



RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 11/2023
PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAAI/CMCI/2023
PORTARIA Nº230/2023, DOM nº6804, 25/05/2023

UNIDADE RESPONSÁVEL	UCCI (RES.297/97)
ENTIDADE	CÂMARA MUNICIPAL CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM
CNPJ	31.723.265/0001-41
GESTOR	BRÁS ZAGOTTO
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 ATO NORMATIVO (DECRETO).
UNIDADES EXECUTORAS	DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

I. OBJETIVO E ESCOPO:

O presente trabalho tem por objetivo verificar a abertura de Créditos Adicionais no Orçamento da Câmara Municipal, no exercício de 2023, visando aos seguintes pontos de controle: verificação de prévia autorização legislativa, indicação de recursos correspondentes e se foram formalizados através de ato normativo (Decreto – Poder Executivo).

A base legal é a Constituição Federal/1988, em especial o inciso V do artigo 167, bem como a Lei nº 4.320/64, em seus artigos 40/46.

II. DA METODOLOGIA

Solicitou-se, primeiramente, junto ao departamento de Contabilidade, o Relatório de Listagem de Créditos Adicionais relativos ao período em análise, contendo as informações: número de Lei autorizadora, número dos Decretos, Origem e Valores das referidas Dotações Suplementadas.

Em seguida, juntou-se a Leis nº 8.010/2022 (lei autorizadora - Estima receita e fixa a despesa para o exercício de 2023 – art. 9º), a Lei nº 8.051/2023 (Abertura de Crédito especial) e a(s) cópias do(s) respectivo(s) decreto(s) de suplementação (publicados no DOM), fazendo-se o cruzamento do conteúdo destes instrumentos normativos com os referidos relatórios contábeis, segundo as questões elaboradas na matriz de planejamento em anexo.



III. AMOSTRAGEM E PERÍODO ANALISADO

Julho a dezembro de 2023.

LEI DE AUTORIZAÇÃO Nº	DECRETO DE ABERTURA Nº	VALOR (R\$)	ORIGEM DO RECURSO – DOTAÇÃO ANULADA (Classificação Funcional)	ESPÉCIE
8.010/22	33156/2023	5.000,00	31901101000	C.S.
8.010/22	33187/2023	1.000.000,00	Anulação de outra UG (SEMFA)	C.S.
8.010/22	33263/2023	30.000,00	31901101000	C.S.
8.051/23	33276/2023	100.000,00	31901101000	C.E.
8.010/22	33366/2023	195.000,00	31901101000; 31901131000; 31901143000; 33903950000; 33903982000; 33919700000	C.S.
8.010/22	33400/2023	1.906.302,67	Anulação de outra UG (SEMFA)	C.S.
8.010/22	33453/2023	2.089.290,00	31901101000; 31901142000; 31901143000; 31901145000; 31901151000; 31901152000; 31901399000; 33903001000; 33903015000; 33903017000; 33903023000; 33903039000; 33903042000; 33903044000; 33903400000; 33903606000; 33903607000; 33903622000; 33903628000; 33903905000; 33903923000; 33903940000; 33903942000; 33903943000; 33903951000; 33903974000; 33903988000; 33904006000; 33904601001; 44905180000	C.S.



8.010/22	33472/2023	8.000,00	33903699000	C.S.
8.010/22	33532/2023	20.000,00	31901699000	C.S.
8.010/22	33569/2023	237.000,00	31901699000; 31919601000; 33901414000; 33903001000; 33903004000; 33903007000; 33903017000; 33903021000; 33903022000; 33903050000; 33903301000; 33903607000; 33903916000; 44905252000	C.S.
8.010/22	33589/2023	5.000,00	31901101000	C.S.
TOTAL		5.595.592,67		

Anulação do Orçamento da Câmara Municipal para Suplementação de outra UG (Prefeitura Municipal):

LEI DE AUTORIZAÇÃO Nº	DECRETO DE ABERTURA Nº	VALOR (R\$)	ORIGEM DO RECURSO – DOTAÇÃO ANULADA (Classificação Funcional)	ESPÉCIE
8.010/22	33524/2023	745.890,00	44906104000	C.S.
8.010/22	33525/2023	1.804.110,00	31901699000; 33903916000; 44906102000; 44906104000	C.S.
TOTAL		2.550.000,00		

C.S. - Créditos Suplementares

C.E. - Créditos Especiais

IV – CONCLUSÃO:

Da análise realizada, segundo a matriz de planejamento abaixo, não se constatou créditos suplementares desprovidos de respectivos decretos, origem do recurso e/ou autorização legislativa.



O montante dos créditos suplementares realizados no período – R\$ 8.145.592,67 (oito milhões, cento e quarenta e cinco mil, quinhentos e noventa e dois reais e sessenta e sete centavos) somados aos créditos suplementares realizados no período de janeiro a junho - R\$ 1.309.000,00 (um milhão e trezentos e nove mil reais) totaliza, no exercício de 2023, o montante de R\$ 9.454.592,67 (nove milhões, quatrocentos e cinquenta e quatro mil, quinhentos e noventa e dois reais e sessenta e sete centavos).

Cachoeiro de Itapemirim-ES, 16 de janeiro de 2024

[Redacted signature]

PABLO LORDES DIAS
Controlador de Recursos



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 ato normativo (Decreto)

	Item Tabela Referencial	Questões de Auditoria	Informações Requeridas	Fontes de Informação	Procedimentos de Auditoria	Possíveis Achados
Q1	2.2.13	Houve abertura de créditos adicionais sem prévia autorização legislativa?	Abertura de créditos adicionais precedido de autorização legislativa.	Listagem de Créditos Adicionais, Leis nº 8.010/22 e 8.053/23 e Decretos Publicados	Verificar se os créditos adicionais foram precedidos de autorização legislativa.	Abertura de Créditos Adicionais sem autorização legislativa.
Q2	2.2.13	Houve abertura de créditos adicionais sem indicação dos recursos correspondentes?	Abertura de créditos adicionais com indicação dos recursos correspondentes.	Listagem de Créditos Adicionais, Leis nº 8.010/22 e 8.053/23 e Decretos Publicados	Verificar se os créditos adicionais contém indicação da origem dos recursos.	Abertura de Créditos Adicionais sem indicação da origem do recurso.
Q3	2.2.13	Houve abertura de créditos adicionais sem edição de ato normativo (decreto)?	Abertura de créditos adicionais sem edição de decreto.	Listagem de Créditos Adicionais, Leis nº 8.010/22 e 8.053/23 e Decretos Publicados	Verificar se para o crédito adicional houve respectivo Decreto.	Abertura de Créditos Adicionais sem Decreto.
Q4		O montante dos créditos adicionais extrapola o percentual limite estabelecido em Lei?	Montante dos créditos adicionais estão no limite estabelecido em Lei.	Listagem de Créditos Adicionais, Leis nº 8.010/22 e 8.053/23 e Decretos Publicados	Verificar se o montante dos créditos adicionais respeitaram o limite estabelecido em Lei	Abertura de Créditos Adicionais em montante superior ao autorizado em Lei.