



## Relatório de Auditoria – Controle Interno 2022

**OBJETO** - Realização de auditoria em cumprimentos às atribuições da Unidade central de Controle Interno que é responsável por coordenar as ações de controle no Poder Legislativo do Município, Câmara Municipal.

**METODOLOGIA** - Análise de Processos Administrativos, aplicação de questionário, obtenção de informações diretamente com servidores que laboram nas unidades de controle interno da Câmara Municipal.

### PERÍODO DE REFERÊNCIA – janeiro a dezembro de 2022

**ESCOPO** - Examinar a regularidade e avaliar a eficiência e legalidade dos atos da gestão administrativa e dos resultados alcançados, bem como apresentar subsídios com base nos dados colhidos, para aperfeiçoamento, se for o caso, dos procedimentos adotados pela Unidade de Controle Interno objeto de análise. Os trabalhos desenvolvidos em caráter de Auditoria Interna objetivam, em última instância, a adequação da gestão de riscos operacionais, dos controles internos administrativos e do processo de governança corporativa proporcionando uma razoável garantia de que tais processos funcionem de acordo com o planejado, fazendo recomendações para a melhoria das operações da Administração Pública, em termos de economicidade, eficiência, eficácia, efetividade e equidade do desempenho organizacional.

Inicialmente, consigne que a atividade de auditoria não se confunde com a atividade de Controle. Todavia, como essa Unidade Central de Controle Interno conta hoje com apenas um servidor, forçoso que esse faça o trabalho de auditoria, pois possui competência legal, ou seja, quem pode o mais pode o menos.

Cumpra a Unidade Central de Controle Interno, acompanhar, avaliar o cumprimento dos programas, objetivos e metas espelhadas no Plano Plurianual, na lei de diretrizes orçamentárias e no orçamento, inclusive quanto a ações descentralizadas executadas à conta de recursos oriundos dos orçamentos: fiscal e de investimentos. Neste contexto cabe ao Órgão Central de Controle Interno, manifestar através de relatórios, inspeções, Pareceres e outros pronunciamentos voltados a identificar e sanar as possíveis irregularidades.



## **DOS OBJETIVOS**

Examinar a legalidade dos atos da Administração e os resultados quanto à economicidade, à eficiência e à eficácia da gestão orçamentária, contábil, financeira, patrimonial e de pessoal. Ademais o presente trabalho tem por objetivo, além de cumprir atribuições inerentes ao controle interno, colher dados e subsídios para a elaboração de relatório de controle interno, a ser confeccionado por ocasião da Prestação de Contas Anual do exercício – PCA/2022.

## **DO TRABALHO DE AUDITORIA.**

O presente trabalho de auditoria faz parte do Plano de Trabalho, (Plano Anual de Auditoria Interna – PAAI), elaborado para o corrente Exercício. Esse Órgão Central de Controle Interno informou ao presidente da Câmara Municipal a realização do trabalho de auditoria no Órgão Legislativo onde especificou os prazos e objetivos, do trabalho bem como pediu apoio para sua realização.



## APLICAÇÃO DE QUESTIONÁRIO.

Inicialmente foi aplicado o Questionário, elaborado por este Órgão de Controle, para apoio a Auditoria na Câmara Municipal objetivando aferir:

- I** - Se os recursos correspondentes às dotações orçamentárias, compreendidos os créditos especiais destinadas ao Poder Legislativo, foram (em 2022) transferidos pelo Poder Executivo até o dia 20 de cada mês;
- II** - Se foram objeto de divulgação em tempo real, de informações pormenorizadas da execução orçamentária e financeira;
- III** - Se no corrente exercício (2022) as disponibilidades financeiras foram depositadas em instituições financeiras oficiais;
- IV** - Se existem saldos significativos, paralisados em bancos sem aplicação. Em caso positivo justifique;
- V** - Caso haja aplicação financeira, essas foram feitas sem prejudicar os compromissos financeiros mais imediatos e não implicaram acréscimos monetários sobre dívidas?
- VI** - Se os rendimentos auferidos (caso existam) foram contabilizados como receita financeira;
- VII** - Se o funcionário responsável pelos procedimentos de aplicações financeiras das disponibilidades encontra-se formalmente autorizado pela Administração;
- VIII** - informar os valores obtidos pela aplicação das disponibilidades financeiras no período de 01.01.2022 a 30.12.2022.



