|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO DE NITERÓI** | | | | |
| **MATRIZ DE PLANEJAMENTO** | | | | |
| **EIXO DE AUDITORIA:** CONTABILIDADE (RESTOS A PAGAR) **ÓRGÃO/ENTIDADE:** SECRETARIA MUNICIPAL DE FAZENDA - SMF  **EXERCÍCIO:** 2019  **STATUS DA AUDITORIA**: ( **X**)COMPARTILHADA OU ( ) NÃO COMPARTILHADA | | | | |
| **Objetivo:** Verificar a escrituração contábil em obediência às normas contábeis, inclusive à aplicação do MCASP, a elaboração dos demonstrativos pertinentes, a documentação utilizada e as demais peças que devam ser elaboradas, assim como o sistema informatizado empregado nos procedimentos. | | | | |
| **QUESTÃO DE AUDITORIA** | **INFORMAÇÕES REQUERIDAS** | **FONTES DE INFORMAÇÃO** | **DETALHAMENTO DO PROCEDIMENTO** | **POSSÍVEIS ACHADOS** |
| **Questão 1:** As despesas realizadas pelo órgão cumprem adequadamente os estágios pelo qual devem passar? | 1. **Comprovantes do empenhamento das despesas fixadas em normas orçamentárias;** 2. **Comprovantes da liquidação das despesas empenhadas.** | **Normas orçamentárias;**  **Notas de empenho ou equivalentes;**  **Notas de liquidação ou equivalentes.** | **Avaliar o cumprimento do estágio do empenho das despesas**  1.1.1. Verificar se a administração promoveu a emissão de notas de empenho ou equivalentes para as despesas realizadas no período.  **Avaliar o cumprimento do estágio da liquidação das despesas**  1.2.1. Verificar se a administração promoveu a liquidação e o subsequente registro patrimonial das despesas. | A.1.1. Realização de despesas em desrespeito aos estágios definidos em Lei Federal 4.320/64.  A.1.2. Realização de despesas sem o prévio empenho.  A.1.3. Pagamento de despesas sem a devida liquidação.  A.1.4. Administração não realizar os lançamentos nas contas de natureza orçamentária, de controle e patrimonial conforme o estágio em que se encontre a despesa. |
| **Questão 2:** O controle da ocorrência das despesas inscritas em RP é feito em contas de natureza de informação orçamentária específicas conforme previsto em IPC 01? | **Movimentações (créditos e débitos) das contas das despesas orçamentárias relativas à natureza de informação orçamentária.** | **Sistema de controle de despesas orçamentárias;**  **Razão das contas de natureza orçamentária.** | **Avaliar o registro do controle do cumprimento orçamentário em contas/demonstrativos**  2.1.1. Verificar se a administração efetivamente registra a evolução do cumprimento das despesas fixadas em contas/demonstrativos de natureza orçamentária. | A.2.1. Não haver controle do cumprimento dos estágios orçamentários pelos quais deveria passar as despesas.  A.2.2. Não haver registro do empenhamento e/ou liquidação de despesas pagas. |
| **Questão 3:** A inscrição em RP observa a vedação legal, estatuída pela LRF, de contrair obrigação no último ano do mandato do governante sem que exista cobertura financeira? | **Movimentações (créditos e débitos) das contas de registro de Restos a pagar;**  **Movimentações (créditos e débitos) das contas de Caixa e equivalentes de caixa.** | **Demonstrativos financeiros;**  **Razão das contas de registro de Restos a pagar;**  **Razão das contas de Caixa e equivalentes de caixa.** | **Avaliar se a inscrição em Restos a pagar respeitou as normas legais impostas pela LRF**  3.1.1. Verificar se a administração obedeceu as vedações legais estabelecidas pela LRF. | A.3.1. Ter havido desrespeito às obrigações normativas impostas pela LRF. |
| **Questão 4:** O RP está sendo registrado como passivo financeiro do órgão? | **Evolução do Passivo Financeiro;**  **Movimentações (créditos e débitos) das contas das despesas orçamentárias relativas à natureza de informação orçamentária.** | **Balanço Patrimonial e quadros conexos;**  **Razão das contas de natureza orçamentária.** | **Avaliar se os Restos a pagar constam em Passivo Financeiro**  4.1.1. Verificar se a administração não está deixando de registrar os Restos a pagar em Passivo financeiro. | A.4.1. Restos a pagar não estarem sendo registrado em Balanço Patrimonial a título de passivo financeiro. |
| **Questão 5:** Há o devido acompanhamento da ocorrência do fato gerador para o registro patrimonial do RP? | **Comprovantes da liquidação das despesas empenhadas;**  **Movimentações (créditos e débitos) das contas de passivo.** | **Demonstrativos financeiros;**  **Razão das contas de registro de Restos a pagar.** | **Averiguar se as despesas orçamentárias são lançadas em contas patrimoniais conforme cumprimento de condição pelo fornecedor**  5.1.1. Verificar se o cumprimento de condição pelo fornecedor ensejou o subsequente registro patrimonial de passivo.  **Averiguar se o pagamento dos passivos oriundos do implemento de condição pelo fornecedor é lançado em contas patrimoniais**  5.2.1. Verificar se houve o correto lançamento contábil em função do pagamento dos Restos a pagar. | A.5.1. Não haver lançamento contábil em decorrência do cumprimento pelo fornecedor do objeto contratado.  A.5.2. Haver lançamento contábil intempestivo do pagamento de Restos a pagar. |
| **Questão 6:** Há a ocorrência de cancelamento de RP no período auditado? | **Quadro de execução de RP no Balanço Orçamentário;**  **Controle sobre cancelamento dos RP prescritos.** | **Balanço orçamentário;**  **Balanço Patrimonial e quadros conexos;**  **Razão das contas de registro de Restos a pagar;**  **Sistema de controle de despesas orçamentárias.** | **Averiguar se os restos a pagar processados cancelados e observados em Balancete de verificação possuem amparo legal**  6.1.1. Verificar o cumprimento de justificativas com relação aos cancelamentos de RP.  **Averiguar acompanhamento da prescrição para efetivação de cancelamento tanto dos RPNP quanto dos RPP.**  6.2.1. Verificar ocorrência de controle do cancelamento dos RP prescritos no período auditado. | A.6.1. Existência de RP prescritos e que não tenham sido cancelados até o período da presente auditoria.  A.6.2. Não haver a correta fundamentação de cancelamento dos RP.  A.6.3. Não haver o efetivo controle de cancelamento de RP prescritos. |
| **Questão 7:** Háo controle dos RPNP em liquidação e a liquidar? | **Procedimentos administrativos para tratamento de RPNP;**  **Movimentações (créditos e débitos) das classes de contas relativas à natureza de informação orçamentária e de controle.** | **Razão das contas de natureza orçamentária;**  **Razão das contas de natureza de controle;**  **Entrevista com órgão responsável pela contabilidade da prefeitura;**  **Se necessário, entrevista com terceirizado de empresa responsável pelo Sistema E-cidade.** | **Verificar o procedimento interno para acompanhamento da liquidação/cumprimento dos RPNP**  7.1.1. Verificar se a administração efetivamente registra a evolução do cumprimento dos RPNP em contas de natureza orçamentária.  7.1.2. Verificar se a administração efetivamente registra a evolução do cumprimento dos RPNP em contas de natureza de controle. | A.7.1. Não haver controle da liquidação dos restos a pagar não processados em contas de natureza orçamentária.  A.7.2. Não haver controle da liquidação dos restos a pagar não processados em contas de natureza de controle. |