



**CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

**RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 13/2015
PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAAI/CMCI/2015
DECRETO LEGISLATIVO Nº 2332/2015, DOM nº 4805, 26/02/2015**

UNIDADE RESPONSÁVEL	UCCI (RES.297/97)
ENTIDADE	CÂMARA MUNICIPAL CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM
CNPJ	31.723.265/0001-41
GESTOR	JÚLIO CÉSAR FERRARE CECOTTI
CARGO	PRESIDENTE DA MESA DIRETORA
OBJETO	FORMALIZAÇÃO DE PROCESSOS DE PAGAMENTOS CONTENDO LIQUIDAÇÃO, EMPENHO E DOTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA
UNIDADES EXECUTORAS	DEPARTAMENTO FINANCEIRO E DEPARTAMENTO CONTÁBIL

I. INFORMAÇÕES PRELIMINARES:

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 liquidação, empenho e demais requisitos.



CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

II. PERÍODO ANALISADO

Conforme estabelecido no PAAI/2015, as auditorias sobre os processos de pagamento serão realizadas mês a mês, sendo que a presente se refere aos pagamentos realizados no período de 1º a 31 de **setembro** de 2015.

III. DA METODOLOGIA APLICADA

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 **setembro** de 2015.

De posse desta documentação, passou-se a verificar lançamento por lançamento do extrato bancário buscando identificar cada respectivo processo de pagamento. Feita a identificação de todos os pagamentos, fez-se a análise do conteúdo dos processos, analisando se para cada pagamento há anteriores liquidação, empenho e demais requisitos.

Além destes constantes do extrato bancário da CMCI, existem outros processos relativos a parcelamentos previdenciários cujos pagamentos não aparecem no referido extrato, tendo em vista que são descontados diretamente pela Prefeitura antes do repasse do duodécimo.

Todos os processos foram relacionados na Planilha nº 01/RAI.13/2015 - anexo I, que compõe os papéis de trabalho deste relatório.

IV – CONSTATAÇÕES / CONCLUSÃO

Da análise dos processos acima foram identificados os seguintes pontos de auditoria:

IV-1. Descrição da Nota Fiscal / fatura nos comprovantes de pagamentos



CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Foram constatados processos cujos comprovantes de pagamentos (“comprovante de transferência eletrônica”) não apresentam de forma clara a descrição do nº de nota fiscal ou nº de fatura relativa a cada pagamento no campo “Identificação da Operação”. São os processos identificados:

- OP 438 – fls.17 - nº de nota fiscal incompleto;
- OP 439 – fls.31 - nº de nota fiscal não informado;
- OP 460 – fls.23 – nº de nota fiscal incompleto;
- OP 462 – fls.39 – nº de nota fiscal incompleto;
- OP 473 – fls.12 – nº de nota fiscal não informado;
- OP 474 – fls.10 – nº de fatura não informado;
- OP 500 – fls.12 – nº de nota fiscal não informado;
- OP 501 – fls.40 – nº de nota fiscal incompleto.

Para aperfeiçoar estas informações, necessário que se evite lançar no referido campo (que é muito restrito) caracteres prescindíveis, devendo-se melhor aproveitar o campo lançando-se apenas o nº da nota fiscal ou fatura, sendo desnecessários termos como “PG”, nome do fornecedor, entre outros.

É importante esta específica identificação em cada pagamento com vistas a evitar qualquer pagamento desvinculado de nota fiscal ou fatura e pagamentos em duplicidade.

PROVIDÊNCIA:

Recomendação ao Departamento Financeiro sobre a necessidade de lançar expressamente no campo “Identificação da operação”, do comprovante de pagamento, apenas o nº da nota fiscal/fatura.

IV-2. Ausência de certidões negativas

Três processos de pagamento foram identificados com insuficiência em sua formalização no que tange à certidões negativas de débitos. É que nem todas as certidões foram anexadas aos autos, conforme abaixo relacionado:

- OP 440 – Certidões Negativas ausentes: Federal, Estadual e FGTS;
- OP 441 – Certidões Negativas ausentes: Estadual e FGTS;



CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

OP 511 – Certidões Negativas ausentes: Municipal e FGTS.

PROVIDÊNCIAS:

-Notificação aos departamentos envolvidos no controle dos referidos processos (Compras, Financeiro e Contabilidade) para que prestem informações a respeito no prazo de 15 dias;

-Recomendação aos referidos departamentos para a necessidade de juntada integral das certidões negativas de débitos em todos os processos de pagamento. Em casos excepcionais em que as certidões não sejam passíveis de emissão, deverá haver a devida justificação nos autos.

V - CONCLUSÃO

Ressalvados os processos acima, não foram identificadas irregularidades, fatos geradores de dano, ou pontos que não pudessem ser sanados no âmbito da própria auditoria. Com a mesma ressalva, os processos relacionados no “Anexo I” deste relatório estão regularmente formalizados, constando empenhos, liquidações e outros documentos necessários à composição dos mesmos, sendo que suas informações estão de acordo com o que consta do extrato bancário do período analisado.

