



CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 15/2015

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.”

“Feliz a nação cujo Deus é o Senhor”



CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

O presente trabalho envolve analisar se para cada despesa analisada há o respectivo processo de pagamento formalizado, contendo liquidação, empenho e demais requisitos.

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 30 de **novembro** 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 **novembro** 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.15/2015 - anexo I, que compõe os papéis de trabalho deste relatório.

IV – CONSTATAÇÕES / CONCLUSÃO

Não foram identificadas irregularidades, fatos geradores de dano, ou pontos que não pudessem ser sanados no âmbito da própria auditoria. 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.

“Feliz a nação cujo Deus é o Senhor”



CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

~~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.

É o relatório, o qual será arquivado em cópia junto com os processos de pagamento do mês de novembro 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, 03 de março de 2015.

PABLO LORDES DIAS
Controlador Geral

WAGNER BAPTISTA RUBIM
Controlador de Recursos

“Feliz a nação cujo Deus é o Senhor”



CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

ANEXO I – Planilha nº 01/RAI.15/2015 – Pagamentos do mês de novembro de 2015

| Nº da OP | Data Pagtº | Descrição do pagamento | Valor do Pagtº |
|------------|-----------------|---|----------------------|
| 568 | 05/11/15 | IRRF – comp. 10/2015 | R\$ 54.653,75 |
| 569 | 05/11/15 | INSS – comp. 10/2015 | R\$ 110.837,96 |
| 570 | 05/11/15 | Telefonia móvel – VIVO S/A | R\$ 252,78 |
| 571 | 05/11/15 | Telefonia Fixa – Telemar Norte Leste S/A | R\$ 3.709,50 |
| 572 | 05/11/15 | Publicação – Nassau Editora Rádio e Telev. | R\$ 550,00 |
| 573 | 05/11/15 | Revisão automóvel – Kurumá Veículos S.A | R\$ 1.015,74 |
| 574 | 05/11/15 | Peças automóvel – Kurumá Veículos S.A | R\$ 427,12 |
| 575 | 13/11/15 | Manutenção Elevador – Atlas Shindler | R\$ 459,00 |
| 576 | 13/11/15 | Teleprocessamento – VCB Comunicações | R\$ 109,90 |
| 577 | 13/11/15 | Teleprocessamento – VCB Comunicações | R\$ 204,80 |
| 578 | 13/11/15 | lanche Sessão – Bela massa Panificadora | R\$ 579,25 |
| 579 | 13/11/15 | vale alimentação – Policard Systems e Serv. | R\$ 55.205,09 |
| 580 | 13/11/15 | Telefonia Móvel – Oi Móvel S/A | R\$ 93,07 |
| 581 | 13/11/15 | Locação software – Logus Sistemas Ltda | R\$ 984,29 |
| 582 | 13/11/15 | Alimentos – Mercearia Cel. Borges | R\$ 1.096,40 |
| 583 | 13/11/15 | Contribuição Sindical – Sind.Serv.Públicos | R\$ 204,60 |
| 584 | 13/11/15 | IPACI – comp. 10/2015 | R\$ 62.312,82 |
| 585 | 13/11/15 | Diária – Allan Albert Lourenço Ferreira | R\$ 70,00 |
| 586 | 13/11/15 | Pronto Pagamento – Paulo Roberto Ribeiro | R\$ 700,00 |
| 587 | 13/11/15 | Aquisição cadeiras – Cazelle Sporte Ltda | R\$ 1.000,00 |
| 588 | 19/11/15 | Materiais – Martins e Bourgnon Ltda | R\$ 1.085,15 |
| 589 | 19/11/15 | Energia – Escelsa | R\$ 12.828,38 |
| 590 | 19/11/15 | Combustível – Avenida Comércio de Combust. | R\$ 744,19 |
| 591 | 19/11/15 | Locação multifuncional – Ato Soluções | R\$ 823,00 |
| 592 | 19/11/15 | Diária – Rafael Macedo Batista | R\$ 70,00 |
| 593 | 19/11/15 | Diária – Pablo Lordes Dias | R\$ 70,00 |
| 594 | 19/11/15 | Locação software – SMARAPD | R\$ 5.910,00 |
| 595 | 20/11/15 | Parcelamento IPACI – parcela 59/150 | R\$ 15.307,76 |
| 596 | 20/11/15 | Parcelamento INSS – parcela 73/240 | R\$ 21.833,58 |
| 597 | 20/11/15 | Parcelamento INSS – parcela 27/60 | R\$ 28.952,40 |
| 598 | 20/11/15 | Parcelamento INSS – parcela 28/60 | R\$ 29.199,81 |
| 599 | 20/11/15 | Banestes – Consignação ref. 10/2015 | R\$ 9.038,99 |
| 600 | 20/11/15 | Folha pagtº – Remuneração Vereadores | R\$ 83.883,26 |
| 600 | 20/11/15 | Folha pagtº – Rescisão Assessores | R\$ 16.646,70 |
| 600 | 20/11/15 | Folha pagtº – Rescisão Vereadores | R\$ 635,78 |
| 600 | 20/11/15 | Folha pagtº – Férias Servidores | R\$ 14.938,88 |
| 600 | 20/11/15 | Folha pagtº – Remuneração Assessores | R\$ 6.071,87 |
| 600 | 20/11/15 | Folha pagtº – Remuneração Assessores | R\$ 161.617,98 |
| 600 | 20/11/15 | Folha pagtº – Remuneração Servidores | R\$ 181.039,27 |
| 600 | 20/11/15 | Folha pagtº – Remuneração comissionados | R\$ 25.289,29 |
| 601 | 25/11/15 | Planos Saúde – UNIMED | R\$ 7.005,78 |
| 602 | 25/11/15 | Correios | R\$ 274,40 |
| 603 | 25/11/15 | Serviço Hospedagem – Golden Tulip Regente | R\$ 1.000,00 |

“Feliz a nação cujo Deus é o Senhor”



CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

| | | | |
|---|----------|--|-----------------------|
| 604 | 25/11/15 | Aquisição Ar condicionado(s) – Friovix | R\$ 5.176,00 |
| 605 | 26/11/15 | Pensões alimentícias – Judicial | R\$ 1.444,94 |
| 606 | 26/11/15 | Alimentos – Mercearia Cel. Borges | R\$ 210,90 |
| 607 | 26/11/15 | Materiais – Mercearia Cel. Borges | R\$ 222,84 |
| 608 | 26/11/15 | Materiais Eletrônicos – Citron | R\$ 284,40 |
| 609 | 26/11/15 | Publicação – Wagner Luiz dos Santos | R\$ 78,40 |
| 610 | 30/11/15 | Vale Transporte – Cci | R\$ 1.039,90 |
| 611 | 30/11/15 | vale Transporte – V. Real | R\$ 2.180,20 |
| 612 | 30/11/15 | vale Transporte – Sudeste | R\$ 466,40 |
| Total das despesas | | | R\$ 929.836,52 |
| Total das despesas (excluídos parcelamentos) | | | R\$ 834.542,97 |

* Parcelamentos descontados diretamente do duodécimo antes do repasse pela Prefeitura

| Saldo em Conta Bancária | |
|---|-----------------------|
| (+) Saldo em 31.10.2015 | R\$ 639.572,22 |
| (+) Duodécimo 11.2015 | R\$ 974.000,32 |
| (-) Pagamentos 11.2015 | R\$ 834.542,97 |
| (=) Saldo conta-corrente em 31.11.2015 | R\$ 779.029,57 |

“Feliz a nação cujo Deus é o Senhor”