEDIENTE
6	19.05.2023	853	Liquidação NF 1253 Cevipa Central de Vigilancia Patrimonial Eireli - serviço vigilancia desarmada 24h - sede Curitiba - competência abril 2023.	R\$ 24.383,96	6.3.1.3.02.01.048 SERVIÇOS DE CONTRATOS DE TERCEIRIZAÇÃO
7	06.06.2023	989	Liquidação NF 735 Fabrica de Criatividade LTDA - contratação pessoa jurídica p/ capacitação funcionários CRCPR no "Programa Integrar CRCPR"	R\$ 39.000,00	6.3.1.3.02.01.004 SERVIÇOS DE INSTRUTORES
8	12.06.2023	1018	Liquidação NF 1978 Marcio Sandro Mallet Pezarim aquisição bótons personalizados p/ o CRCPR.	R\$ 6.000,00	6.3.1.3.01.01.018 MATERIAIS DE DISTRIBUIÇÃO GRATUITA

ORD	DATA	DOC.	HISTORICO	VALOR	CONTA
9	15.06.2023	1043	Liquidação NFS 583694 e 583695 Parana Clínicas plano de saudes / a plano saúde dos funcionários do CRCPR.	R\$ 24.177,19	6.3.1.1.01.03.003 PLANO DE SAÚDE
10	16.06.2023	1050	Liquidação NF 16130 Eco Resort e Hotel Capivari LTDA - serviço alimentação em espaço eventos p/ realização treinamento funcionários CRCPR.	R\$ 13.200,00	6.3.1.3.02.05.001 HOSPEDAGENS E ALIMENT. - FUNCIONÁRIOS
11	11.07.2023	1239	Liquidação NF 336 Happy End Cine Video LTDA - serviço captação, edição, gravação, transmissão ao vivo e armazenagem de audio e imagem p/ CRCPR.	R\$ 7.200,00	6.3.1.3.02.01.017 SERVIÇOS FOTOGRÁFICOS E VÍDEOS
12	16.08.2023	1488	Liquidação NF 1650 Terceiriza Facilities LTDA - serviços terceirizados analista publicitário - competência julho 2023.	R\$ 6.296,56	6.3.1.3.02.01.048 SERVIÇOS DE CONTRATOS DE TERCEIRIZAÇÃO
13	29.08.2023	1555	Liquidação NF 866 Fox Store LTDA – aquisição materiais elétricos p/ manutenção estrutura p/ o CRCPR.	R\$ 20.969,26	6.3.1.3.01.01.010 MATERIAIS ELÉTRICOS E DE TELEFONIA
14	31.08.2023	1565	Liquidação NF 1496 Tecnetworking Servicos e Solucoes em TI LTDA - serviço subscrição 05 licenças uso software adobe creative cloud for teams (prorrogação contratual).	R\$ 23.315,00	6.3.1.3.02.01.005 SERVIÇOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO
15	31.08.2023	1567	Liquidação NF 17 Hopus Prime Moveis Corporativos LTDA - aquisição mobiliário diverso - del. reg. ponta grossa.	R\$ 34.081,10	6.3.2.1.03.01.001 MÓVEIS E UTENSÍLIOS DE ESCRITÓRIOS
16	11.09.2023	1637	Liquidação NF 2471 Arcom Comercio e Servicos Eireli - Serviços Manutenção Preventiva e Corretiva Predial do CRCPR – Competência Agosto 2023.	R\$ 6.801,66	6.3.1.3.02.01.008 SERV.DE LIMPEZA, CONSERV. E JARDINAGEM
17	13.09.2023	1655	Liquidação NF 229 Aristocrata Tecnologia e Apoio Administrativos LTDA - SERVIÇOS TERCEIRIZADOS DESIGNER GRÁFICO - COMPETÊNCIA AGOSTO 2023.	R\$ 13.998,45	6.3.1.3.02.01.048 SERVIÇOS DE CONTRATOS DE TERCEIRIZAÇÃO
18	25.09.2023	1714	Liquidação NF 2089 RS Midia Suprimentos de Informatica LTDA - aquisição suprimentos informática na forma cartuchos impressão p/ impressora HP.	R\$ 17.900,00	6.3.1.3.01.01.008 MATERIAIS DE INFORMÁTICA
19	11.10.2023	1846	Liquidação NF 50 Alvarenga e Linhares Comercio e Servicos LTDA - aquisição materiais gráficos: etiqueta adesiva couchê 100x36x01; etiqueta adesiva couchê 100x200x01; pasta em capa dura p/ o CRCPR.	R\$ 10.199,00	6.3.1.3.01.01.002 IMPRESSOS, FORMULÁRIOS E PAPÉIS
20	25.10.2023	1914	Liquidação NF 20 Raje Construção e Manutenção Predial LTDA - serviços engenharia p/ reforma salas 3º andar sede Curitiba p/ implantação estúdio audiovisual.	R\$ 32.159,13	6.3.2.1.01.01.002 REFORMAS
21	22.11.2023	2104	Liquidação NF 2302 Villas Cestas Comercio de Produtos Alimentícios LTDA - aquisição gêneros alimentícios p/ o CRCPR.	R\$ 8.753,91	6.3.1.3.01.01.015 GÊNEROS DE ALIMENTAÇÃO
22	30.11.2023	2150	Liquidação NF 2356 Villas Cestas Comercio de Produtos Alimentícios LTDA - aquisição materiais e produtos limpeza e higiene p/ CRCPR.	R\$ 7.290,97	6.3.1.3.01.01.016 MAT. DE HIGIENE, LIMPEZA E CONSERVAÇÃO
23	30.11.2023	2157	Liquidação NF 1204076 Sodexo Pass do Brasil Servicos e Comercio S.A. - distribuição mensal vales alimentação aos funcionários CRCPR.	R\$ 72.801,11	6.3.1.1.01.03.002 PROGRAMA DE ALIMENT. AO TRABALHADOR-PAT
24	12.12.2023	2264	Liquidação NF 2140 Diretiva Patrimonial LTDA - serviços terceirizados analista publicitário em regime dedicação exclusiva p/ CRCPR - competência dezembro 2023.	R\$ 6.769,40	6.3.1.3.02.01.048 SERVIÇOS DE CONTRATOS DE TERCEIRIZAÇÃO

