



PREFEITURA
DE NITERÓI

CONTROLADORIA

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?	Comprovantes do empenhamento das despesas fixadas em normas orçamentárias; 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: Há o 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.
--	---	---	---	---