



Camara Municipal de Viana

Plenário João Paulo II

RELATÓRIO DE ATIVIDADES DE AUDITORIA DA CÂMARA MUNICIPAL EXERCÍCIO 2023

Emitente: Auditoria da Câmara Municipal de Viana

Unidade Gestora: Câmara Municipal de Viana

Gestor responsável: Joilson Broedel

Exercício: 2023

1. INTRODUÇÃO

Em grande parte, as atividades de Auditoria da Câmara Municipal foram definidas com base no **Plano Anual de Auditoria Interna para exercício de 2023 - PAAI 2023** - aprovado pela Resolução Administrativa nº 08/2023, tendo como foco o exame dos principais pontos de controle recomendados pela IN 68/2020 do TCE/ES. O planejamento dos trabalhos foi pautado em fatores como capacidade técnica e operacional da unidade de Auditoria; análise de risco; necessidades administrativas da Câmara; atendimento a determinações do TCE/ES; e eventuais solicitações internas da gestão à frente da Câmara neste biênio, dentre outros.

Para viabilização dos trabalhos, a Auditoria da Câmara Municipal contou com um servidor efetivo, o qual é mencionado na tabela abaixo:

NOME	NOMEAÇÃO	CARGO	FORMAÇÃO
Edmar Lyrio Temporim	Portaria 040/2022	Auditor Legislativo	Ciências Econômicas

Tabela 01: servidor lotado na Auditoria



Camara Municipal de Viana

Plenário João Paulo II

A execução dos trabalhos da unidade de Auditoria se deu de forma prévia e concomitante. Previamente houve o planejamento das atividades elencadas no PAAI – Plano Anual de Auditoria Interna e a construção das Matrizes de Planejamento de cada auditoria; já no plano concomitante, levamos a efeito análise dos pontos de controle considerados mais relevantes e acompanhamento da alimentação do Portal da Transparência da Câmara Municipal.

Os trabalhos de auditoria interna foram desenvolvidos com vistas a reforçar a importância dos controles, sempre com a perspectiva de que um bom controle funciona como suporte às atividades desenvolvidas pelo gestor, o que, em última análise, contribui para um melhor gerenciamento dos recursos públicos e resultados que atendem a expectativa da população.

2. AUDITORIAS REALIZADAS

No ano de 2023 foram realizadas 12 auditorias, representando um crescimento de 100% sobre aquelas realizadas em 2022. O trabalho foi desenvolvido de forma colaborativa com os setores, tendo como objetivo, prioritariamente, rever os processos em favor de uma gestão de qualidade.

Em escala seletiva, sempre que possível, as auditorias realizadas obedeceram o programação estabelecida através do Plano Anual de Auditoria construído pelo setor no início deste ano.

Algumas ações extemporâneas, como esforços operacionais para conquista do destaque nacional de transparência atribuído à CMV (“Prêmio Diamante”), exigiram algumas mudanças no curso de execução do PAAI, ainda assim, atingimos 80% do que fora planejado, com execução média de 01 auditoria por mês, o que, em última análise, não comprometeu a qualidade dos trabalhos desenvolvidos.



Camara Municipal de Viana

Plenário João Paulo II

AUDITORIA	OBJETO	UNIDADE AUDITADA
Transparência Passiva	Demandas externas (legais)	Ouvidoria
Saldos Balancetes Contábeis	Conformidade dos registros	Secr. Fin. e Contabilidade
Disponibilidades Financeiras	Cumprimento depósitos em bancos oficiais	Secr. Fin. e Contabilidade
Gestão Frota de Veículos	Analisar legalidade sobre contratos	Secretaria Administrativa
Transparência em Pontos RH	Publicação de exigências legais	Secr. Recursos Humanos
Férias e Folha de Pagamentos	Cumprimento Férias e remunerações	Secr. Recursos Humanos
Bens Imóveis – Imobilizado	Inventário sobre Imóveis - registros	Secr. Fin. e Contabilidade
Uso adequado veíc oficiais	Termo Responsabilidade e docs Condutor	Secretaria Administrativa
Bens de Uso Secr. Fin/Contab	Materialidade e Registros dos bens	Secr. Fin. e Contabilidade
Uso Bens Almojar. Registros	Verificar Inventº Materiais Exped.	Secr. Fin. e Contabilidade
Limites gastos Folha Pagamentos	Verificar limites impostos p/LRF	Secr. Fin. e Contabilidade
Transparência nos Proc Legislativo	Verificar pautas e presença sessões	Secretaria Legislativa

Tabela 02: Auditorias Realizadas

Todos os relatórios de auditoria e suas respectivas recomendações de melhorias estão disponíveis no Portal da Transparência da Câmara Municipal de Viana, na aba “Controladoria/Auditoria/Auditoria e Inspeções (documentos)”, ou acesso através do link: <https://cmviana-es.portaltip.com.br/consultas/documentos.aspx?id=56>.