ORD	DATA	DOC.	HISTORICO	VALOR	CONTA
25	14.12.2023	2287	Liquidação NF 392 Eletrolink LTDA - Serviços Pintura e Adequação Instalação Elétrica Imóvel Terceiros, Locado Pelo Crcpr Em Ponta Grossa, P/ Instalação Del. Reg.	R\$ 10.800,00	6.3.1.3.02.01.030 MANUTENÇÃO E CONSERV. DOS BENS IMÓVEIS
26	21.12.2023	2342	Liquidação NF 1009 Guaiba Computadores LTDA - aquisição, instalação e serviços suporte técnico equipamentos rede - sede Curitiba.	R\$ 337.951,20	6.3.2.1.03.01.006 EQUIP. PROCESSAMENTO DE DADOS
27	21.12.2023	2344	Liquidação NF 4566636 Marta Helena dos Santos de Novaes - aquisição smartphones p/ o CRCPR.	R\$ 4.500,00	6.3.1.3.01.01.017 BENS MÓVEIS NÃO ATIVAVEIS
28	29.12.2023	2401	Valor ref. subvenção mensal aos delegados do CRCPR - ref. dezembro 2023.	R\$ 8.000,00	6.3.1.5.01.01.001 SUBVENÇÕES
TOTAL				R\$ 936.148,28	

Quadro nº 02 – Despesas com diárias

ORD.	DATA	DOC.	HISTORICO	VALOR	CONTA
1	14.02.2023	243	Pagamento (s) efetuado (s) pelo sistema eletrônico diária func. Gerson Luiz Borges de Macedo - assessorar o presidente CRCPR realização projeto CRCPR em sua região e reunião c/ profissionais contábeis e lideranças locais, em castro, Ibaiti e Telêmaco Borba/PR.	R\$ 1.512,50	6.3.1.3.02.03.001 DIÁRIAS - FUNCIONÁRIOS
2	14.02.2023	243	Pagamento (s) efetuado (s) pelo sistema eletrônico diária cons. Carlos Augusto Bittencourt Gomes - participar CRCPR em sua região e reunião c/ profissionais contábeis e lideranças locais, em castro, Ibaiti e Telêmaco Borba/PR.	R\$ 1.512,50	6.3.1.3.02.03.002 DIÁRIAS - CONSELHEIROS
3	07.03.2023	387	Valor ref. pgto diária func. Elizandra Carvalho - assessorar presidente CRCPR elaborar encontro delegados representantes CRCPR, em foz do Iguaçu/PR	R\$ 1.512,50	6.3.1.3.02.03.001 DIÁRIAS - FUNCIONÁRIOS
4	14.03.2023	429	Valor ref. pgto diária colab. Francisco Savi - participar 1º encontro coordenadores comissões temáticas CRCPR, em Paranaguá/PR	R\$ 547,50	6.3.1.3.02.03.003 DIÁRIAS - COLABORADORES
5	03.04.2023	579	Pagamento (s) efetuado (s) pelo sistema eletrônico diária func. Dirceu de Fatima Zonatto - assessorar o cons. Michel Gulin Melhem em reuniões CEPC/CFC, p/ tratar assuntos relacionados a educação profissional continuada, em Brasília/DF.	R\$ 1.089,00	6.3.1.3.02.03.001 DIÁRIAS - FUNCIONÁRIOS
6	25.04.2023	711	Pagamento (s) efetuado (s) pelo sistema eletrônico diária colab. Madison Luis da Silva Guilherme - participação treinamento e tomar posse c/ delegado representante CRCPR, em Curitiba /PR.	R\$ 912,50	6.3.1.3.02.03.003 DIÁRIAS - COLABORADORES
7	05.05.2023	791	Pagamento (s) efetuado (s) pelo sistema eletrônico diária func. Gerson Luiz Borges de Macedo - assessorar o presidente CRCPR em reunião extraordinária presidentes e diretores sistema CFC/CRCs, em São Paulo/SP.	R\$ 2.541,00	6.3.1.3.02.03.001 DIÁRIAS - FUNCIONÁRIOS

