

**Ofício/UCCI/CMB Nº. 24/2022.**

Brejetuba/ES, 25 de março de 2022.

**Ao Sr. Presidente da Câmara de Vereadores do Município de Brejetuba  
DELURDES DA COSTA MIRANDA**

Encaminho o relatório de auditoria interna das diárias do ano de 2021, em observância ao atual Plano Anual de Auditoria Interna da Câmara Municipal de Brejetuba, para que tome ciência dos resultados e verificações, bem como subsidie a tomada de decisões para a melhoria do controle e transparência dos dados no que entender cabível.

Atenciosamente,

**SILVIA THAMARA DOS SANTOS BELIZARIO MARTINUZZO**  
Auditor(a) Público Interno – Decreto nº 42 de 10 de janeiro de 2022.

CÂMARA MUNICIPAL DE BREJETUBA	
Nº PROCESSO	0000199/2022
REQUERENTE	SILVIA THAMARA DOS SANTOS BELIZARIO M
ASSUNTO:	OFÍCIO
DATA:	25/03/2022 08:08:52
DETALHE:	ENCAMINHA OFÍCIO/UCCI/CMB Nº 024/2022.

# RELATÓRIO DE AUDITORIA

**Relatório nº 001/2022**

**Exercício:** 2022

**Objeto:** Diárias pagas no ano de 2021

**Órgão auditado:** Câmara Municipal de Brejetuba

**Auditora de Controle Interno:** Silvia Thamara dos Santos Belizario Martinuzzo.

## **I – OBJETO E OBJETIVO DA AUDITORIA. AVALIAÇÃO DE RISCO.**

O objeto da auditoria é a verificação da adequação e conformidade das concessões e pagamento de diárias aos vereadores e servidores do Poder Legislativo, bem como busca identificar os achados de auditoria e as respectivas recomendações e sugestões de melhorias.

O pagamento das diárias está previsto e é regulamentado pela Lei Municipal do Poder Legislativo de nº 599/2013 e Lei 006/1998.

A análise, ao menos num primeiro momento, vai verificar todos os pagamentos realizados no ano de 2021 a título de diárias, nada impedindo que posteriormente se realize nova auditoria em relação a períodos anteriores.

Para tanto, serão analisados os arquivos que contém os registros de pagamentos, uma pasta intitulada “Diárias 2021”, bem como o montante total registrado no Portal da Transparência, Despesas, despesas com diárias e passagens, e ainda a verificação do valor total registrado no Balancete de Verificação Anual, exercício 2021, no código 3.3.2.1.0.00.00, conta “diárias”.

Na referida pasta há toda a documentação utilizada para comprovação da viagem que deu origem ao direito pelo recebimento da diária, com cópia dos cheques; declarações de comparecimento em eventos, reuniões, palestras; controle do carro, com a ficha de data de saída, quilometragem, motivo; e outros documentos referentes.

O objetivo é a verificação da conformidade dos registros de viagens; se há documento que comprove o destino e propósito da viagem, se os valores pagos estão em conformidade com os relatórios de viagens, se houve desvio de recursos; as possíveis falhas ou melhorias que poderiam ser implementadas para a fiel observância da lei e maior transparência às despesas.



## **II - RESULTADOS ESPERADOS**

Espera-se que no processo de autorização de pagamento de diárias seja observada a lei, quanto as possibilidades legais que geram direito ao pagamento. Bem como exista documentação comprovando a realização da viagem. Que os valores efetivamente pagos estejam de acordo om aqueles previstos na lei. Espera-se que a quantidade de diárias pagas corresponda ao total de comprovantes de viagens apresentados. Espera-se encontrar toda a documentação organizada e disponibilizada de modo a dar maior transparência.

## **III - METODOLOGIA**

Foram aplicados os procedimentos de auditoria de pesquisa documental, por meio da vistoria in loco na Câmara Municipal, onde foram realizadas ainda entrevistas e reuniões com servidores.

## **IV - BASE LEGAL**

- Plano Anual de Auditoria Interna do ano de 2022, aprovado pelo Decreto de nº 44/2022.
- Lei nº 599/2013.
- Lei 006/1998
- Instrução Normativa nº 02/2021 da UCCI da Câmara Municipal de Brejetuba.

## **V - AUDITORA RESPONSÁVEL**

Silvia Thamara dos Santos Belizario Martinuzzo, nomeada através do Decreto de nº 42/2022.

## **VI- PERÍODO/DURAÇÃO DA AUDITORIA**

Conforme previsto no Plano Anual de Auditoria Interna do ano de 2022, a auditoria sobre as diárias será realizada nos meses de fevereiro e março de 2022.

