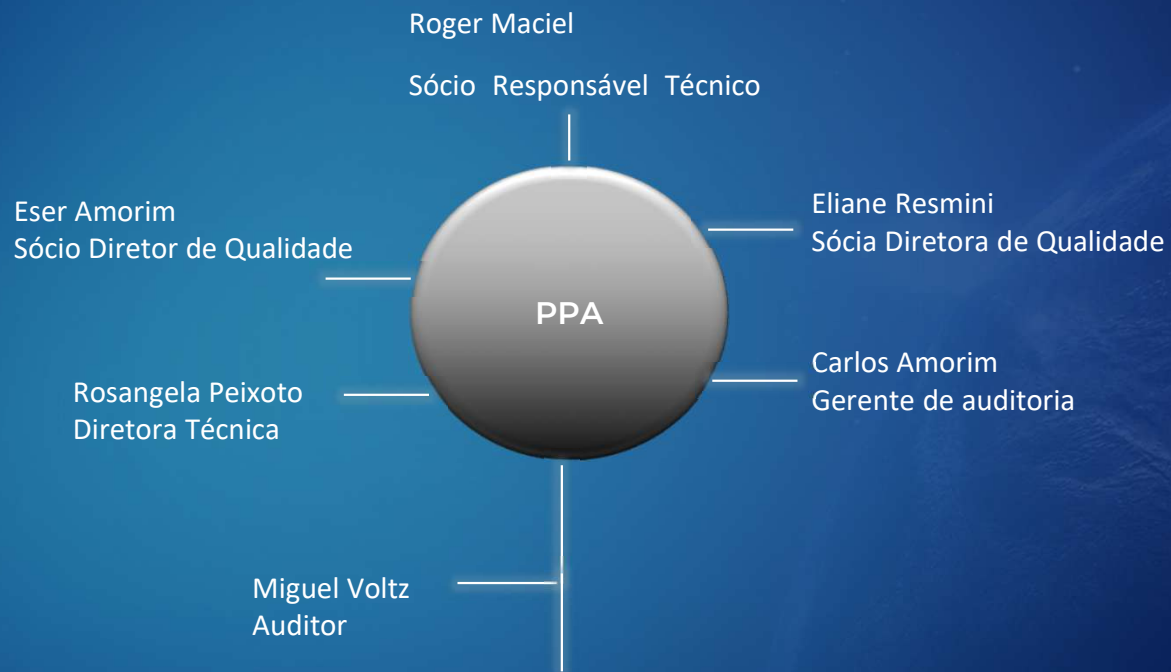




Russell Bedford

taking you further

Equipe de atendimento



Relatório de Procedimentos
Previamente Acordados - PPA

Relatório de Procedimentos Previamente Acordados

SINDICATO DOS SERVIDORES DO PODER
JUDICIÁRIO DO ESTADO DA BAHIA – SINPOJUD

Período: 09/2022 a 09/2025

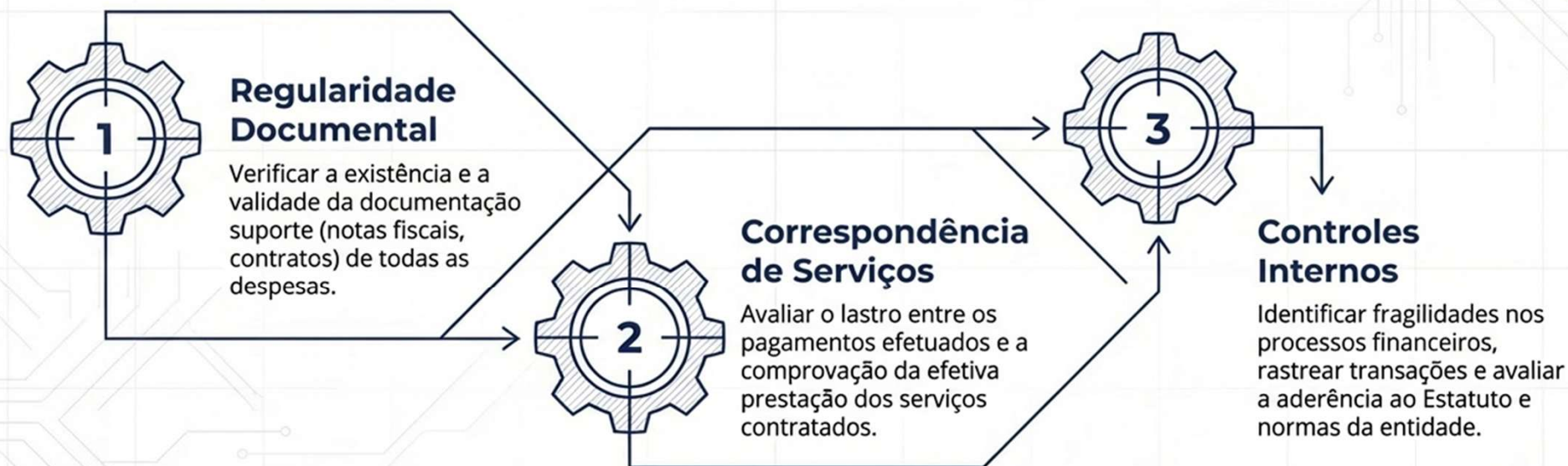


Russell Bedford

taking you further

Introdução e Objetivos

Aplicação de procedimentos de verificação financeira e documental na entidade (SINPOJUD) entre 09/2022 e 09/2025.



Mapa de Diagnóstico: Síntese dos 16 Achados



Fragilidades Documentais

4 Achados
(1, 3, 5, 14)

Foco: Pagamentos sem lastro, ausência de contratos e notas fiscais.



Gestão de Terceiros e Serviços

4 Achados
(2, 4, 13, 15)

Foco: Ausência de comprovação de serviços e fragilidade contratual.



Controles Internos e Gestão Financeira

8 Achados
(6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 16)

Foco: Conciliações, planilhas, orçamentos, limites bancários e repasses.

Eixo 1: Fragilidades Documentais



Achado 1	Pagamentos sem formalização contratual prévia.
Achado 3	Despesas suportadas unicamente por boletos (ausência de nota fiscal).
Achado 5	Pagamentos carentes de documentação mínima obrigatória (processo incompleto).
Achado 14	Transferências via PIX/TED e pagamentos recorrentes sem documentação suporte ou evidência de aprovação.

Efeito Potencial

Risco de pagamentos indevidos e irregularidade fiscal/contábil devido à impossibilidade de comprovar a finalidade das despesas.



Eixo 2: Gestão de Terceiros e Serviços

Achado 2

Pagamentos a corretoras sem apresentação de apólices de seguro vigentes.

Achado 4

R\$ 2.863.502,19

pagos a quatro fornecedores (MB Planos, Qualycopy, etc.) sem relatórios técnicos ou evidências da prestação do serviço.