ORD.	DATA	DOC.	HISTORICO	VALOR	CONTA
8	18.05.2023	849	Pagamento (s) efetuado (s) pelo sistema eletrônico diária cons. Everson Luiz Breda Carlin - participar solenidade posse nova diretoria sindicato dos contabilistas de Paranaguá e reuniões c/ profissionais contábeis e lideranças locais, em Paranaguá/PR.	R\$ 907,50	6.3.1.3.02.03.002 DIÁRIAS - CONSELHEIROS
9	04.07.2023	1181	Pagamento (s) efetuado (s) pelo sistema eletrônico diária func. Laudelino Jochem- participar evento vi seminário conhecer p/ fortalecer, em Florianópolis/SC.	R\$ 1.089,00	6.3.1.3.02.03.002 DIÁRIAS - CONSELHEIROS
10	18.09.2023	1676	Pagamento (s) efetuado (s) pelo sistema eletrônico diária func. Adriana laizzo Magalhaes – participar XIII encontro nacional mulher contabilista, em Manaus/AM.	R\$ 3.267,00	6.3.1.3.02.03.001 DIÁRIAS - FUNCIONÁRIOS
11	14.11.2023	2057	Pagamento (s) efetuado (s) pelo sistema eletrônico Diária 14308 Narciso Doro Junior participar do 20º CONESCAP, evento que será realizado no período de 15 a 17 de novembro de 2023 na cidade de Fortaleza/CE.	R\$ 2.541,00	6.3.1.3.02.03.002 DIÁRIAS - CONSELHEIROS
12	14.11.2023	2058	Pago conforme cheque número 300593 – Diária 14307 Mauricio Fernando Cunha Smijtkink = participar do 20º CONESCAP, evento que será realizado no período de 15 a 17 de novembro de 2023 na cidade de Fortaleza/CE.	R\$ 2.541,00	6.3.1.3.02.03.003 DIÁRIAS - COLABORADORES
13	24.11.2023	2116	Pagamento (s) efetuado (s) pelo sistema eletrônico diária colab. Iago Franca Lopes - ministrar palestra semana acadêmica ciências contábeis IFPR, em Palmas (PR). a palestra terá c/ tema as ações promovidas pelo CRCPR p/ enfrentar as formas discriminação vivenciadas por profissionais contabilidade.	R\$ 907,50	6.3.1.3.02.03.003 DIÁRIAS - COLABORADORES
14	30.11.2023	2162	Pagamento (s) efetuado (s) pelo sistema eletrônico diária colab. Nilson Fabiano Junior - p/ participar realização presencial evento Ideathon - maratona de inovação contábil, em Curitiba/PR, no dia 01/12/2023.	R\$ 912,50	6.3.1.3.02.03.003 DIÁRIAS - COLABORADORES
15	18.12.2023	2309	Valor ref. pgto. diária cons. Ariane Yumi de Almeida Rocha - participar reunião trabalho e despachos documentos c/ presidente Laudelino Jochem e o Vice-presidente administração e finanças, Everson Luiz Breda Carlin, em Curitiba/PR.	R\$ 302,50	6.3.1.3.02.03.002 DIÁRIAS - CONSELHEIROS
TOTAL				R\$ 22.095,50	

Na análise das execuções das despesas em geral e das despesas com diárias e passagens, objeto da amostragem da auditoria listadas nos quadros acima, não foram observadas situações que merecessem destaque e/ou indicação de melhorias nos procedimentos adotados pelo Regional.

