

ANEXO II - FORMULÁRIO DE AUDITORIA (CHECKLIST)

Item 1. O Município possui normatizada a exigência de que os procedimentos de solicitação de empenho de despesas sejam feitos por meio de processos digitais?

Quesito	PE	Sim	Não	Não se Aplica	Achados Possíveis	Observações
No ato normativo consta a exigência de que os procedimentos de solicitação de empenho de despesas sejam feitos por meio de processos digitais?	PE1.1				AC01	Manual não exige processo digital para solicitação de empenho.
Os processos de despesa finalizados são processos digitais?	PE1.2				AC02	Processos de despesa são físicos, com documentos digitalizados apenas depois.

Item 2 - O Município possui normatizada a documentação necessária para os procedimentos de solicitação de empenho de despesas?

Quesito	PE	Sim	Não	Não se Aplica	Achados Possíveis	Observações
O ato normativo discrimina a documentação necessária para os procedimentos de solicitação de empenho de despesas?	PE2.1				AC03	Não há norma listando documentos obrigatórios para solicitar empenho.

Item 3 - O ato normativo que regulamenta o procedimento de empenhamento da despesa define os responsáveis por cada etapa?

Quesito	PE	Sim	Não	Não se Aplica	Achados Possíveis	Observações
No ato normativo há algum dispositivo que defina que deve existir responsáveis por cada etapa do empenhamento?	PE3.1				AC04	Não há definição formal dos responsáveis por etapa no processo de empenho.

Item 4 - O ato normativo que regulamenta o procedimento de empenhamento da despesa possui diagrama (fluxograma) com a indicação do passo a passo para empenho da despesa?

Quesito	PE	Sim	Não	Não se Aplica	Achados Possíveis	Observações
No ato normativos e no fluxograma são estabelecidos os passo a passo e as unidades envolvidas no empenhamento da despesa?	PE4.1				AC05	Não existe fluxograma normativo do processo de empenho.

Item 5 – Para despesas contratuais ou outras despesas de valor determinado sujeitas a parcelamento, o Município realiza empenhos globais relativos ao valor total que será gasto no ano?

Quesito	PE	Sim	Não	Não se Aplica	Achados Possíveis	Observações
Foram emitidos empenhos globais?	PE5.1				AC06	Foram emitidos empenhos globais
Para cada contrato existe um empenho global?	PE5.2				AC06	Não existe relação direta entre os contratos e os empenhos globais
Os valores empenhados são suficientes para honrar com todas as obrigações financeiras relativas a cada contrato durante todo o exercício financeiro?	PE5.3				AC06	Não se aplica, uma vez que não há relação direta entre os contratos e os empenhos globais.

Item 6 – Para as despesas cujo montante não se pode determinar previamente, o Município realiza empenhos por estimativa relativos ao valor total que será gasto no ano?

Quesito	PE	Sim	Não	Não se Aplica	Achados Possíveis	Observações
Foram emitidos empenhos por estimativa?	PE6.1				AC07	Foram emitidos empenhos estimativos
Para cada despesa cujo montante não se pode determinar previamente existe um empenho estimativo?	PE6.2				AC07	Não existe relação direta entre os montantes indeterminados e os empenhos globais
						Não se aplica, uma vez que não há relação direta entre os contratos e os empenhos estimativos
Item 7 – O ato normativo que regulamenta o procedimento de liquidação da despesa prevê que o arquivamento dos documentos correspondentes seja feito por meio de processos digitais?						
Quesito	PE	Sim	Não	Não se Aplica	Achados Possíveis	Observações
Há previsão para que os documentos dos procedimentos de liquidação sejam arquivados por meio de processos digitais?	PE7.1				AC08	O manual de orientação não traz a exigência do procedimento ser arquivado em meio digital
Os processos de despesa finalizados são processos digitais?	PE7.2				AC02	Liquidação ocorre por documentos físicos, sem processo digital previsto.
Item 8 – O ato normativo que regulamenta o procedimento de liquidação da despesa prevê a documentação necessária de todos os tipos de despesas (prestações de serviços, aquisições de bens, obras e serviços de engenharia etc.)?						
Quesito	PE	Sim	Não	Não se Aplica	Achados Possíveis	Observações
Há previsão da documentação necessária para a liquidação de todos os tipos de despesas (prestações de serviços, aquisições de bens, obras e serviços de engenharia etc.)?	PE8.1				AC09	Ausência de norma que especifique documentos para liquidação da despesa.
Item 9 – O ato normativo que regulamenta o procedimento de liquidação da despesa define os responsáveis por cada etapa do processo?						
Quesito	PE	Sim	Não	Não se Aplica	Achados Possíveis	Observações
O ato normativo discrimina os responsáveis por cada etapa do processo de liquidação?	PE9.1				AC10	Não há definição dos responsáveis por etapa no processo de liquidação.
Os responsáveis por cada etapa do processo de liquidação constantes no fluxograma (passo a passo) correspondem ao que foi discriminado em ato normativo?	PE9.2				AC10	Inexiste fluxograma normativo da liquidação da despesa.
Item 10 - O ato normativo que regulamenta o procedimento de liquidação da despesa possui diagrama(s) (fluxograma)?						
Quesito	PE	Sim	Não	Não se Aplica	Achados Possíveis	Observações
No ato normativo e nos fluxogramas são estabelecidos os passo a passo e as unidades envolvidas na liquidação da despesa?	PE10.1				AC11	Não há fluxograma
Item 11 - O Município possui diagrama(s) (fluxograma), aprovado(s) por normativa(s) local(is), dos processos de trabalho de liquidação de despesas de adiantamentos e diárias?						
Quesito	PE	Sim	Não	Não se Aplica	Achados Possíveis	Observações