Achado 13

Pagamentos à JSA Corretora e Investimento sem contrato formal ou documentação evidenciando a natureza dos serviços.

Achado 15

Fragilidades generalizadas: ausência de cláusulas contratuais essenciais, falta de aditivos e divergências nos critérios de contratação.

Efeito Potencial

Pagamentos sistemáticos sem contraprestação comprovada, gerando desproteção legal severa para a entidade.

Eixo 3: Controles Internos e Financeiros (Processos)



Sintomas e Impactos

Achado 6 | Ausência de rotina formal e assinada para conciliações bancárias mensais.

Achado 7 | Inconsistências críticas em planilhas gerenciais (lançamentos duplicados, erros de cálculo, despesas fora de competência).

Achado 10 | Pagamento de despesas de energia elétrica em imóvel locado sem definição formal de responsabilidades.

Achado 11 | Falta de critérios definidos para o uso de cartões de crédito corporativos e boletos bancários.

Achado 12 | Retenção inconsistente de tributos sobre RPAs (Serviços Advocatícios), sobre base de R\$ 438.428,04.

Eixo 3: Controles Internos e Financeiros (Impacto Monetário)

R\$ 615.383,62

Custo com despesas financeiras (uso de limites bancários, cheque especial, multas e juros por atraso).

R\$ 544.754,88

Repasse financeiros não comprovados à Diretoria Financeira (ausência de prestação de contas, notas fiscais ou relatórios).

Sem Orçamento

Inexistência de Orçamento Anual aprovado e total ausência de acompanhamento de execução orçamentária ao longo dos exercícios.

Plano de Ação: Eixo Documental e Terceiros



Adoção de Checklist de Pagamentos: Proibir categoricamente liberações financeiras sem a tríade obrigatória: (1) Autorização Formal + (2) Nota Fiscal + (3) Comprovante de Execução do Serviço.



