PREFEITURA MUNICIPAL DE CORONEL VIVIDA

RELATÓRIO DE MONITORAMENTO
EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

Oeliton Deoclides
Controlador Interno

JUNHO/2026

RELATÓRIO DE MONITORAMENTO

Objeto: Processo de empenho, liquidação e pagamento

das despesas.

Unidade Auditada: Secretaria Municipal de Administração e Fazenda

Número da Auditoria: 4/2025

Período de Monitoramento: Janeiro a junho/2026

Responsável pelo Monitoramento: Controladoria Interna

1. Contextualização

A presente ação de monitoramento avaliou a implementação das recomendações relacionadas aos controles internos da execução da despesa pública, abrangendo as etapas de empenhamento, liquidação e pagamento. Os achados envolveram a definição de responsabilidades, a padronização de procedimentos, a formalização de fluxos e a observância das normas aplicáveis, visando ao fortalecimento da governança, da transparência e da conformidade dos processos administrativos.

2. Achados Monitorados e Evidências

Achados AC1, AC2, AC4, AC5, AC6, AC7, AC8, AC9, AC10 e AC11

Constatação: Constatou-se a necessidade de aprimoramento dos instrumentos normativos que disciplinam a execução da despesa pública, especialmente quanto à definição de responsabilidades, à padronização dos procedimentos e à formalização dos fluxos das etapas de empenhamento, liquidação e pagamento. Verificou-se, ainda, a necessidade de regulamentação dos documentos exigidos para a liquidação das despesas, da conferência prévia à emissão das ordens de pagamento, da definição de prazos para pagamento, da observância da ordem cronológica das exigibilidades e da compatibilidade entre a programação financeira e os normativos internos.

Ação Corretiva: Foi apresentado Plano de Ação para adequação dos procedimentos de empenhamento, liquidação e pagamento da despesa, com cronograma de implementação das medidas corretivas no prazo de 90 (noventa) dias.

Evidência: Alteração do Manual do estágio da Despesa

Prazo: Janeiro a março/2026.

Situação: SANADOS - Constatou-se que as recomendações decorrentes da auditoria foram integralmente implementadas, tendo a unidade auditada promovido as adequações previstas no Plano de Ação apresentado. Verificou-se a revisão e formalização dos normativos internos relacionados às etapas de empenhamento, liquidação e pagamento da despesa, contemplando a definição

de responsabilidades, a padronização dos procedimentos, a elaboração de fluxos, a regulamentação da documentação comprobatória, a conferência prévia à emissão das ordens de pagamento, a definição de prazos, a observância da ordem cronológica de pagamentos e a compatibilização da programação financeira com os normativos vigentes.

3. Conclusão

Diante das evidências apresentadas, conclui-se que os achados AC01 a AC11 foram sanados, evidenciando o fortalecimento dos controles internos, a padronização das rotinas administrativas e maior aderência aos princípios da legalidade, transparência, eficiência e boa governança. Considera-se, assim, atendidas as recomendações expedidas, não remanescendo pendências relacionadas aos apontamentos objeto deste monitoramento.

4. Encaminhamento

Este relatório será registrado no processo de auditoria correspondente e encaminhado à Secretaria de Administração e Fazenda para ciência.

Coronel Vivida, 30 de junho de 2026

OELITON DEOCLIDES:03432298978

Assinado de forma digital por OELITON DEOCLIDES:03432298978
Dados: 2026.06.30 15:51:39 -03'00'

Oéliton Deoclides
Controlador Interno