



CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM

RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 28/2018

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 HOVE 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, visando a verificação de prévia autorização legislativa, indicação de recursos correspondentes e se foram realizados através de ato normativo (Decreto).

II. PERÍODO ANALISADO

Junho a Dezembro 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 dos Recursos e Valores e Dotações Suplementadas.

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

IV – SUPLEMENTAÇÕES REALIZADAS

“Feliz a nação cujo Deus é o Senhor”



CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM

LEI DE AUTORIZAÇÃO Nº	DECRETO DE ABERTURA Nº	VALOR (R\$)	ORIGEM DO RECURSO – DOTAÇÃO ANULADA (Classificação Funcional)	ESPÉCIE
7.525/17	27.740/2018	17.000,00	28.843.0000.3.0001	C.S.
7.525/17	27.859/2018	280.000,00	28.843.0000.3.0001 01.031.0101.2.0001	C.S.
7.525/17	27.990/2018	1.028.500,00	01.031.0101.2.0001	C.S.
7.525/17	28.046/2018	100.000,00	01.031.0101.2.0001	C.S.
7.525/17	28.091/2018	86.000,00	01.031.0101.2.0001	C.S.
7.525/17	28.128/2018	130.000,00	01.031.0101.2.0001	C.S.
7.525/17	28.189/2018	72.000,00	01.031.0101.2.0001	C.S.
7.525/17	28.209/2018	87.000,00	01.031.0101.2.0001	C.S.
7.525/17	28.221/2018	462.788,80	01.031.0101.2.0001 28.843.0000.3.0001 28.846.0000.3.0002	C.S.

C.S. - Créditos Suplementares

C.E. - Créditos Especiais

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, no referido exercício de 2018, a movimentação orçamentária realizada, alcançou o montante total de R\$ 3.565.790,99 (três milhões, quinhentos e sessenta e cinco mil, setecentos e noventa reais e noventa e nove centavos), Atingindo, assim, 23,83% (vinte e três vírgula oitenta e três por cento) de um total de 50% (cinquenta por cento) autorizado pelo art. 34, da Lei nº 7.525/2017 - DISPÕE SOBRE AS DIRETRIZES PARA ELABORAÇÃO DA LEI ORÇAMENTÁRIA PARA O EXERCÍCIO FINANCEIRO DE 2018 E DÁ OUTRAS PROVIDÊNCIAS.

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

Cachoeiro de Itapemirim-ES, 17 de janeiro de 2019

FABIANA LOPES DOS SANTOS
Controladora Geral

PABLO LORDES DIAS
Controlador de Recursos

“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”