3. ESTUDOS TÉCNICOS E PESQUISAS

Além das auditorias mencionadas, desenvolvemos trabalhos de pesquisa e/ou estudos técnicos, sempre abordando temas afetos ao cotidiano do município, como forma de contribuir para o debate sobre soluções que possam originar pautas relevantes para o ambiente legislativo. Abaixo listamos os referidos estudos:

- **Cabeamentos Subterrâneos** – reflexões sobre adoção de redes subterrâneas no Brasil e no mundo, envolvendo melhorias nos serviços de distribuição de energia elétrica, de cabeamento digital, etc. diminuição das perdas não técnicas provenientes de fraudes e furtos; melhoria estética e de segurança, valorizando a região de influência do município, com efeito positivo sobre o ecossistema local, e eliminação de incômodos à população vizinha às redes instaladas. Vencendo alguns desses paradigmas, o município se torna mais atrativo para investimentos, sejam imobiliários ou industriais, com repercussões sobre a vida das pessoas e o desenvolvimento local.
- **Cidades Resilientes** - Nos últimos meses de 2022 o município de Viana ganhou destaque na mídia estadual e nacional em razão das chuvas torrenciais, deixando consequências humanas e materiais sem precedentes na história da cidade. O cenário de devastação sucumbiu toda sua estrutura preventiva, desabando encostas, desabrigando pessoas e interrompendo rodovias, ou seja, promovendo um verdadeiro caos. O conceito de **Cidades Resilientes** vai ao encontro da prevenção desses problemas locais, com especial atenção ao estabelecimento de medidas que buscam atenuar os efeitos dessas ocorrências, constituindo uma nova abordagem na visão das Nações Unidas (ONU) para redução de riscos de desastres, considerando as atuais variações climáticas e suas consequências rigorosas.



Camara Municipal de Viana

Plenário João Paulo II

- **Eliminação de Papel** - A eliminação de papel nos processos operacionais do setor público é um movimento que visa à modernização e à otimização dos serviços prestados à população. Com a digitalização dos processos, é possível reduzir consideravelmente a utilização de papel, o que implica em economia, além de aumentar a segurança no armazenamento e gestão das informações. Os sistemas informatizados devem permitir a realização de procedimentos online e a consulta de dados de forma rápida e segura, sendo um diferencial nos processos operacionais do setor público. Essa mudança implica em uma nova cultura organizacional, que passa pela qualificação dos servidores no uso das ferramentas, com efeito sobre a importância da sustentabilidade e da preservação do meio ambiente.
- **Pesquisa sobre Software Público** - Existe um esforço em todo o contexto da administração pública, no sentido de modernizar sua estrutura operacional. É como se, numa analogia com o setor privado, um investimento tivesse como ponto de partida o “quantum” o consumidor está disposto a pagar por determinado produto, e não o repasse do custo da estrutura operacional de produção. No caso do setor público, a racionalização dos custos deve atender a quem efetivamente financia a atividade, nesse caso, o cidadão que recebe os serviços. O Software Público Brasileiro é um tipo específico de software livre que atende às necessidades de modernização da administração pública sem ônus do “aluguel” preconizado pelo software proprietário. A iniciativa, que prevê soluções integradas, resulta na economia de recursos públicos e constitui num benefício para a administração pública e para a sociedade.



Camara Municipal de Viana

Plenário João Paulo II

4. ATIVIDADES CORRELATAS

- Durante o ano de 2023, as capacitações foram ampliadas para temas diversos, com alcance sobre conteúdos técnicos na área de controle e outros de efeito complementar, sendo todos eles de primordial importância na geração de informações, contribuindo para formação dos pilares que estruturam conceitos afetos a atividade de auditoria. Abaixo mencionamos algumas dessas capacitações:

Entidade	Curso	Carga Horária
TCEES/ENFOC*	Implantação da Nova Lei de Licitações e Contratos Administrativos	08 hs
TCEES/ENFOC*	Gestão de Riscos Aplicada ao Setor Público	08 hs
ENAP	Gestão da Informação e Documentação – Conceitos Básicos em Gestão Documental	20 hs
ENAP	Políticas Públicas e Governo Local	40 hs
ENAP	Noções Introdutórias de Licitações e Contratos Administrativos	30 hs
ENAP	Gestão Orçamentária e Financeira	20 hs

* **ENFOC - Encontro de Formação em Controle - Polo Vitória** – programa ministrado pelo TCEES, com ênfase na qualificação de gestores, secretários, vereadores e servidores públicos em geral, sobre temas voltados para gestão e controle das contas públicas.



Camara Municipal de Viana

Plenário João Paulo II

5. CONSIDERAÇÕES FINAIS

As atividades desenvolvidas pela Auditoria Interna, como o próprio nome sugere, devem se ater à revisão dos processos internos, tendo como fonte basilar, as Instruções Normativas emitidas pelos próprios setores, com plena vinculação ao cumprimento do princípio da legalidade, enquanto fonte constitucional que regula as atividades aplicadas ao setor público. São esses os parâmetros que orientaram os trabalhos de Auditoria da Câmara Municipal de Viana, o que, em grande medida, afirma sua atribuição de Controle Interno, buscando zelar pela conformidade dos processos operacionais. Sendo essas as bases que orientaram os trabalhos de Auditoria, temos que, as realizações se deram em consonância com o que preconiza o Tribunal de Contas do Estado e o Ministério Público, enquanto órgãos de Controle Externo.

Edmar Lyrio Temporim
Auditor Legislativo Interno
Matrícula nº 1.388