## CONCLUSÃO FINAL

Por tudo o acima exposto e consoante os documentos que encontram-se arquivados neste Órgão de Controle Interno, conclui-se que o Poder Legislativo vem atendendo aos princípios constitucionais e infraconstitucionais que norteiam a Administração Pública.

DOUGLAS  
CAVALCANTI DE  
LIMA:09282167488

Assinado de forma digital por  
DOUGLAS CAVALCANTI DE  
LIMA:09282167488  
Dados: 2023.02.15 11:29:29 -03'00'

**Douglas Cavalcanti de Lima**  
Coordenador da Unidade de Controle Interno.



## ANEXO I – RELATÓRIO DE AUDITORIA DA CÂMARA

### PROCESSOS 2022 – OBJETO DE AUDITORIA – CÂMARA MUNICIPAL

OBJETO	CONSTATAÇÃO
Pagamento de diárias para deslocamento de vereadores de servidores	Segue apresentado em Anexo II.
Aquisição de galões de água mineral	Sem proposições ou alertas.
Contratação de Empresa prestação de serviço hospedagem de site	Sem proposições ou alertas.

PONTO DE CONTROLE	Irregularidade/ilegalidade detectada	Proposições/Alertas
Contribuições previdenciárias recolhimento	Nenhuma irregularidade detectada	Sem proposições ou alertas.
Despesas – Liquidação	Nenhuma irregularidade detectada	Sem proposições ou alertas.
Despesa com pessoal – subsídio dos vereadores - fixação	Nenhuma irregularidade detectada	Sem proposições ou alertas.
Despesa com pessoal – subsidio dos vereadores - pagamento	Nenhuma irregularidade detectada	Sem proposições ou alertas.
Disponibilidade Financeira – depósito e aplicação	Nenhuma irregularidade detectada	Sem proposições ou alertas.



## ANEXO II.

Empenho	Data	Favorecido	CPF/CNPJ	Cargo	Valor	Valor Anulado	Tipo da Despesa
135	15/12/2022	HERISTOW ROUNYELY ARAGAO VIEIRA	070.XXX.714-85	VEREADOR	3.150,00		DIÁRIAS - CIVIL
117	22/11/2022	HERISTOW ROUNYELY ARAGAO VIEIRA	070.XXX.714-85	VEREADOR	1.575,00		DIÁRIAS - CIVIL
84	10/08/2022	GERSON DIONISIO DA SILVA FILHO	500.XXX.504-91	VEREADOR	1.575,00		DIÁRIAS - CIVIL
86	10/08/2022	HERISTOW ROUNYELY ARAGAO VIEIRA	070.XXX.714-85	VEREADOR	1.575,00		DIÁRIAS - CIVIL
80	10/08/2022	ALCEU EDINARDO GUSMAO MONTEIRO	070.XXX.094-86	VEREADOR	1.575,00		DIÁRIAS - CIVIL
89	10/08/2022	THIAGO FERNANDO DA SILVA	083.XXX.564-79	VEREADOR	1.575,00		DIÁRIAS - CIVIL
88	10/08/2022	MIQUEAS MAXIMO CORREA	816.XXX.804-04	VEREADOR	1.575,00		DIÁRIAS - CIVIL
87	10/08/2022	MANOEL GOMES DE MELO	246.XXX.434-87	VEREADOR	1.575,00		DIÁRIAS - CIVIL
83	10/08/2022	ETELMINIO JUSTINO DA SILVA	047.XXX.764-10	VEREADOR	1.575,00		DIÁRIAS - CIVIL
85	10/08/2022	GUSTAVO MONTEIRO DA SILVA	028.XXX.804-02	VEREADOR	1.575,00		DIÁRIAS - CIVIL
82	10/08/2022	EMERSON LEOVIGILDO VIEIRA	782.XXX.424-53	OFICIAL DE GABINETE	1.225,00		DIÁRIAS - CIVIL
81	10/08/2022	CLAUDENIR LOURENCO FELICIANO	039.XXX.164-94	SECRETÁRIO DE GABINETE	1.225,00		DIÁRIAS - CIVIL
39	03/05/2022	WELLINGTON DA COSTA MACEDO	062.XXX.934-51	VEREADOR	-1.575,00		DIÁRIAS - CIVIL
38	23/03/2022	HERISTOW ROUNYELY ARAGAO VIEIRA	070.XXX.714-85	VEREADOR	1.575,00		DIÁRIAS - CIVIL
40	23/03/2022	ALCEU EDINARDO GUSMAO MONTEIRO	070.XXX.094-86	VEREADOR	1.575,00		DIÁRIAS - CIVIL