## **VII - RESULTADO DA ANÁLISE**

Da análise realizada nos processos administrativos é possível verificar que foram emitidas concessões de diárias em favor de todos os vereadores da Câmara Municipal de Brejetuba e em favor de três servidores: Jozabed Ribeiro dos Santos, Wendel e Souza Fonseca e Márcio Antônio Lopes, conforme planilha contida no anexo I deste relatório.

O valor das diárias no ano de 2021, conforme Lei 599/2013 é de:





- R\$ 150,00 – para o presidente e vice presidente
- R\$ 80,00 – vereadores
- R\$ 50,00 - servidores

Os valores efetivamente pagos estão de acordo com aqueles previstos na lei, não havendo nenhum valor superior ou inferior ao previsto.

A quantidade de diárias pagas corresponde com o número de viagens realizadas, somente havendo diferença em relação às diárias pagas ao motorista, tendo em vista que em viagens mais breves, a diária não é paga, dessa maneira, há registro de 44 (quarenta e quatro viagens) e o pagamento corresponde a 34 (trinta e quatro) viagens.

Em relação aos recursos para custeio das diárias, foram destinados e realizados dois depósitos na conta bancária destinada ao pagamento de diárias, um o valor de R\$ 5.000,00 (cinco mil reais) e o outro no valor de R\$ 2.000,00 (dois mil reais), totalizando R\$ 7.000,00 (sete mil reais).

O total de diárias pagas no ano de 2021 foi de R\$ 6.650,00 (seis mil, seiscentos e cinquenta reais) conforme apurado nos documentos, relatórios e cópias de cheques emitidos para pagamento.

O valor total declarado nos relatórios contábeis a título de diárias no ano de 2021 foi de R\$ 7.000,00 (sete mil reais), havendo uma diferença de R\$ 350,00 (trezentos e cinquenta reais) se comparado com os valores efetivamente pagos.

Esse valor a maior - R\$ 350,00 (trezentos e cinquenta reais), deve-se ao fato de que para a manutenção da conta, a instituição bancária faz a cobrança de taxas, como a taxa de manutenção no valor de R\$ 22,67 (vinte e dois reais e sessenta e sete centavos) mensais.

No final do exercício houve devolução do montante de R\$ 69,59 (sessenta e nove reais e cinquenta e nove centavos), que pode ser comprovado pelos documentos constantes na prestação de contas das diárias, bem como nos extratos bancários.

Dessa maneira, o valor efetivamente utilizado para manutenção de conta e pagamento de diárias foi de R\$ 6.930,41 (seis mil, novecentos e trinta reais e quarenta e um centavos). Tendo havido a devolução do restante de R\$ 69,59 (sessenta e nove reais e cinquenta e nove centavos).

Os documentos existentes que subsidiam o pagamento das diárias, comprovam ter se realizado o deslocamento, bem como pela distância e duração da viagem, justificam o pagamento, nos termos das permissões legais.

Nota-se que embora a lei permita o pagamento antecipado, o costume é na realização do pagamento posterior à viagem.

Ademais houve prestação de contas por parte do gestor responsável pelo pagamento, que a submeteu ao Presidente da Câmara e contador da Câmara Municipal de Brejetuba, tendo sido aprovada, conforme processos administrativos em arquivo.

Adiante há a discriminação com a quantidade de diárias, datas e valores, em relação a cada um dos recebedores, conforme no anexo que compõe este relatório.

## VIII - RECOMENDAÇÕES

O artigo 6º da Lei 599 de 05 de abril de 2013, dispõe:

As diárias serão requisitadas pelo interessado em procedimento específico, e somente serão autorizadas em caso de comprovada necessidade, em trabalho a favor do órgão, capacitação funcional e profissional, curso de treinamento e de aperfeiçoamento qualitativo, encontros ou missão de representação da Câmara Municipal de Brejetuba, devidamente instruído através do procedimento de relatório de viagem.

Há necessidade, diante da previsão legal, seja implementado, conforme determina a lei, a apresentação, pelos solicitantes ao pagamento de diárias, do relatório de viagem, juntamente com a declaração de comparecimento que habitualmente já fazem uso. Relatório este que deverá detalhar o motivo da viagem, data, destino. Inclusive para o motorista, que conta apenas com um controle de viagens, feito em planilha, com apenas algumas informações.

O relatório de viagem poderá trazer elementos a comprovar a finalidade e o interesse público do deslocamento do vereador ou servidor, garantindo que independentemente da gestão, haja certa padronização para poder permitir o pagamento.

