



CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 03/2017

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAAI/CMCI/2017 DECRETO LEGISLATIVO Nº 2659/2017, DOM nº 5346, 26/05/2017

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	FORMALIZAÇÃO DE PROCESSOS DE PAGAMENTOS CONTENDO LIQUIDAÇÃO e EMPENHO.
UNIDADES EXECUTORAS	DEPARTAMENTO FINANCEIRO, DEPARTAMENTO CONTÁBIL

I. INFORMAÇÕES PRELIMINARES:

A abrangência e o objeto previsto no PAAI/2017 sobre esta matéria (“processos de pagamento”) precisaram ser adaptados para a realização deste trabalho, tendo em vista fato novo ocorrido no segundo bimestre do corrente ano.

Durante o segundo bimestre de 2017, a Câmara Municipal de Cachoeiro de Itapemirim foi vítima de dois ataques externos de “ransowares” (feito de forma virtual) que criptografaram dados dos sistemas com pedido de resgate de dados.

Estes ataques ocorreram nos dias 16/04/2017 e 31/05/2017, conforme registrado nos respectivos boletins de ocorrência nº 32426192 (registrado em 18/04/2017) e nº 32930397 (registrado em 06/06/2017).

Em decorrência destes fatos, os sistemas internos da Câmara, somando-se os dois ataques, ficaram inoperantes por meses, provocando todo tipo de atraso nas rotinas internas, inclusive desta unidade de controle interno, vez que era inócua a realização de qualquer auditoria durante o período de anormalidade e paralisação do sistema.

“Feliz a nação cujo Deus é o Senhor”



CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Somente com o retorno da normalidade das rotinas, a partir do início do corrente mês de agosto, é que esta unidade de controle interno pode retomar às auditorias, mas com adaptações às novas necessidades advindas das paralisações, especialmente no que tange à mudança das situações de risco. Tudo isso explica o momento em que é realizado o presente procedimento, bem como o direcionamento dado a seu objeto conforme abaixo.

II – BASE LEGAL

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 empenho e liquidação atrelados aos comprovantes de fornecimento ou prestação do respectivo serviço, bem como comprovação do recolhimento em processos relacionados a tributos e/ou contribuições.

III. PERÍODO ANALISADO

Conforme estabelecido no PAAI/2017, as auditorias sobre os processos de pagamento serão realizadas trimestralmente. Porém, diante da situação advinda dos inesperados ataques virtuais acima descritos, todos processos de pagamento do período de abril a julho serão analisados (segundo o objeto previsto) mês a mês, sendo que o presente trabalho se destina ao mês de **abril de 2017**.

“Feliz a nação cujo Deus é o Senhor”



CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

IV. DA METODOLOGIA APLICADA/PROCESSOS ANALIZADOS

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 abril de 2017.

De posse desta documentação, passou-se a verificar a correspondência entre os processos de pagamento com respectivos lançamentos do extrato bancário, verificando-se a existência de empenho e liquidação para cada operação.

São os processos de pagamento do mês de abril:

Número	Data	Descrição	Credor	Valor	Código da operação nº
OP nº 109	07/04/2017	Locação Máq.	Ato Soluções	R\$ 1.200,00	00033182
OP nº 110	07/04/2017	Consignados	Banestes S/A	R\$ 1.046,40	00033509
OP nº 111	07/04/2017	E.P.L e outros	Pensões	R\$ 1.470,88	00033571 00033655 00033684 00033952
OP nº 112	07/04/2017	Energia Elétrica	Escelsa	R\$ 1859,26	00199421
OP nº 113	07/04/2017	Telefonia Móvel	Telefônica Brasil	R\$ 162,72	00200766
OP nº 114	07/04/2017	Telefonia Móvel	OI Móvel	R\$ 47,39	00202265
OP nº 115	07/04/2017	IRRF 03/2017	Prefeitura	R\$ 46.876,28	00207736
OP nº 116	07/04/2017	Aquisiç. espelhos	Fabiana M.B.	R\$ 119,98	00451673
OP nº 117	07/04/2017	Seguro carro	WHF Corretora	R\$ 2458,69	00455785
OP nº 118	07/04/2017	Cursos/treinam.	Fund. E.S.Tec.	R\$ 2840,00	00120117
OP nº 119	07/04/2017	Reforma externa	Construt.Itaipava	R\$ 13.091,26	00319770
OP nº 120	07/04/2017	Diária	Wagner B.Rubim	R\$ 210,00	00322974
OP nº 121	07/04/2017	Diária	Rafael M. Batista	R\$ 210,00	00323810
OP nº 122	07/04/2017	Cont.sindical	ASCI	R\$ 1071,28	00329847
OP nº 123	07/04/2017	Cont. sindical	Sindmunicipal	R\$ 41,88	00330302
OP nº 124	07/04/2017	Cont. sindical	Sindmunicipal	R\$ 9.882,90	00337172
OP nº 125	07/04/2017	Tarifa Bancária	CEF	R\$ 8,65	00120117
OP nº 126	12/04/2017	Contribuição Previdenciária	INSS Comp. 03/2017	R\$ 93.365,86	00132749
OP nº 127	12/04/2017	Energia Elétrica	Escelsa	R\$ 2.334,75	00134540

“Feliz a nação cujo Deus é o Senhor”



CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

OP nº 128	12/04/2017	Telefonia fixa	Telemar	R\$ 4.174,49	00136563
OP nº 129	12/04/2017	Telefonia fixa	Telemar	R\$ 78,64	00134837
OP nº 130	12/04/2017	Vale Alimentação	Empório Card	R\$ 74.810,67	00323092
OP nº 131	12/04/2017	Internet	Netsul	R\$ 325,90	00323682
OP nº 132	12/04/2017	Energia Elétrica	Escelsa	R\$ 8.614,76	00324205
OP nº 133	12/04/2017	Assinatura periód.	Revista dos Trib.	R\$ 6.400,00	00132704
OP nº 134	12/04/2017	Contribuição Previdenciária	IPACI Comp.03/2017	R\$ 61.257,75	00197792
OP nº 135	12/04/2017	Loc. Software	SMARAPD	R\$ 3.220,54	00208444
OP nº 136	12/04/2017	Tarifa Bancária	CEF	R\$ 8,65	00132704
OP nº 137	17/04/2017	Licenciamento	DETRAN	R\$ 344,04	00310411
OP nº 138	17/04/2017	Postagens	Correios	R\$ 48,68	00599455
OP nº 139	20/04/2017	Parcelamento Previdenciário	IPACI Parcela 76/150	R\$ 22.368,03	Desconto duodécimo
OP nº 140	20/04/2017	Parcelamento Previdenciário	INSS Parcela 90/240	R\$ 23.657,30	Desconto duodécimo
OP nº 141	20/04/2017	Parcelamento Previdenciário	INSS Parcela nº 45/60	R\$ 23.571,53	Desconto duodécimo
OP nº 142	25/04/2017	Vale Transporte	Viação Real	R\$ 1.852,40	002016
OP nº 143	25/04/2017	Plano de Saúde	Unimed	R\$ 7.314,69	002016
OP nº 144	26/04/2017	Vale Transporte	Viação Sudeste	R\$ 1.161,60	002016
OP nº 145	28/07/2017	Consignações	CEF	R\$ 25.780,61	000000
OP nº 146	28/07/2017	Folha Pagamento	Diversos	R\$ 452.694,14	074321

V – ACHADOS DE AUDITORIA/PROVIDÊNCIAS

Da análise dos processos acima, não se constatou qualquer pagamento desprovido de empenho e liquidação. Não obstante isso, foram identificados os seguintes achados fora do objeto acima:

- OP nº 109 – Descrição: Locação de Máq. Reprográficas – Fornecedor: “Ato Soluções” - Valor: R\$ 1.200,00 – Achado: Ausência de certidão negativa estadual processo de pagamento.

Providência: recomendação ao departamento de contabilidade e financeiro, responsáveis pela formalização e verificação de documentos antes do pagamento, no sentido da necessidade de juntada de todas as certidões negativas.

“Feliz a nação cujo Deus é o Senhor”



CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

- OP nº 113 – Descrição: Telefonia Móvel – Fornecedor: “Telefônica Brasil S/A” – Valor: “R\$ 162,72” – Achado: Atraso de 54 dias para cancelamento de linha de celular gerando possível despesa indevida para Câmara Municipal.

Providência: abertura, por esta Unidade de Controle Interno, de procedimento específico para apuração de eventual irregularidade da despesa, liquidação do eventual dano e identificação do(s) respectivo(s) responsável(eis).

- OP nº 136 – Descrição: Tarifa Bancária – Fornecedor: “Caixa Econômica Federal” – Valor: “R\$ 8,65” – Achado: data da liquidação da despesa é posterior ao débito em conta.

Providência: Notificação do departamento de contabilidade para que preste informações e justificativa.

É o relatório, o qual será encaminhado aos setores objeto de recomendação/notificação e à Presidência da Casa para conhecimento.

Cachoeiro de Itapemirim-ES, 28 de agosto de 2017.

WAGNER BAPTISTA RUBIM
Controlador Geral

PABLO LORDES DIAS
Controlador de Recursos

“Feliz a nação cujo Deus é o Senhor”



CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

ANEXO I MATRIZ DE PLANEJAMENTO

OBJETIVO: Verificar existência de empenho e liquidação em todos os pagamentos realizados no mês de abril de 2017.

	Questões de Auditoria	Informações Requeridas	Fontes de Informação	Procedimentos de Auditoria	Possíveis Achados
Q1	Os processos estão sendo devidamente empenhados e liquidados antes do pagamento?	Existência de empenho e liquidação nos processos e sua antecedência aos pagamentos	Nota de empenho, nota de liquidação nos autos dos processos e comprovante de pagamento	Verificar a presença de empenhos e liquidações nos processos e sua antecedência ao pagamento	Ausência de empenho e/ou de liquidação. Empenho e liquidação em desacordo com o pagamento.
Q2	Os pagamentos constantes dos processos estão em plena harmonia com os respectivos débitos lançados na conta corrente da Câmara?	Correspondência entre os pagamentos constantes dos processos e os débitos lançados na conta corrente	Comprovantes de pagamento dos processos e extrato bancário da Câmara	Confrontar os débitos lançados no extrato bancário com os comprovantes juntados aos autos dos processos	Débitos em conta desprovidos de processo de pagamento, ou em desacordo com os mesmos.

Cachoeiro de Itapemirim-ES, 7 de agosto de 2017.

Wagner Baptista Rubim
Controlador Geral

Pablo Lordes Dias
Controlador de recursos

“Feliz a nação cujo Deus é o Senhor”