



CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 04/2017 (RETIFICADO)

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAAI/CMCI/2017 DECRETO LEGISLATIVO Nº 2659/2017, DOM nº 5346, 26/05/2017

UNIDADE RESPONSÁVEL	UCCI (RES.297/97)
ENTIDADE	CÂMARA MUNICIPAL CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM
CNPJ	31.723.265/0001-41
GESTOR	ALEXANDRE BASTOS RODRIGUES
CARGO	PRESIDENTE DA MESA DIRETORA
OBJETO	FORMALIZAÇÃO DE PROCESSOS DE PAGAMENTOS CONTENDO LIQUIDAÇÃO e EMPENHO.
UNIDADES EXECUTORAS	DEPARTAMENTO FINANCEIRO, DEPARTAMENTO CONTÁBIL

I. INFORMAÇÕES PRELIMINARES:

A abrangência e o objeto previsto no PAAI/2017 sobre esta matéria (“processos de pagamento”) precisaram ser adaptados para a realização deste trabalho, tendo em vista fato novo ocorrido no segundo bimestre do corrente ano.

Durante o segundo bimestre de 2017, a Câmara Municipal de Cachoeiro de Itapemirim foi vítima de dois ataques externos de “ransowares” (feito de forma virtual) que criptografaram dados dos sistemas com pedido de resgate de dados.

Estes ataques ocorreram nos dias 16/04/2017 e 31/05/2017, conforme registrado nos respectivos boletins de ocorrência nº 32426192 (registrado em 18/04/2017) e nº 32930397 (registrado em 06/06/2017).

Em decorrência destes fatos, os sistemas internos da Câmara, somando-se os dois ataques, ficaram inoperantes por meses, provocando todo tipo de atraso nas rotinas internas, inclusive desta unidade de controle interno, vez que era inócua a realização de qualquer auditoria durante o período de anormalidade e paralisação do sistema.

“Feliz a nação cujo Deus é o Senhor”



CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Somente com o retorno da normalidade das rotinas, a partir do início do corrente mês de agosto, é que esta unidade de controle interno pode retomar às auditorias, mas com adaptações às novas necessidades advindas das paralisações, especialmente no que tange à mudança das situações de risco. Tudo isso explica o momento em que é realizado o presente procedimento, bem como o direcionamento dado a seu objeto conforme abaixo.

II – BASE LEGAL

A Câmara Municipal de Cachoeiro de Itapemirim está submetida às regras estabelecidas pela Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964, que estatui normas gerais de direito financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal, a qual estabelece que:

“Art. 58. O empenho de despesa é o ato emanado de autoridade competente que cria para o Estado obrigação de pagamento pendente ou não de implemento de condição. (Veto rejeitado no D.O. 05/05/1964)”

“Art. 60. É vedada a realização de despesa sem prévio empenho.”

“Art. 61. Para cada empenho será extraído um documento denominado "nota de empenho" que indicará o nome do credor, a representação e a importância da despesa bem como a dedução desta do saldo da dotação própria.”

“Art. 62. O pagamento da despesa só será efetuado quando ordenado após sua regular liquidação.”

O presente trabalho envolve analisar se para cada despesa analisada há o respectivo processo de pagamento formalizado, contendo empenho e liquidação atrelados aos comprovantes de fornecimento ou prestação do respectivo serviço, bem como comprovação do recolhimento em processos relacionados a tributos e/ou contribuições.

III. PERÍODO ANALISADO

Conforme estabelecido no PAAI/2017, as auditorias sobre os processos de pagamento serão realizadas trimestralmente. Porém, diante da situação advinda dos inesperados ataques virtuais acima descritos, todos processos de pagamento do período de abril a julho serão analisados (segundo o objeto previsto) mês a mês, sendo que o presente trabalho se destina ao mês de **maio de 2017**.

“Feliz a nação cujo Deus é o Senhor”



CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

IV. DA METODOLOGIA APLICADA/PROCESSOS ANALIZADOS

A controladoria obteve junto ao departamento financeiro um extrato integral da conta-corrente da CMCi (CEF, Ag.2016, Conta 00000002-9), relativo ao período mencionado, conta esta onde é feita toda a movimentação financeira. Em seguida, requisitou-se os processos de pagamento realizados no mês de maio de 2017.

De posse desta documentação, passou-se a verificar a correspondência entre os processos de pagamento com respectivos lançamentos do extrato bancário, verificando-se a existência de empenho e liquidação para cada operação.

São os processos de pagamento do mês de maio:

Número	Data	Descrição	Credor	Valor	Código da operação nº
OP nº 146	08/05/2017	Ajuste Folha Pgtº	Luciana F.S.J.	R\$ 636,69	074321
OP nº 147	03/05/2017	Pensões Judiciais	E.P.L e outros	R\$ 4.074,34	00062420 00062480 00062528 00489494 00489817 00490170 00492139
OP nº 148	03/05/2017	ISS nf 84	Prefeitura	R\$ 527,02	00329773
OP nº 149	03/05/2017	Vale transporte	CCI	R\$ 1.333,20	00727587
OP nº 150	17/05/2017	Consignações	Banestes S/A	R\$ 3.893,16	00026098
OP nº 151	17/05/2017	Contribuição Previdenciária	INSS Comp.04/2017	R\$ 93.382,56	00148211
OP nº 152	17/05/2017	Energia Elétrica	Escelsa	R\$ 1.896,52	00149649
OP nº 153	17/05/2017	Telefonia Fixa	Telemar	R\$ 4.050,75	00149829
OP nº 154	17/05/2017	Telefonia Fixa	Telemar	R\$ 76,32	00150212
OP nº 155	17/05/2017	Telefonia Móvel	OI Móvel	R\$ 45,85	00150449
OP nº 156	17/05/2017	Correspondências	Correios	R\$ 104,60	00325451
OP nº 157	17/05/2017	Energia Elétrica	Escelsa	R\$ 7.185,41	00326069
OP nº 158	17/05/2017	Contribuição Previdenciária	IPACI Comp.04/2017	R\$ 60.569,06	00192306
OP nº 159	19/05/2017	Parcelamento Previdenciário	IPACI Parcela 77/150	R\$ 22.523,89	Desconto no duodécimo
OP nº 160	19/05/2017	Contribuição Previdenciária	INSS Parcela nº 46/60	R\$ 23.701,40	Desconto no duodécimo
OP nº 161	19/05/2017	Contribuição Previdenciária	INSS Parcela nº 91/240	R\$ 23.657,30	Desconto no duodécimo