Deve haver um maior controle no registro dos campos na ficha de controle do uso do veículo, em sua maior parte os dados foram registrados, todavia, em relação a algumas viagens, não foi anotada a quilometragem inicial e final e em outras falta dados acerca do abastecimento.

Há necessidade ainda da criação e de uma instrução normativa que estabeleça determinadas regras, necessidades, padronização, que a lei não prevê, com a criação de um modelo de relatório, por exemplo, padronização do processo administrativo para pagamento, prestação de contas, dentre outras necessidades próprias do órgão.



## **IX - CONCLUSÃO**

A auditoria nos documentos referentes às diárias pagas no ano de 2021 demonstrou que foram pagas em valores corretos, conforme permissão legal, bem como baseadas em deslocamentos motivados e de interesse público, de acordo com os documentos apresentados, portanto, encaminho o presente relatório para aprovação do Presidente e posterior publicação no mural da câmara e também no site.

Brejetuba/ES, 31 de março de 2022.



**SILVIA THAMARA DOS SANTOS BELIZARIO MARTINUZZO**

Auditora de Controle Interno – Decreto de nº 042/2022.



**ANEXO I**  
**PLANILHA PAGAMENTO DE DIÁRIAS 2021**

1. Motorista Márcio Antônio Lopes

<b>DATA</b>	<b>DESTINO</b>	<b>COMPROVANTE/ DECLARAÇÃO VIAGEM</b>	<b>DA</b>	<b>VALOR PAGO*</b>
12/01/2021	Vitória	CONTROLE DE VIAGENS DO VEÍCULO – “CVV”.		
18/01/2021	Conc. Castelo	CVV		
19/01/2021	Vitória	CVV		
25/01/2021	Vitória	CVV		
03/02/2021	Vitória	CVV		
05/02/2021	Vitória	CVV		
10/02/2021	Vitória	CVV		
18/02/2021	Vitória	CVV		
22/02/2021	Conc. Castelo	CVV		
23/02/2021	Vitória	CVV		
01/03/2021	Vitória	CVV		
02/03/2021	Conc. Castelo	CVV		
09/03/2021	Venda Nova	CVV		
09/03/2021	Vitória	CVV		
14/03/2021	Vitória	CVV		
31/03/2021	Vitória	CVV		
22/04/2021	Vitória	CVV		
03/05/2021	Vitória	CVV		
13/05/2021	Venda Nova	CVV		
17/05/2021	Vitória	CVV		
19/05/2021	Vitória	CVV		
24/05/2021	Vitória	CVV		
26/05/2021	Vitória	CVV		
14/06/2021	Vitória	CVV		
26/06/2021	Vitória	CVV		
19/07/2021	Vitória	CVV		
22/07/2021	Vitória	CVV		

28/07/2021	Vitória	CVV	
30/07/2021	Laranja da Terra	CVV	
01/09/2021	Vitória	CVV	
22/09/2021	Vitória	CVV	
28/09/2021	Vitória	CVV	
04/10/2021	Vitória	CVV	
06/10/2021	Vitória	CVV	
14/10/2021	Vitória	CVV	
10/11/2021	Vitória	CVV	
16/11/2021	Conc. do Castelo	CVV	
17/11/2021	Brejetuba	CVV	
23/11/2021	Brejetuba	CVV	
01/12/2021	Vitória	CVV	
02/12/2021	Cach. de Itapemirim	CVV	
08/12/2021	Vitória	CVV	
13/12/2021	Castelo	CVV	
15/12/2021	Vitória	CVV	
		<b>TOTAL PAGO:</b>	<b>R\$ 1.700,00</b>

\* Obs.: recebia posteriormente juntando mais de uma diária de viagem. Valor total ao final.

1. Servidor: Jozabed Ribeiro dos Santos

<b>DATA</b>	<b>DESTINO</b>	<b>APRESENTA COMPROVANTE/DECLARA ÇÃO DA VIAGEM (SIM/ NÃO)</b>	<b>VALOR PAGO</b>
23/02/2021	Assemb. Legislativa	SIM	R\$ 50,00
17/05/2021	Assemb. Legislativa	SIM	R\$ 50,00
		<b>TOTAL RECEBIDO:</b>	<b>R\$ 100,00</b>



2. Servidor: Wendel de Souza Fonseca

<b>DATA</b>	<b>DESTINO</b>	<b>APRESENTA COMPROVANTE/ DECLARAÇÃO DA VIAGEM (SIM/ NÃO)</b>	<b>VALOR PAGO</b>
05/02/2021	Conferência	SIM ("CVV").	R\$ 50,00
23/02/2021	Assemb. Legislativa	SIM	R\$ 50,00
		<b>TOTAL RECEBIDO:</b>	R\$ 100,00