No ato normativo e no fluxograma é estabelecido o passo a passo e as unidades envolvidas na liquidação das despesas de adiantamento e diárias?	PE11.1				AC12	Não há fluxograma
Item 12 - O ato normativo que regulamenta o pagamento das despesas define a documentação necessária para todos os tipos de despesas (prestações de serviços, aquisições de bens, obras e serviços de engenharia etc.)?						
Quesito	PE	Sim	Não	Não se Aplica	Achados Possíveis	Observações
O ato normativo define a documentação necessária para o pagamento de todos os tipos de despesas (prestações de serviços, aquisições de bens, obras e serviços de engenharia)?	PE12.1				AC13	Manual não lista documentos exigidos para pagamento.
Item 13 - O ato normativo que regulamenta o pagamento das despesas prevê que, previamente à emissão de ordens de pagamentos, o setor de contabilidade faça a conferência dos documentos que atestam o recebimento do bem ou da prestação de serviços, bem como, no caso de despesas contratuais, dos demais documentos previstos no instrumento?						
Quesito	PE	Sim	Não	Não se Aplica	Achados Possíveis	Observações
O ato normativo prevê que, previamente à emissão de ordens de pagamento, o setor de contabilidade faça a conferência dos documentos que atestam o recebimento de bem ou a prestação de serviços, bem como, no caso de despesas contratuais, dos demais documentos previstos no instrumento?	PE13.1				AC14	Não há previsão de conferência obrigatória dos documentos pela contabilidade antes do pagamento.
Item 14 - O ato normativo que regulamenta o pagamento das despesas prevê prazo máximo para o pagamento de despesas já liquidadas?						
Quesito	PE	Sim	Não	Não se Aplica	Achados Possíveis	Observações
O ato normativo prevê prazo máximo para o pagamento de despesas já liquidadas?	PE14.1				AC15	Norma menciona prazo médio, mas não define prazo máximo para pagamento.
Item 15 - O ato normativo que regulamenta o procedimento de pagamento da despesa define os responsáveis por cada etapa do processo?						
Quesito	PE	Sim	Não	Não se Aplica	Achados Possíveis	Observações
O ato normativo discrimina os responsáveis por cada etapa do procedimento de pagamento?	PE15.1				AC16	Manual não define responsáveis por etapa do processo de pagamento.
No fluxograma os responsáveis por cada etapa do procedimento de pagamento correspondem ao que foi discriminado em D3?	PE15.2				AC16	Não há fluxograma
Item 16 - O ato normativo que regulamenta o procedimento de pagamento da despesa possui diagrama(s) (fluxograma)?						
Quesito	PE	Sim	Não	Não se Aplica	Achados Possíveis	Observações
No ato normativo e no fluxograma são estabelecidos o passo a passo e as unidades envolvidas no pagamento da despesa?	PE16.1				AC17	Município não possui norma sobre ordem cronológica de pagamento.
Item 17 - O Município possui ato normativo que regulamente a ordem cronológica de pagamento das exigibilidades?						
Quesito	PE	Sim	Não	Não se Aplica	Achados Possíveis	Observações
O ato normativo regulamenta a ordem cronológica de pagamento das exigibilidades?	PE17.1				AC18	Não há norma vigente que fundamente a programação de pagamentos.

A programação de pagamentos do período está de acordo com o que foi estabelecido no ato normativo?	PE17.2				AC19	Não se aplica, pois não há regulamentação para ordem cronológica de pagamentos.
Finalizado em: 01/07/2025						
Assinatura:						