Formalização Contratual Obrigatória: Nenhuma despesa recorrente deve ocorrer sem contrato.

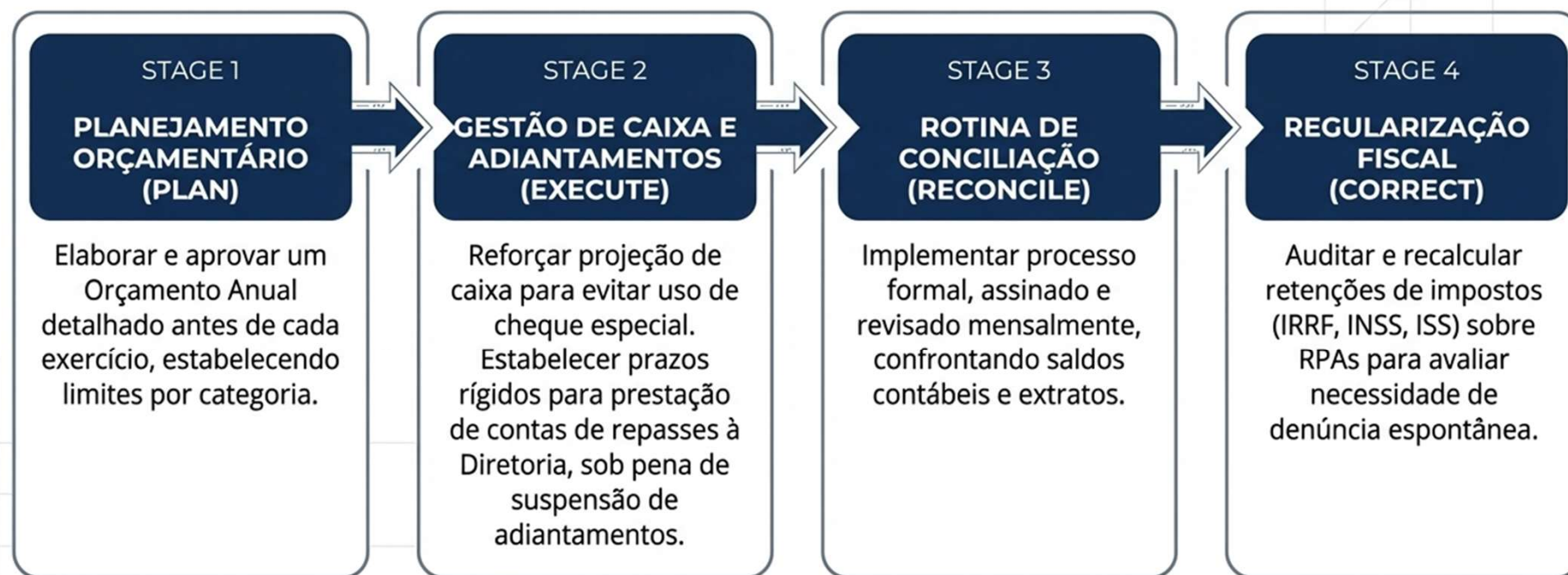


Padronização de Contratos: Instituir modelos padrão de contratos de serviços contendo cláusulas obrigatórias (objeto, prazo, reajuste) e gerir rigorosamente os aditivos.



Controle de Seguros e Convênios: Exigir a apresentação imediata de todas as apólices de seguro e revisar retroativamente as evidências de serviços de corretores.

Plano de Ação: Eixo Controles e Orçamento



Considerações Finais e Limitações do Escopo

Natureza Factual

O relatório expõe exclusivamente resultados factuais identificados a partir do confronto documental no período analisado (09/2022 a 09/2025).

Limitação de Asseguração

Este trabalho não constitui uma auditoria de asseguração e não emite opinião sobre a adequação das demonstrações financeiras do SINPOJUD.

Caráter Consultivo

As recomendações apresentadas não constituem julgamento profissional mandatário de auditoria, possuindo caráter sugestivo para o aprimoramento contínuo da governança, transparência e controles internos da entidade.

Obrigado (a)!

Nossos contatos:

Rosangela Peixoto:

rosangela.peixoto@russellbedford.com.br

Carlos Amorim:

carlos.amorim@russellbedford.com.br