3. Vereador: Delurdes da Costa Miranda

<b>DATA</b>	<b>DESTINO</b>	<b>APRESENTA COMPROVANTE/ DECLARAÇÃO DA VIAGEM (SIM/ NÃO)</b>	<b>VALOR PAGO</b>
05/02/2021	Conferência	SIM	R\$ 150,00
23/02/2021	Assemb. Legislativa	SIM	R\$ 150,00
17/05/2021	Assemb. Legislativa	SIM	R\$ 150,00
24/05/2021	Assemb. Legislativa	SIM	R\$ 150,00
16/06/2021	Assemb. Legislativa	SIM	R\$ 150,00
19/07/2021	Assemb. Legislativa	SIM	R\$ 150,00
23/09/2021	Assemb. Legislativa	SIM	R\$ 150,00
28/09/2021	Palácio Anchieta	SIM	R\$ 150,00
14/10/2021	Assemb. Legislativa	SIM	R\$ 150,00
02/12/2021	Cacho. de Itapemirim	SIM ("CVV").	R\$ 150,00
15/12/2021	Assemb. Legislativa	SIM	R\$ 150,00
		<b>TOTAL RECEBIDO:</b>	<b>R\$ 1.650,00</b>

4. Vereador: Jairo Cunha

<b>DATA</b>	<b>DESTINO</b>	<b>APRESENTA COMPROVANTE/ DECLARAÇÃO DA VIAGEM (SIM/ NÃO)</b>	<b>VALOR PAGO</b>
12/01/2021	Assemb. Legislativa	SIM	R\$ 80,00
01/03/2021	Assemb. Legislativa	SIM	R\$ 80,00

17/05/2021	Assemb. Legislativa	SIM	R\$ 80,00
19/05/2021	Assemb. Legislativa	SIM	R\$ 80,00
04/10/2021	Gabinete Deputado	SIM	R\$ 80,00
14/10/2021	Assemb. Legislativa	SIM	R\$ 80,00
28/09/2021	Palácio Anchieta	SIM	R\$ 80,00
10/11/2021	Assemb. Legislativa	SIM	R\$ 80,00
		<b>TOTAL RECEBIDO:</b>	<b>R\$ 640,00</b>

5. Vereador: Antônio Marcos Bonifácio de Souza

<b>DATA</b>	<b>DESTINO</b>	<b>APRESENTA COMPROVANTE/DECLARAÇÃO DA VIAGEM (SIM/ NÃO)</b>	<b>VALOR PAGO</b>
05/02/2021	Conferência	SIM	R\$ 80,00
17/05/2021	Assemb. Legislativa	SIM	R\$ 80,00
26/05/2021	Assemb. Legislativa	SIM	R\$ 80,00
28/09/2021	Palácio Anchieta	SIM	R\$ 80,00
		<b>TOTAL RECEBIDO:</b>	<b>R\$ 320,00</b>

6. Vereador: Leandro Santana da Silva

<b>DATA</b>	<b>DESTINO</b>	<b>APRESENTA COMPROVANTE/DECLARAÇÃO DA VIAGEM (SIM/ NÃO)</b>	<b>VALOR PAGO</b>
12/01/2021	Assemb. Legislativa	SIM	R\$ 80,00
25/01/2021	Assemb. Legislativa	SIM	R\$ 80,00
01/03/2021	Assemb. Legislativa	SIM	R\$ 80,00
18/02/2021	Assemb. Legislativa	SIM	R\$ 80,00
14/06/2021	Gabinete Deputado	SIM	R\$ 80,00
10/05/2021	Assemb. Legislativa	SIM	R\$ 80,00
14/10/2021	Assemb. Legislativa	SIM	R\$ 80,00
10/11/2021	Assemb. Legislativa	SIM	R\$ 80,00
		<b>TOTAL RECEBIDO:</b>	<b>R\$ 640,00</b>

7. Vereador: Ademir Antônio Correa

<b>DATA</b>	<b>DESTINO</b>	<b>APRESENTA COMPROVANTE/DECLARAÇÃO DA VIAGEM (SIM/ NÃO)</b>	<b>VALOR PAGO</b>
12/01/2021	Assemb. Legislativa	SIM	R\$ 80,00
14/10/2021	Assemb. Legislativa	SIM	R\$ 80,00
10/11/2021	Assemb. Legislativa	SIM	R\$ 80,00
		<b>TOTAL RECEBIDO:</b>	<b>R\$ 240,00</b>

