



Câmara Municipal de Nova Venécia
Estado do Espírito Santo

PLANO DE AUDITORIA Nº 004/2021

IDENTIFICAÇÃO

OBJETO DA AUDITORIA:

Diárias – Pessoal Civil (3.3.90.14)

ESCOPO:

Verificar a conformidade da realização de despesas à título de Diária – Pessoal Civil (Elemento de Despesa 3.1.90.14) durante o exercício de 2021 com vistas à emissão de opinião quanto à conformidade da Lei 2.742 de 22 de fevereiro de 2006 e IN SFI 002 e 003/2013 V4 que trata dos procedimentos de concessão de diárias para Vereadores e Servidores.

PRODUTO:

Emitir opinião sobre a conformidade das informações referentes aos pagamentos das diárias de vereadores e servidores realizadas no período de 01 de janeiro de 2021 a 30 de junho de 2021, bem como a tempestividade e qualidade dos registros pertinentes nos sistemas contábil e administrativos obrigatórios.

AUDITADO: DEAF – Departamento de Administração e Finanças

RESPONSÁVEL: Luziane Mazarini Caliman – Controladora

PRAZO PARA ENTREGA: 31/12/2021



Câmara Municipal de Nova Venécia
Estado do Espírito Santo

ALCANCE

A auditoria incluirá as operações referentes ao pagamento de Diárias – Pessoal Civil - de janeiro a junho de 2021

MATERIALIDADE

A Auditoria abrangerá os dados constantes nos processos de pagamento de diárias referente ao período de janeiro a junho de 2021

Foram selecionados todos os processos do período acima mencionado considerando, considerando-se Risco de Detecção/Risco de Auditoria de 15% (Percepção do auditor sobre o Sistema de Controle Interno do Setor Auditado).

ETAPAS DA AUDITORIA

Planejamento	01/12/2021 a 15/12/2021
Execução	16/12/2021 a 31/12/2021
Relatório	31/12/2021

CRONOGRAMA DAS ATIVIDADES

ATIVIDADE	DATA DE REALIZAÇÃO
Requisição de informações e reuniões com os auditados	21/12/2021
Prazo final para respostas	31/12/2021
Envio dos achados para comentários do gestor	31/12/2021
Prazo final para comentários do gestor	05/01/2022





Câmara Municipal de Nova Venécia
Estado do Espírito Santo

RESUMO DOS RISCOS IDENTIFICADOS

Risco #1: ausência de pressupostos obrigatórios previstos pela legislação e Instruções Normativas, para a concessão e o pagamento das diárias;

Risco #2: Incompatibilidade dos motivos do deslocamento com o interesse público;

Risco #3: Ausência de autorização pelo Ordenador de despesas;

Risco #4: Os valores pagos de diárias não estão de acordo com os fixados na Lei 2.742 de 22 de fevereiro de 2006 e INs SFI 002 e 003 de 2013

Risco #5: Ausência de comprovação da viagem.

PRODUTOS

Ao final da auditoria será produzido Relatório de Auditoria/Matriz de Achados.

DECLARAÇÃO SOBRE A APLICAÇÃO DE NORMAS

Declaramos que serão observadas as Normas Brasileiras de Auditoria do Setor Público – NBASP

DATA DA ELABORAÇÃO

01/12/2021

Elaborado por: LUZIANE MAZARINI CALIMAN



Câmara Municipal de Nova Venécia
Estado do Espírito Santo

MATRIZ DE PLANEJAMENTO DE PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA – PT 3.3.90.14;

PROCESSO Nº: 0003-2021

ÓRGÃO/ENTIDADE/UNIDADE: DEPARTAMENTO DE ADMINISTRAÇÃO E FINANÇAS

OBJETIVO: Verificar se os processos de pagamento de diárias obedecem às regulamentações específicas

ITEM	QUESTÕES DE AUDITORIA	POSSÍVEIS ACHADOS	INFORMAÇÕES REQUERIDAS	FONTES DE INFORMAÇÃO	PROCEDIMENTOS	OBJETOS	PERÍODO	PT
QA01	O processo está instruído com toda a documentação exigida?	Ausência de: Solicitação; Autorização do ordenador; Nota de Empenho; Nota de Liquidação; e) Nota de Pagamento; d) Relatório da Viagem	Processos de diárias entre janeiro a junho de 2021	Departamento de Administração e Finanças	Obter cópias dos Processos: Analisar se os processos estão instruídos com toda a documentação exigida	Processos de diárias IN SFI 002 e 003 de 2013 Lei 2.742 de fevereiro de 2006	Janeiro a junho de 2021	3.10.13.14
Q02	A Solicitação está de acordo com as exigências legais?	Ausência de: Horário do protocolo; (24 de antecedência da hora prevista ao deslocamento); Nome do Servidor; Cargo ou Função; Destino (localidade); Data/hora da saída; Data/hora da chegada; Motivação da viagem (Finalidade pública); Assinatura do solicitante e Autorização do Ordenador da Despesa	Processos de diárias entre janeiro a junho de 2021	Departamento de Administração e Finanças	Checklist da solicitação da viagem	Processos de diárias IN SFI 002 e 003 de 2013 Lei 2.742 de fevereiro de 2006 Solicitação da viagem Portaria nº 1.668/2016	Janeiro a junho de 2021	3.10.13.14
Q03	A nota de empenho está de acordo com as exigências legais?	Nº de empenho Elemento de desp. corretamente classificada, datada e assinada pelos respons. O valor da diária concedida foi calculado conforme a quantidade de dias Data do empenho: Assinatura do Responsável pelo Setor de Empenho	Processos de diárias entre janeiro a junho de 2021	Departamento de Administração e Finanças	Checklist da Nota de Empenho	Processos de diárias IN SFI 002 e 003 de 2013 Lei 2.742 de fevereiro de 2006 Not a de empenho Portaria nº 1.668/2016	Janeiro a junho de 2021	3.10.13.14