Ressalta-se que o objeto das auditorias internas dos processos de pagamento do exercício de 2015 se limitam à formalização destes processos e de sua adequação aos débitos da conta bancária da Câmara Municipal.

Processos relativos à folha de pagamento foram verificados a partir das informações do RH constantes dos mesmos. A verificação da composição dos valores e o conteúdo das informações juntadas pelo RH nestes processos deverá ser objeto de outra auditoria específica.

Outra observação que se faz é que os processos de pagamentos relativos a contratos, embora decorrentes destes, estão sendo formalizados em apartado, com autuação a partir dos respectivos extratos de contrato publicados no Diário Oficial, de modo que as auditorias mensais que vêm sendo realizadas sobre os processos de pagamento, no atual exercício, não têm por objeto a fase licitatória que os antecede.



CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

É o relatório, o qual será arquivado em cópia junto com os processos de pagamento do mês de agosto de 2015. Como forma de controle sobre o que foi analisado por esta Unidade de controle Interno, todos os processos foram carimbados pela mesma em suas capas.

Cachoeiro de Itapemirim-ES, 18 de dezembro de 2015.

PABLO LORDES DIAS

WAGNER BAPTISTA RUBIM



CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

ANEXO I – Planilha nº 01/RAI.13/2015 – Pagamentos do mês de agosto de 2015

Nº da OP	Data Pagtº	Descrição do pagamento	Valor do Pagtº
437	03/09/15	Telefonia Móvel – VIVO S/A	R\$ 275,72
438	03/09/15	Publicação Edital – Massau Ed.Rád.Tel.Ltda	R\$ 500,00
439	03/09/15	Curso Capacitação – Eco Treinamento	R\$ 3.180,00
440	03/09/15	Criação/diagram.publicit. - Wanderson Amorim	R\$ 445,00
441	03/09/15	Fotos Sessão solene – Ismael Eloi de Brito	R\$ 578,50
442	03/09/15	Grade de segurança – Louzada & Sechim	R\$ 340,00
443	03/09/15	Diária – Wagner Baptista Rubim	R\$ 210,00
444	03/09/15	Diária – Fabiana Lopes dos Santos	R\$ 70,00
445	03/09/15	Diária – Allan Albert L. Ferreira	R\$ 70,00
446	03/09/15	Diária – Rafael Macedo Batista	R\$ 70,00
447	03/09/15	Diária – Ozani Gomes de Matos	R\$ 70,00
448	03/09/15	Tarifa Bancária – CEF	R\$ 7,50
449	03/09/15	Tarifa Bancária – CEF	R\$ 7,50
028	04/09/15	Aplicação 20150904000666	R\$ 100.000,00
450	09/09/15	Manutenção TI – Gtech Tecnologia	R\$ 150,00
451	09/09/15	Divisórias – Pastore Móveis p/ Escritório	R\$ 380,00
452	09/09/15	IRRF – competência 08/2015	R\$ 50.794,28
453	09/09/15	INSS – competência 08/2015	R\$ 105.948,94
454	09/09/15	Telefonia Móvel – Oi Móvel	R\$ 91,07
455	09/09/15	Telefone fixo – Oi Fixo	R\$ 3.539,38
456	09/09/15	Publicação imprensa oficial	R\$ 94,41
457	09/09/15	Teleprocessamento – VCB Comunicações	R\$ 109,90
458	09/09/15	Teleprocessamento – VCB Comunicações	R\$ 204,80
459	09/09/15	Locação software – Logus Sistemas EPP	R\$ 984,29
460	09/09/15	Publicação Edital – Massau Ed.Rád.Tel.Ltda	R\$ 500,00
462	09/09/15	Manutenção Veículo – Banbufin	R\$ 1.940,00
463	09/09/15	IPACI – competência 08/2015	R\$ 64.430,70
464	09/09/15	Publicação aviso pregão – Jornal o Fato	R\$ 72,80
465	09/09/15	Tarifa Bancária – CEF	R\$ 7,50
466	09/09/15	Tarifa Bancária – CEF	R\$ 7,50
467	18/09/15	INSS – Parcelamento – parcela 71/240 *	R\$ 21.833,58
468	18/09/15	INSS – Parcelamento – parcela 25/60 *	R\$ 28.457,57
469	21/09/15	IPACI – Parcelamento – parcela 57/150 *	R\$ 21.833,58
470	21/09/15	Remuneração – Vereadores	R\$ 82.805,79
470	21/09/15	Remuneração – Servidores	R\$ 192.713,55
470	21/09/15	Remuneração – Férias – Assessores	R\$ 19.554,32



CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

470	21/09/15	Rescisão – assessor	R\$ 594,28
470	21/09/15	Remuneração – Comissionados	R\$ 24.341,28
470	21/09/15	Remuneração – Assessores	R\$ 153.617,36
470	21/09/15	Remuneração – Férias – Servidores	R\$ 1.462,00
470	21/09/15	Rescisão – assessores	R\$ 4.445,30
471	23/09/15	Pensões Alimentícias – judicial	R\$ 1.444,94
472	23/09/15	Vale Transporte – Viação Costa Sul	R\$ 104,00
473	23/09/15	Vale Transporte – Viação Sudeste	R\$ 424,00
474	23/09/15	Locação copiadoras – Ato Soluções	R\$ 805,64
475	23/09/15	Recarga Tonners – casa do Cartucho	R\$ 220,00
476	23/09/15	Recarga Tonners – casa do Cartucho	R\$ 282,00
477	23/09/15	Diária – Rosa de Lima Cansoli Hemerly	R\$ 70,00
478	23/09/15	Monitoramento – Italarne	R\$ 95,00
479	23/09/15	Vale Transporte – CCI Consórcio	R\$ 945,36
480	23/09/15	Postagens – Correios	R\$ 223,20
481	23/09/15	Plano de Saúde – UNIMED	R\$ 5.699,74
482	23/09/15	Vale Alimentação – Policard Systems e Serv.	R\$ 56.430,32
483	23/09/15	Energia elétrica – Escelsa	R\$ 8.863,18
484	23/09/15	Alimentos – Bela Massa Panificadora	R\$ 579,25
485	23/09/15	Contribuição Associação ASCI	R\$ 1.220,77
486	23/09/15	Contribuição Sindical – Sindimunicipal	R\$ 67,11
487	23/09/15	Diária – Fabiana Lopes dos Santos	R\$ 70,00
488	23/09/15	Diária – Rafael Macedo Batista	R\$ 70,00
489	23/09/15	Diária – Allan Albert L. Ferreira	R\$ 70,00
490	23/09/15	Lavagem seco cadeiras – Renata Gonçalves	R\$ 1.600,00
491	23/09/15	Locação cadeiras sessão solene – Edilson P.	R\$ 460,00
492	23/09/15	Gráfica – Digrapel	R\$ 450,00
493	23/09/15	Locação software – Smarpad Informática	R\$ 5.910,00
494	23/09/15	Publicação aviso pregão – Jornal o Fato	R\$ 322,00
495	23/09/15	Diária – Allan Albert L. Ferreira	R\$ 70,00
496	24/09/15	Serviço de Instalação – C.H.Lovato Cossi	R\$ 150,00
497	24/09/15	Reembolso passagens – Rogério Correia	R\$ 74,03
498	24/09/15	Curso Capacitação – Exathun Assessoria	R\$ 1.790,00
499	24/09/15	Curso Capacitação – Exathun Assessoria	R\$ 1.990,00
500	24/09/15	Vale Transporte – Viação Real	R\$ 1.982,00
501	24/09/15	Aquisição Notebbok – Mundial Comércio	R\$ 2.799,00
502	24/09/15	Tarifa Bancária – CEF	R\$ 7,50
503	24/09/15	Tarifa Bancária – CEF	R\$ 7,50
504	24/09/15	Tarifa Bancária – CEF	R\$ 7,50
505	24/09/15	Tarifa Bancária – CEF	R\$ 7,50
506	29/09/15	Materiais – Maetins & Bourgnan Ltda	R\$ 936,27
507	29/09/15	Manutenção TI – Casa do Cartucho	R\$ 195,00



CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

508	29/09/15	Manutenção Veículo – Banbufim	R\$ 140,00
509	29/09/15	Telefone Móvel – VIVO S/A	R\$ 249,67
510	29/09/15	Combustível – Avenida Com.Comb.Ltda	R\$ 657,17
511	29/09/15	Manutenção poço elevador – Antônio marques	R\$ 3.513,94
512	29/09/15	Diária – Pedro Henrique Ferreira Vassalo Reis	R\$ 210,00
513	29/09/15	Diária – Rodrigo Pereira Costa	R\$ 70,00
514	29/09/15	Diária – Valdeir da Silva Pires	R\$ 70,00
515	30/09/15	Consignado de rescisão – CEF	R\$ 430,00
516	30/09/15	Consignado de rescisão – CEF	R\$ 254,69
517	30/09/15	Consignado em folha – CEF	R\$ 55.421,07
Total das despesas			R\$ 1.044.197,75
Total das despesas (excluídos parcelamentos)			R\$ 972.073,02

* Parcelamentos descontados diretamente do duodécimo antes do repasse pela Prefeitura

Saldo em Conta Bancária	
(+) Saldo em 31.08.2015	R\$ 481.630,68
(+) Duodécimo 09.2015	R\$ 1.000.618,57
(-) Pagamentos 09.2015	R\$ 972.073,02
(=) Saldo conta-corrente em 30.09.2015	R\$ 510.176,23