Documento Assinado Digitalmente por: DOUGLAS CAVALCANTI DE LIMA, HERISTOW ROUNYEL Y ARAGAO VIEIRA  
Acesse em: <https://e1ce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 8c325380-f413-4f34-95bc-b1d96e3e10a0



**CÂMARA  
MUNICIPAL  
DE PAUDALHO**  
CASA PORFÍRIO JOÃO DE OLIVEIRA

39	23/03/2022	WELLINGTON DA COSTA MACEDO	062.XXX.934-51	VEREADOR	1.575,00	0,00	DIÁRIAS - CIVIL
----	------------	----------------------------	----------------	----------	----------	------	-----------------



Órgão				Unidade			
0101	-	CORPO DELIBERATIVO	DA	010100	-	CORPO DELIBERATIVO	DA
SECRETARIA				SECRETARIA			
0101	-	CORPO DELIBERATIVO	DA	010100	-	CORPO DELIBERATIVO	DA
SECRETARIA				SECRETARIA			
0101	-	CORPO DELIBERATIVO	DA	010100	-	CORPO DELIBERATIVO	DA
SECRETARIA				SECRETARIA			
0101	-	CORPO DELIBERATIVO	DA	010100	-	CORPO DELIBERATIVO	DA
SECRETARIA				SECRETARIA			
0101	-	CORPO DELIBERATIVO	DA	010100	-	CORPO DELIBERATIVO	DA
SECRETARIA				SECRETARIA			
0101	-	CORPO DELIBERATIVO	DA	010100	-	CORPO DELIBERATIVO	DA
SECRETARIA				SECRETARIA			
0101	-	CORPO DELIBERATIVO	DA	010100	-	CORPO DELIBERATIVO	DA
SECRETARIA				SECRETARIA			
0101	-	CORPO DELIBERATIVO	DA	010100	-	CORPO DELIBERATIVO	DA
SECRETARIA				SECRETARIA			
0101	-	CORPO DELIBERATIVO	DA	010100	-	CORPO DELIBERATIVO	DA
SECRETARIA				SECRETARIA			
0101	-	CORPO DELIBERATIVO	DA	010100	-	CORPO DELIBERATIVO	DA
SECRETARIA				SECRETARIA			
0101	-	CORPO DELIBERATIVO	DA	010100	-	CORPO DELIBERATIVO	DA
SECRETARIA				SECRETARIA			



**CÂMARA  
MUNICIPAL  
DE PAUDALHO**  
CASA PORFÍRIO JOÃO DE OLIVEIRA



Documento Assinado Digitalmente por: DOUGLAS CAVALCANTI DE LIMA, HERISTOW ROUNYEL Y ARAGAO VIEIRA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 8c325380-f413-4f34-95bc-b1d96e3e10a0

Empenho	Data	Favorecido	CPF/CNPJ	Cargo	Valor	Valor Anulado	Tipo da Despesa
44	23/03/2022	THIAGO FERNANDO DA SILVA	083.XXX.564-79		1.575,00		DIÁRIAS - CIVIL
43	23/03/2022	MIQUEAS MAXIMO CORREA	816.XXX.804-04		1.575,00		DIÁRIAS - CIVIL
42	23/03/2022	MANOEL GOMES DE MELO	246.XXX.434-87		1.575,00		DIÁRIAS - CIVIL
41	23/03/2022	GUSTAVO MONTEIRO DA SILVA	028.XXX.804-02		1.575,00		DIÁRIAS - CIVIL
45	23/03/2022	EMERSON LEOVIGILDO VIEIRA	782.XXX.424-53		1.225,00		DIÁRIAS - CIVIL
					30.450,00		



Órgão				Unidade			
0101	-	CORPO DELIBERATIVO DA SECRETARIA	DA	010100	-	CORPO DELIBERATIVO DA SECRETARIA	DA
0101	-	CORPO DELIBERATIVO DA SECRETARIA	DA	010100	-	CORPO DELIBERATIVO DA SECRETARIA	DA
0101	-	CORPO DELIBERATIVO DA SECRETARIA	DA	010100	-	CORPO DELIBERATIVO DA SECRETARIA	DA
0101	-	CORPO DELIBERATIVO DA SECRETARIA	DA	010100	-	CORPO DELIBERATIVO DA SECRETARIA	DA
0101	-	CORPO DELIBERATIVO DA SECRETARIA	DA	010100	-	CORPO DELIBERATIVO DA SECRETARIA	DA