Câmara Municipal de Nova Venécia
Estado do Espírito Santo

MATRIZ DE PLANEJAMENTO DE PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA – PT 3.3.90.14;

PROCESSO Nº: 0003-2021

ÓRGÃO/ENTIDADE/UNIDADE: DEPARTAMENTO DE ADMINISTRAÇÃO E FINANÇAS

OBJETIVO: Verificar se o processo de pagamento de diárias obedece a regulamentações específicas

ITEM	QUESTÕES DE AUDITORIA	POSSÍVEIS ACHADOS	INFORMAÇÕES REQUERIDAS	FONTES DE INFORMAÇÃO	PROCEDIMENTOS	OBJETOS	PERÍODO	PT
Q04	A nota de Liquidação está de acordo com as exigências legais?	A nota de liquidação está em conformidade com a nota de empenho; Autorização do ordenador de despesa - ordem de pagamento; Data da liquidação	Processos de diárias entre janeiro a junho de 2021	Departamento de Administração e Finanças	Checklist da Nota de liquidação	Processos de diárias IN SFI 002 e 003 de 2013 Lei 2.742 de fevereiro de 2006 Nota de liquidação Portaria nº 1.668/2016	Janeiro a junho de 2021	3.10.13.14
Q05	A nota de pagamento está de acordo com as exigências legais?	Nº da Nota de pagamento; A nota de pagamento está em conformidade com a nota de liquidação; Data da liquidação; As diárias foram concedidas antes da realização da viagem	Processos de diárias entre janeiro a junho de 2021	Departamento de Administração e Finanças	Checklist da Nota de pagamento	Processos de diárias IN SFI 002 e 003 de 2013 Lei 2.742 de fevereiro de 2006 Nota de pagamento Portaria nº 1.668/2016	Janeiro a junho de 2021	3.10.13.14
Q06	O relatório da viagem está instruído dos documentos pertinentes a viagem:	Data do relat.; Nome do Servidor; Cargo; Destino compr. de participação; - Atestado ou certificado de frequência/fotos; Os comprovantes estão de acordo com a motivação preterida; Relatório circunstanciado das atividades desenvolvidas; Data/hora da saída x data/hora da chegada	Processos de diárias entre janeiro a junho de 2021	Departamento de Administração e Finanças	Checklist do relatório da viagem	Processos de diárias IN SFI 002 e 003 de 2013 Lei 2.742 de fevereiro de 2006 Nota de pagamento Portaria nº 1.668/2016	Janeiro a junho de 2021	3.10.13.14





Câmara Municipal de Nova Venécia
Estado do Espírito Santo

PARECER DO CONTROLE INTERNO

Conclui-se que os objetivos delineados para a auditoria foram alcançados, sendo possível obter as respostas às questões de auditoria formuladas com o intuito de avaliar os processos de concessão de diárias, nos seguintes aspectos:

1. Verificação da legalidade dos atos de concessão de diárias;
2. Análise da documentação exigida na instrução do processo de concessão;
3. Tempestividade dos registros pertinentes nos sistemas contábil e administrativo;
4. Avaliação de riscos e controles internos.

De forma geral, considerando o escopo do trabalho e com base nas análises realizadas, não se identificaram situações que representem risco ao cumprimento da missão e dos objetivos desta Câmara Municipal.

Os procedimentos relacionados ao tema Diárias estão bem definidos, possuindo controles internos eficazes.

Os responsáveis pelas unidades envolvidas apresentam maturidade quanto às atividades desempenhadas, demonstrando pleno conhecimento da legislação que rege o tema auditado.

Foi necessária a emissão de recomendação no sentido de melhorar a redação da motivação da viagem da peça documental "solicitação" que em alguns processos se apresentava de forma genérica, porém evidenciado a finalidade pública da viagem nos outros documentos que compõem o processo, tais como os relatórios e comprovantes da viagem.

É o parecer,

Nova Venécia, 28 de dezembro de 2021


LUZIANE MAZARINI CALIMAN

Controladora