“Feliz a nação cujo Deus é o Senhor”



CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

OP nº 162	24/05/2017	Manut.Elevador	Atlas Shindler	R\$ 500,13	00033673
OP nº 163	24/05/2017	Vale Transporte	Viação Sudeste	R\$ 369,60	00033777
OP nº 164	24/05/2017	IRRF férias	Prefeitura	R\$ 527,83	00177733
OP nº 165	24/05/2017	IRRF Forn./Serv.	Prefeitura	R\$ 38.019,32	00178253
OP nº 166	24/05/2017	Mensalid.sindical	Sindimunicipal	R\$ 43,14	00264973
OP nº 167	24/05/2017	Vale Transporte	Viação Real	R\$ 589,40	00266259
OP nº 168	24/05/2017	Contrib.Sindical	Sindmunicipal	R\$ 31,23	00268204
OP nº 169	25/05/2017	Locação máq.	Ato Soluções	R\$ 243,06	00036795
OP nº 170	25/05/2017	Locação máq.	Ato Soluções	R\$ 1.200,00	00036823
OP nº 171	25/05/2017	Vale Transporte	CCI	R\$ 425,60	00591143
OP nº 172	25/05/2017	Mensalid.Sindical	ASSECACI	R\$ 841,13	00308115
OP nº 173	25/05/2017	Diária servidor	Reginaldo.T.F.	R\$ 70,00	00308353
OP nº 174	25/05/2017	Public.Atos Jorn.	Wagner L. Santos	R\$ 423,00	00309676
OP nº 175	29/05/2017	Vale Alimentação	Empório Card.	R\$ 75.164,34	00605881
OP nº 176	29/05/2017	Plano desc. folha	Unimed Sul	R\$ 7.232,15	00606537 00607275 00608065
OP nº 177	29/05/2017	Licença software	Weikan Tecnolog.	R\$ 4.659,00	00133646
OP nº 178	29/05/2017	Locação software	SmarAPD	R\$ 3.220,54	00498764
OP nº 179	29/05/2017	2ª Med. Pintura	Construt.Itaipava	R\$ 12.953,66	00499039
OP nº 180	30/05/2017	Teste de débito	Caixa Econômica	R\$ 0,01	00074321
OP nº 181	31/05/2017	Consignações	Caixa Econômica	R\$ 27.077,80	00000000
OP nº 182	31/05/2017 01/06/2017	Folha de Pagtº	Veradores/servid.	R\$ 446.792,62 R\$ 5.918,02	00074321 00074321

* Retificação: inclusão da data 01/06/2017, quantia de R\$ 5.918,02, código 00074321 na segunda linha deste campo relativo à OP nº 182.

“Feliz a nação cujo Deus é o Senhor”



CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

V – CONCLUSÃO

Da análise dos processos acima, constatou-se a devida presença de empenhos e de liquidações, ambos em conformidade com as informações e documentos dos processos, bem como em conformidade com os lançamentos no extrato bancário da CMCI.

É o relatório, o qual será encaminhado à Presidência da Casa para conhecimento.

Cachoeiro de Itapemirim-ES, 15 de setembro de 2017.

WAGNER BAPTISTA RUBIM
Controlador Geral

PABLO LORDES DIAS
Controlador de Recursos

“Feliz a nação cujo Deus é o Senhor”



CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

ANEXO I

MATRIZ DE PLANEJAMENTO

OBJETIVO: Verificar existência de empenho e liquidação em todos os pagamentos realizados no mês de abril de 2017.

	Questões de Auditoria	Informações Requeridas	Fontes de Informação	Procedimentos de Auditoria	Possíveis Achados
Q1	Os processos estão sendo devidamente empenhados e liquidados antes do pagamento?	Existência de empenho e liquidação nos processos e sua antecedência aos pagamentos	Nota de empenho, nota de liquidação nos autos dos processos e comprovante de pagamento	Verificar a presença de empenhos e liquidações nos processos e sua antecedência ao pagamento	Ausência de empenho e/ou de liquidação. Empenho e liquidação em desacordo com o pagamento.
Q2	Os pagamentos constantes dos processos estão em plena harmonia com os respectivos débitos lançados na conta corrente da Câmara?	Correspondência entre os pagamentos contantes dos processos e os débitos lançados na conta corrente	Comprovantes de pagamento dos processos e extrato bancário da Câmara	Confrontar os débitos lançados no extrato bancário com os comprovantes juntados aos autos dos processos	Débitos em conta desprovidos de processo de pagamento, ou em desacordo com os mesmos.

“Feliz a nação cujo Deus é o Senhor”