3 PROCEDIMENTO DE AUDITORIA – LICITAÇÕES E CONTRATOS (PA 05)

O escopo dos trabalhos da Auditoria Interna referente à Licitações e Contratos para o exercício de 2023 foi elaborado com base nos critérios estabelecidos no Planejamento Geral e Específico da Auditoria Interna do CFC, e relacionados aos processos de contratação/aquisição do Conselho.

A verificação foi realizada de acordo com os seguintes critérios:

- Se na formalização das contratações foram observados os princípios de eficácia, eficiência, efetividade, economicidade, legalidade, impessoalidade, moralidade e probidade, igualdade e competitividade, publicidade, dentre outros;
- Se os processos de contratação de bens e serviços foram planejados com estudos técnicos preliminares, avaliação de riscos, mapa de preços e termos de referência;
- Se a formalização dos contratos, termo de cooperação técnica e parcerias estão de acordo com os ditames legais; e
- Se a fiscalização contratual se encontra efetiva e com evidências das ações adotadas pelo Fiscal de contrato.

3.1 CONSTATAÇÕES

Para a verificação foram avaliados os processos de aquisição demonstrados a seguir:

Quadro nº 03 – Contratações

ORDEM	Nº DO PROCESSO	MODALIDADE DE LICITAÇÃO	OBJETO DA CONTRATAÇÃO	VALOR
1	01/2023	Pregão	Aquisição de gêneros alimentícios	R\$29.414,18
2	02/2023	Pregão	Materiais de expediente, Papel sulfite A4	R\$27.881,40
3	04/2023	Pregão	Aquisição de veículo SUV	R\$152.000,00
4	05/2023	Dispensa	Impressão de materiais gráficos com dados variáveis	R\$13.875,00
5	14/2023	Dispensa	Reforma e ampliação de almoxarifado	R\$19.970,00
6	16/2023	Dispensa	Aquisição de bótoms, aquisição de canetas personalizadas e aquisição de placa de identificação	R\$15.321,00
7	17/2023	Dispensa	Projeto de instalação de estúdio	R\$16.000,00
8	38/2023	Dispensa	Contratação de serviços de arquitetura e engenharia para reforma da Delegacia de Ponta Grossa	R\$14.670,00
9	40/2023	Pregão	Serviços terceirizados de programador web	R\$98.796,00

ORDEM	Nº DO PROCESSO	MODALIDADE DE LICITAÇÃO	OBJETO DA CONTRATAÇÃO	VALOR
10	49/2023	Inexigibilidade	Treinamento para capacitação de funcionários do CRCPR	R\$39.000,00
11	55/2023	Chamamento público	Projeto Autor Parceiro	R\$ 0,00
12	73/2023	Inexigibilidade	Serviços para realização do 1º Ideathon	R\$48.400,00
13	80/2023	Pregão	Agenciamento de passagens aéreas e rodoviárias	R\$1.198.235,81
14	113/2023	Pregão	Licenciamento do Office 365 E3	R\$105.000,00
15	115/2023	Pregão	Aquisição de equipamentos de firewall	R\$67.800,00
16	124/2023	Dispensa	Aquisição de smartphones	R\$4.500,00
TOTAL				R\$ 426.927,58

Na análise das contratações objeto da amostragem da auditoria não foram observadas situações que merecessem destaque e/ou indicação de melhorias nos procedimentos adotados pelo Regional.

4 PROCEDIMENTO DE AUDITORIA – GOVERNANÇA (PA 15)

O escopo dos trabalhos da Auditoria Interna referente Governança para o exercício de 2023 foi elaborado com base nos critérios estabelecidos no Planejamento Geral e Específico da Auditoria Interna do CFC.

