

MANUAL DE PROCESSO DE TRABALHO 25

IDENTIFICAÇÃO DO PROCESSO

PROCESSO DE CONFORMIDADE CONTÁBIL		
OBJETIVO	Verificar a conformidade contábil dos atos e fatos da gestão orçamentária, financeira e patrimonial com vistas à certificação dos demonstrativos contábeis gerados pelo Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal - SIAFI.	
MANUAL	NÚMERO	25
	NOME	CONFORMIDADE CONTÁBIL
	VERSÃO	2

VISÃO SISTÊMICA

PROCESSO DE CONFORMIDADE CONTÁBIL	
ENTRADA(S)	Atos e fatos da gestão orçamentária, financeira e patrimonial constantes das Demonstrações Contábeis.
FORNECEDOR(ES)	Seção de Execução e Programação Orçamentária – SEPOR Seção de Execução e Programação Financeira- SEFIN Seção de Gestão de Almoxarifado – SEALM Seção de Gestão de Patrimônio – SEPAT Seção de Contratos – SECON Núcleo Administrativo de Fiscalização de Contratos - NAF
SAÍDA(S)	Conformidade Contábil realizada.
CLIENTE(S)	TRE/SE



PROCESSO DE CONFORMIDADE CONTÁBIL	
REGULAÇÃO	Manual SIAFI 020315 Conformidade Contábil, Princípios e Normas Contábeis aplicadas ao Setor Público e o Plano de Contas da União.
RECURSO(S)	Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal - SIAFI, Sistema Eletrônico de Informações - SEI.

CADEIA DE VALOR

POSIÇÃO DO PROCESSO NA CADEIA DE VALOR	
MACROPROCESSO DE APOIO	Os macroprocessos de apoio garantem o suporte adequado aos processos finalísticos
MACROPROCESSO 9	Gestão Orçamentária, Financeira e Contábil
PROCESSO 9.3	Gestão Contábil
SUBPROCESSO 9.3.1	Conformidade Contábil

GESTOR DO PROCESSO

GESTOR DO PROCESSO	
UNIDADE	A Seção de Contabilidade Gerencial - SECOG é a unidade responsável pela gestão do processo, cabendo-lhe seu acompanhamento, controle e melhoria. Esta unidade também receberá as dúvidas e sugestões acerca do processo para análise e providências necessárias.

PARTICIPANTE(S) DO PROCESSO

PARTICIPANTE(S)	
SEÇÃO DE CONTABILIDADE GERENCIAL	Seção responsável pela conformidade contábil.

DOCUMENTO(S) DO PROCESSO

DOCUMENTO	NOME	ONDE É ENCONTRADO OU UNIDADE RESPONSÁVEL
D1	Tabela de Restrição Contábil	SECOG

INDICADOR(ES) DE DESEMPENHO

INDICADOR: ÍNDICE DE CONFORMIDADE CONTÁBEIS SEM RESTRIÇÃO	
TIPO	Eficácia
O QUE MEDE	O percentual de conformidades contábeis realizadas sem restrição
PARA QUE MEDIR	Aprimorar os registros contábeis realizados e o atendimento às Normas Contábeis
QUEM MEDE	SECOG/COFIC
QUANDO MEDIR	Anualmente
ONDE MEDIR	Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal - SIAFI



