



PREFEITURA MUNICIPAL DE JAGUARÉ
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO
Av. 09 de Agosto, 2326 - Centro – Jaguaré - ES - FONE: 3769-2900

RELATÓRIO FINAL DE AÇÃO DE AUDITORIA

Processo nº:	00350 2021
Unidade Gestora:	Serviço Autônomo de Água e Esgoto de Jaguaré/ES
Responsável:	Valmir César Cristo
Exercício:	2021
Código da Auditoria: IN68/2020	1.1.2
Auditor Responsável:	Kéttini Upp Calvi
Controlador Geral:	Kéttini Upp Calvi
Universo da Auditoria:	Total geral de processos de execução orçamentária
Amostra da Auditoria:	2 (dois) Processos de execução orçamentária, período de julho, agosto e setembro de 2021

1. Objetivo da Auditoria:

Avaliar se foram realizadas despesas sem emissão de prévio empenho, conforme determina a Lei 4.320/1964 em seu artigo 60.

2. Metodologia de Trabalho

A presente ação preventiva foi inserida no Plano Anual de Auditoria, do exercício de 2021. Encaminhou-se requerimento ao Presidente do Serviço Autônomo de Água e Esgoto de Jaguaré/ES para que o qual remetesse amostragens de despesas e empenho, corroborando com o aclarado na Lei, no período compreendido entre julho, agosto e setembro do ano de 2021, informando os processos a serem enviados, os quais foram selecionados por meio de sorteios. Em resposta, recebemos a relação de processos, da UG SAAE, nos quais houve lançamento contábil de qualquer natureza (reserva de empenho, empenho, liquidação e/ou pagamento), sendo selecionado 2 processos para análise.

Dessa forma, foram selecionadas de forma aleatória 3 datas de cada mês apontado para auditoria. As datas foram escolhidas por meio de sorteio simples das datas. O recorte mensal trabalhado trata-se dos processos de execução orçamentária do período de julho, agosto e setembro de 2021. Deste recorte, devido à reduzida equipe do Controle Interno, foram analisados 2 processos escolhidos também por sorteio, considerando as datas selecionadas previamente.



PREFEITURA MUNICIPAL DE JAGUARÉ
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO
Av. 09 de Agosto, 2326 - Centro – Jaguaré - ES - FONE: 3769-2900

3. Documentos Analisados na Amostra da Auditoria:

Os processos analisados foram por amostragem, tendo por base a análise Relatórios e Demonstrativos Contábeis da Unidade Gestora disponibilizados nos sistemas informatizados da Prefeitura de Jaguaré, Sistemas E&L.

4. Relatos da Análise dos Documentos

A auditoria foi realizada de forma transparente e resguardando os princípios da gestão pública. A Controladoria Geral do Município possui acesso irrestrito ao Sistema E&L. Com isto, após abertura e dado a devida ciência do processo de auditoria, os processos foram disponibilizados pelo SAAE. Em seguida, foram realizadas análises de conformidade.

Da análise realizada, verificou-se que o Serviço Autônomo de Água e Esgoto de Jaguaré/ES vem cumprindo o disposto no art. 60 da Lei 4.320/1964. Cabe ressaltar que a amostra selecionada não dá conta do montante dos processos de execução orçamentária do exercício 2021, restando-nos a ressalva quanto aos demais processos.

Em arquivo interno do Controle Interno, constam os relatórios e demonstrativos que permitem a verificação das informações.

Os processos analisados foram: Processo nº 00350/2021 e Processo nº 00263/2021. Na análise foi possível verificar a realização de despesas com prévio empenho, respeitando o disposto no art. 60 da Lei 4.320/1964

5. Conclusões da Auditoria

Ante o exposto, constata-se que o Serviço Autônomo de Água e Esgoto de Jaguaré/ES vem cumprindo o disposto no art. 60 da Lei 4.320/1964. Cabe ressaltar que a amostra selecionada não dá conta do montante dos processos de execução orçamentária do exercício 2021, restando-nos a ressalva quanto aos demais processos.



PREFEITURA MUNICIPAL DE JAGUARÉ
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO
Av. 09 de Agosto, 2326 - Centro – Jaguaré - ES - FONE: 3769-2900

Jaguaré/ES, 22 de Dezembro de 2021

KETTINI UPP CALVI

CONTROLADORA GERAL DO MUNICÍPIO DE JAGUARÉ

Portaria nº 350/2021