A verificação foi realizada de acordo com os seguintes critérios:

- Avaliar se as informações presentes no Portal de Transparência estão atualizadas;
- Avaliar se a administração tem adotado medidas de sensibilização quanto à instituição e aplicação do código de conduta e integridade;
- Verificar se a Comissão de Conduta promoveu a apuração das demandas recebidas, em conformidade com o que dispõe a Resolução que aprova o Código de Conduta para os conselheiros, colaboradores e funcionários dos Conselhos Federal e Regionais de Contabilidade;
- Verificar se os prazos de resposta na Ouvidoria e e-Sic estão sendo cumpridos de acordo com a legislação;

- e) Avaliar se existe divisão clara e objetiva das responsabilidades entre as áreas de modo a garantir o equilíbrio das atividades (segregação de função);
- f) Avaliar se administração adota a gestão de riscos e se há o monitoramento contínuo dos riscos avaliados;
- g) Avaliar os indicadores de desempenho, metas, resultados e plano de ação pelo não cumprimento;
- h) Avaliar a gestão do Plano de Contratações anual – PCA;
- i) Avaliar a gestão do Plano Diretor da Tecnologia da Informa – PDTI;
- j) Avaliar a gestão do Plano de Logística Sustentável;
- k) Avaliar a gestão do Plano de Desenvolvimento de Líderes; e
- l) Avaliar a gestão do Plano de Integridade;
- m) Avaliação das atividades desempenhadas pelas unidades de controle interno;
- n) Avaliar se está ocorrendo o monitoramento das recomendações e pronunciamentos exarados pela Câmara de Controle Interno.

4.1 CONSTATAÇÕES

4.1.1 Segregação de funções Recorrente (Sim/Não): Não

Na avaliação das funções de autorização, aprovação, execução, controle e contabilização, constatou-se que agentes responsáveis pela contabilização são os mesmos funcionários que executam as atividades de controle dos bens patrimoniais, ou ainda, estão sob a supervisão do agente responsável pela escrituração contábil do Regional.

Se os mesmos agentes são responsáveis tanto pela contabilização quanto pelo controle dos bens patrimoniais, ou se estão sob a supervisão direta do agente responsável pela escrituração contábil do Regional, pode haver um risco de falta de independência e possíveis problemas éticos.

Ressalta-se que o princípio da segregação de funções é um princípio inerente ao controle interno que estabelece o dever de assegurar a separação de atribuições entre funcionários distintos nas várias fases de um determinado processo.

Nesse sentido, temos o disposto na NBC TA 315 (R2), de 19 de agosto de 2021, a qual segregação de função consiste em atribuir a pessoas diferentes as responsabilidades de autorizar e registrar transações, bem como manter a custódia dos ativos. A segregação de funções destina-se a reduzir as oportunidades que permitam a qualquer pessoa estar em posição de perpetrar e de ocultar erros ou fraudes no curso normal das suas funções.

Sobre a questão, o TCU tem ressaltado a impossibilidade de se permitir que um mesmo servidor execute todas as etapas da despesa, [isto é] as funções de autorização, aprovação de operações, execução, controle e contabilização. O intuito é reduzir o risco de erro, desperdício ou procedimentos incorretos e o risco de não detectar tais problemas (Acórdão nº 3.031/2008 - 1ª Câmara).

Dessa forma, para melhorar a segregação de funções e evitar conflitos de interesse, é fundamental separar as atividades de autorização, aprovação, execução, controle e contabilização entre diferentes funcionários.

Considerando as informações do achado de auditoria, o CRC deverá apresentar justificativa e/ou as medidas adotadas para sanar a questão ou evitar novas ocorrências.

Resposta do Regional (justificativa e se for o caso, cópia da evidência – Solicita-se referendar o número da evidência no SEI):

5 PROCEDIMENTO DE AUDITORIA - MONITORAMENTO

Nos trabalhos de monitoramento das recomendações expedidas pela CCI/CFC verificou-se que não houve pronunciamento emitido para o CRCPR, no exercício de 2023.

É o que temos a relatar inicialmente.

Brasília-DF, 11 de julho de 2024.

Documento assinado digitalmente
 **DIRCEU MARTINS BATISTA JUNIOR**
Data: 12/07/2024 12:13:09-0300
Verifique em <https://validar.iti.gov.br>

Contador **Dirceu Martins Batista Junior**

CRC-DF n.º 011.845/O-3

Documento assinado digitalmente
 **VERA LUCIA DOS SANTOS CARDOSO DE JESUS**
Data: 12/07/2024 12:17:31-0300
Verifique em <https://validar.iti.gov.br>

Revisado por

Contadora **Vera Lúcia dos Santos Cardoso de Jesus**
Gerente de Controle Interno do CFC
CRC-DF n.º 008855/O-0

Documento assinado digitalmente
 **JAQUELINE RODRIGUES PORTELA ELMIRO**
Data: 12/07/2024 12:26:36-0300
Verifique em <https://validar.iti.gov.br>

Aprovado por

Contadora **Jaqueline Rodrigues Portela Elmiro**
Coordenadora de Controle Interno do CFC
CRC-DF n.º 9.773/O-5