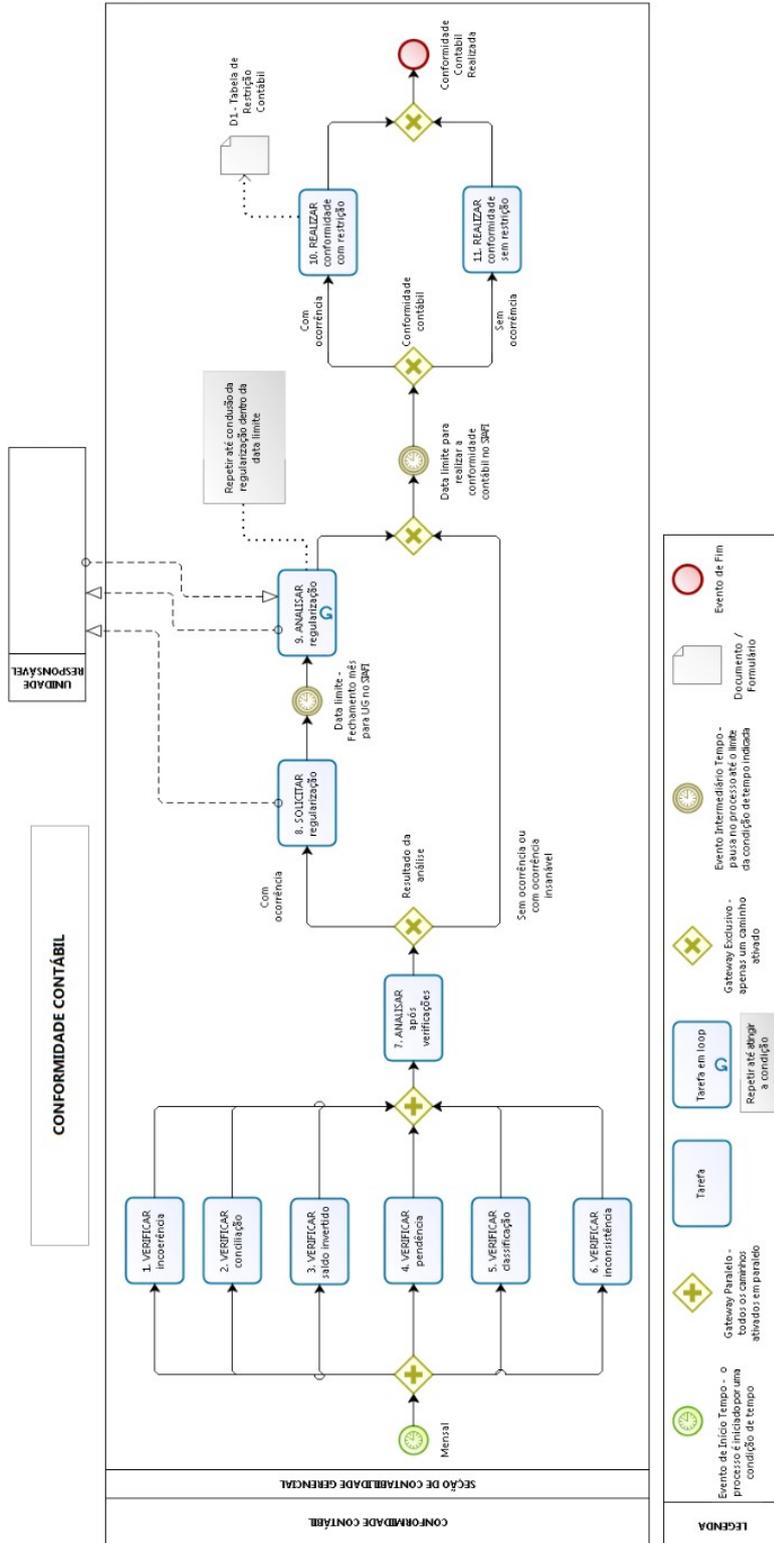
INDICADOR: ÍNDICE DE CONFORMIDADE CONTÁBEIS SEM RESTRIÇÃO	
COMO MEDIR	Número de Conformidades Contábeis Realizadas sem restrição (CCSR) dividido pelo total de Conformidades Contábeis realizadas (CCR), multiplicado por cem. $(CCSR/ CCR) \times 100$
META	100% das Conformidades Contábeis realizadas sem apontamento de restrições

AUTORES DO MANUAL

MANUAL ELABORADO POR	
UNIDADES	SECOG - Seção de Contabilidade Gerencial
	SEORG - Seção de Otimização de Processos Organizacionais

SOBRE A VERSÃO

VERSÃO	RESUMO DAS ALTERAÇÕES	RESPONSÁVEL
1	Versão inicial.	Autores do manual
2	Revisão do mapeamento do processo e alteração do manual para o novo modelo padrão elaborado pela SEORG.	SEORG



LEGENDA

- Evento de Início Tempo - o processo é iniciado por uma condição de tempo
- Gateway Paralelo - o processo pode ser executado em paralelo
- Tarefa
- Tarefa em loop - Repetir até atingir a conformidade
- Gateway Exclusivo - apenas um caminho a ser seguido
- Evento Intermediário Tempo - pausa no processo até o limite da condição de tempo indicada
- Documento / Formulário
- Evento de Fim

PROCESSOS/ENTIDADES RELACIONADOS

UNIDADE RESPONSÁVEL

DESCRIÇÃO

Unidade responsável pela emissão de registro no SIAFI e/ou emissão de relatórios que são encaminhados à SECOG para fins de batimento com registros no SIAFI, quais sejam:

- Emissão de Empenho da despesa-SEPOR
- Liquidação e pagamento da despesa - SEFIN
- Emissão de registros de movimentação extra-orçamentária de material de consumo e envio para conferência do RMMA e outros relatórios quando solicitados - SEALM
- Emissão de registros de movimentação extra-orçamentária de bens móveis e imóveis e envio para conferência do RMB e outros relatórios quando solicitados - SEPAT
- Emissão de registros de garantia contratual - SECON
- Emissão de registros de conta de provisão trabalhista e baixa de garantia contratual - NAF
- Outras unidades que efetuam registros contábeis no SIAFI

1. VERIFICAR incoerência

DESCRIÇÃO

Verifica-se realizando comparações intrarrotinas de contas contábeis ou entre demonstrativos contábeis. Por exemplo: Não fechamento do Ativo com o Passivo, não fechamento do Ativo Compensado com o Passivo Compensado.

EXECUTANTE

Seção de Contabilidade Gerencial

2. VERIFICAR conciliação

DESCRIÇÃO

Verifica-se realizando a comparação entre sistemas ou dados externos com o contábil. Por exemplo: SPIUNET X SIAFI, RMA X SIAFI, RMB X SIAFI.

EXECUTANTE

Seção de Contabilidade Gerencial

3. VERIFICAR saldo invertido

DESCRIÇÃO

Verifica-se a ocorrência de saldo invertido em contas contábeis ou contas-correntes.

EXECUTANTE

Seção de Contabilidade Gerencial

4. VERIFICAR pendência

DESCRIÇÃO

Verificar a necessidade de complementação de rotina, como a falta de prestação de contas, ou a falta de recolhimento de obrigações ou a falta de remessa de documentos à SECOG para análise ou conciliações no mês contábil. Exemplos DARF e GPS sem recolhimento, falta de apresentação de prestação de contas de suprimento de fundos, falta de remessa do RMA, RMB e outros documentos em geral solicitados pela setorial contábil.

EXECUTANTE

Seção de Contabilidade Gerencial

5. VERIFICAR classificação

DESCRIÇÃO

Verificar a ocorrência de classificação de contas, itens ou favorecidos indevidos, existência de saldos em contas superiores aos limites legais, que estão estabelecidos na transação CONPARINC do SIAFI.

EXECUTANTE

Seção de Contabilidade Gerencial

6. VERIFICAR inconsistência

DESCRIÇÃO

Verificar se os Princípios Contábeis e as Normas Brasileiras de Contabilidade foram atendidos. Exemplo: Falta de registro contábil ou registro contábil de fatos em desacordo com o fato gerador, não atendendo ao princípio da competência. Por exemplo: Pessoal, Provisões, Depreciação.

EXECUTANTE

Seção de Contabilidade Gerencial

7. ANALISAR após verificações

DESCRIÇÃO

O conformista Contábil efetuará a análise contábil das verificações realizadas baseada no Manual SIAFI 020315 Conformidade Contábil.

EXECUTANTE

Seção de Contabilidade Gerencial

8. SOLICITAR regularização

DESCRIÇÃO

Quando a ocorrência puder ser sanada, o conformista contábil solicitará a regularização à unidade responsável pelo registro contábil e/ou remessa de documentos ao Setor Contábil para conferência ou conciliação.

EXECUTANTE

Seção de Contabilidade Gerencial

9. ANALISAR regularização

DESCRIÇÃO

Analisar após efetuada a correção e/ou envio da documentação solicitada. Caso exista alguma pendência, solicitar novamente a correção à unidade responsável.

EXECUTANTE

Seção de Contabilidade Gerencial

10. REALIZAR conformidade com restrição

DESCRIÇÃO

Caso continuem as ocorrências detectadas, o conformista contábil, baseado na tabela de restrição do SIAFI, efetuará a conformidade contábil com restrição no SIAFI no prazo estabelecido pela CCONT/STN, previsto na transação >CONFECMES do SIAFI.

EXECUTANTE

Seção de Contabilidade Gerencial

D1 - Tabela de Restrição Contábil

DESCRIÇÃO

D1 - Tabela de Restrição Contábil

Onde é encontrado ou unidade responsável: SECOG

11. REALIZAR conformidade sem restrição

DESCRIÇÃO

Realizar a conformidade contábil sem restrição no SIAFI quando não existirem ocorrências e/ou as ocorrências detectadas forem sanadas dentro do mês.

EXECUTANTE

Chefe da Seção de Contabilidade Gerencial com formação em Ciências Contábil e registro no Conselho Regional de Contabilidade.