



CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM

RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 09/2018

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAAI/CMCI/2018 DECRETO LEGISLATIVO Nº 2762/18, DOM nº 5562, de 20/04/18

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	VERIFICAR SE HOUE ABERTURA DE CRÉDITOS SUPLEMENTAR OU ADICIONAL SEM PRÉVIA AUTORIZAÇÃO LEGISLATIVA, SEM INDICAÇÃO DOS RECURSOS CORRESPONDENTES E SEM EDIÇÃO DE DECRETO.
UNIDADES EXECUTORAS	DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

I. INFORMAÇÕES PRELIMINARES:

O presente trabalho tem por objetivo auditar a abertura de Créditos Adicionais no Orçamento da Câmara Municipal, no exercício de 2018, relativos ao período de janeiro a maio/2018, visando a verificação de prévia autorização legislativa, indicação de recursos correspondentes e se foram realizados através de Decreto.

II. PERÍODO ANALISADO

Janeiro a maio de 2018.

III. DA METODOLOGIA APLICADA

Solicitou-se, primeiramente, junto ao departamento de Contabilidade, o Relatório de Movimentação Orçamentária (CER03400) e o Demonstrativo Consolidado dos Créditos Adicionais (CER25100), relativos ao período em análise, contendo informações: número de Lei autorizadora, número dos Decretos, Origem do Recursos e Valores e Dotações Suplementadas.

Em seguida, extraiu-se cópia da respectiva Lei(s) autorizativa(s), respectivo(s) decreto(s) de suplementação e Portaria(s) de remanejamento, fazendo-se o cruzamento do conteúdo destes instrumentos normativos com os referidos relatórios contábeis, segundo as questões elaboradas na matriz de planejamento em anexo.

“Feliz a nação cujo Deus é o Senhor”



CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM

IV – SUPLEMENTAÇÕES REALIZADAS

LEI DE AUTORIZAÇÃO Nº	DECRETO DE ABERTURA Nº	VALOR EM R\$	ORIGEM DO RECURSO	CRÉDITO ESPÉCIE
7.525/17	27.469/2018	1.000,00	3.3.90.39.11-Locação de Softwares	C.S.
7.525/17	PORTARIA MUNICIPAL DE REMANEJAMENTO Nº 35/2018*	20.000,00	3.3.90.39.11-Locação de Softwares	C.S.
7.525/17	27.565/2018	315.000,00	4.6.90.71.02- Amortização da Dívida Contratada com o Governo	C.S.
7.525/17	27.590/2018	961.502,19	Superavit/Excesso de arrecadação municipal	C.S.**
7.525/17	27.705/2018	5.000,00	3.3.90.39.99-Outros Serviços Pessoa Jurídica	C.S.

C.S. - Créditos Suplementares

C.E. - Créditos Especiais

* Remanejamento de sub- elemento de despesa.

** Suplementação referente à diferença entre a receita prevista para 2018 e o efetivo cálculo da receita realizada ref.2017 para fins de duodécimo para o exercício de 2018.

V - CONCLUSÃO

Portanto, da análise realizada, segundo a matriz de planejamento abaixo, não se constatou achado relativo à movimentação orçamentária no período.

Ressalte-se que, não obstante a ausência de achado, observou-se que uma das suplementações foi realizada através de Portaria Municipal (35/2018). Consultando o Departamento de Contabilidade sobre o fato, este informou que também questionou ao Setor de Orçamento da Prefeitura, obtendo como esclarecimento: “a Portaria Municipal é feita quando existe o remanejamento dentro do mesmo elemento de despesa”.

Este é o Relatório de Auditoria que encaminho ao Gestor para conhecimento.

Cachoeiro de Itapemirim-ES, 21 de junho de 2018

WAGNER BAPTISTA RUBIM
Controlador Geral

FABIANA LOPES DOS SANTOS
Auditora Interna Pública

“Feliz a nação cujo Deus é o Senhor”



CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM

ANEXO I

MATRIZ DE PLANEJAMENTO

DEPARTAMENTO: Contabilidade

OBJETIVO: Verificar se houve abertura de créditos suplementar ou adicional sem prévia autorização legislativa, sem indicação dos recursos correspondentes e sem edição de decreto.

	Questões de Auditoria	Informações Requeridas	Fontes de Informação	Procedimentos de Auditoria	Possíveis Achados
Q1	Houve abertura de créditos suplementares ou adicional sem prévia autorização legislativa?	Abertura de créditos suplementar ou adicional precedido de autorização legislativa.	Relatório de Movimento de Alteração Orçamentária, Demonstrativo dos Créditos Adicionais, Leis, Decretos e Portarias Publicados	Verificar se o crédito adicional foi precedido de autorização legislativa.	Abertura de Créditos Adicionais sem autorização legislativa.
Q2	Houve abertura de créditos suplementares ou adicional sem indicação dos recursos correspondentes?	Abertura de créditos suplementar ou adicional com indicação dos recursos correspondentes.	Relatório de Movimento de Alteração Orçamentária, Demonstrativo dos Créditos Adicionais, Leis, Decretos e Portarias Publicados	Verificar se o crédito adicional contém indicação da origem dos recursos.	Abertura de Créditos Adicionais sem indicação da origem do recurso.
Q3	Houve abertura de créditos suplementares ou adicional sem edição de decreto?	Abertura de créditos suplementar ou adicional sem edição de decreto.	Relatório de Movimento de Alteração Orçamentária, Demonstrativo dos Créditos Adicionais, Leis, Decretos e Portarias Publicados	Verificar se para o crédito adicional houve respectivo Decreto Executivo.	Abertura de Créditos Adicionais sem decreto Executivo.

“Feliz a nação cujo Deus é o Senhor”