8. Vereador: Arli José Dela Costa

<b>DATA</b>	<b>DESTINO</b>	<b>APRESENTA COMPROVANTE/DECLARAÇÃO DA VIAGEM (SIM/ NÃO)</b>	<b>VALOR PAGO</b>
12/01/2021	Assemb. Legislativa	SIM	R\$ 80,00
01/03/2021	Assemb. Legislativa	SIM	R\$ 80,00
04/10/2021	Assemb. Legislativa	SIM	R\$ 80,00
14/10/2021	Assemb. Legislativa	SIM	R\$ 80,00
28/09/2021	Palácio Anchieta	SIM	R\$ 80,00
10/11/2021	Assemb. Legislativa	SIM	R\$ 80,00
		<b>TOTAL RECEBIDO:</b>	<b>R\$ 480,00</b>

9. Vereador: Denis Simões Dias

<b>DATA</b>	<b>DESTINO</b>	<b>APRESENTA COMPROVANTE/DECLARAÇÃO DA VIAGEM (SIM/ NÃO)</b>	<b>VALOR PAGO</b>
14/10/2021	Assemb. Legislativa	SIM	R\$ 150,00
08/12/2021	Assemb. Legislativa	SIM	R\$ 150,00
		<b>TOTAL RECEBIDO:</b>	<b>R\$ 300,00</b>



10. Vereadora: Luciana Maria da Silva

<b>DATA</b>	<b>DESTINO</b>	<b>APRESENTA COMPROVANTE/ DECLARAÇÃO DA VIAGEM (SIM/ NÃO)</b>	<b>VALOR PAGO</b>
26/05/2021	Assemb. Legislativa	SIM	R\$ 80,00
01/07/2021	Assemb. Legislativa	SIM	R\$ 80,00
08,15 e 19/07/2021	Curso	SIM	R\$ 240,00
		<b>TOTAL RECEBIDO:</b>	R\$ 400,00

11. Vereador: Antônio Ferreira Brum Neto

<b>DATA</b>	<b>DESTINO</b>	<b>APRESENTA COMPROVANTE/ DECLARAÇÃO DA VIAGEM (SIM/ NÃO)</b>	<b>VALOR PAGO</b>
19/01/2021	Assemb. Legislativa e Detran	SIM	R\$ 80,00
		<b>TOTAL RECEBIDO:</b>	R\$ 80,00



# Município de Brejetuba - ES

CAMARA MUNICIPAL DE BREJETUBA

## Relação de despesas com diárias e passagens

Última atualização: 21/03/2022 18:05:21

### Despesas com diárias de 01/01/2021 até 22/12/2021



Filtros utilizados para elaboração da consulta:

Entidade: CAMARA MUNICIPAL DE BREJETUBA | Data inicial: 01/01/2021 | Data final: 22/12/2021 | Tipo de gasto: Diárias | Categoria de gasto: Todas

Total pago pela entidade: CAMARA MUNICIPAL DE BREJETUBA		<b>R\$ 7.000,00</b>
↳ Órgão: CAMARA MUNICIPAL		<b>R\$ 7.000,00</b>
↳ Unidade: CAMARA MUNICIPAL DE BREJETUBA		<b>R\$ 7.000,00</b>
↳ Credor: CAMARA MUNICIPAL DE BREJETUBA		<b>R\$ 7.000,00</b>
Pagamento	Data do Pagamento	Pago (R\$)
23	20/01/2021	5.000,00
47653122	22/10/2021	2.000,00



**CÂMARA MUNICIPAL DE BREJETUBA**  
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Folha Nº 03

Processo Nº 198/2022

Dorcas José da Silva Celirio  
Recepcionista - Protocolo - C.M.B.  
Decreto nº 014/2015


Rubrica

Encaminho Ao Sr. Presidente P/ Providências.

do setor de Auditoria Interna CMB,

Manifesto-me pela aprovação do Relatório de Auditoria Interna das diárias pagas aos Vereadores e Perceiros da Câmara Municipal de Brejetuba no exercício de mandato de 2021.

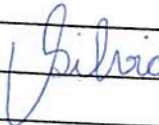
Em 01/04/2022

  
Delurdes da Costa Miranda  
Presidente da Câmara

Co Protocolo,

Diante da aprovação, o presente relatório será publicado nesta data, tanto no mural da Câmara, como no site, podendo ser remetido, o presente processo, para o arquivo.

Em 05/04/2022

  
Gíllia Thamara dos S. B. Martinuzzi  
Auditora de Controle Interno - CMB