



MUNICÍPIO DE CORONEL VIVIDA – ESTADO DO PARANÁ  
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

## RELATÓRIO DE DISCUSSÃO DOS ACHADOS DE AUDITORIA

**NÚMERO DA AUDITORIA:** 4/2025

**TIPO DE AUDITORIA:** Ordinária

**PERÍODO DA AUDITORIA:** 12/06/2025 a 10/12/2025

**ÁREA AUDITADA:** Secretaria de Administração e Fazenda – Departamento de Contabilidade

**RESPONSÁVEL PELA ÁREA AUDITADA:** Ricardo Ruschel – Contador

**CONTROLADOR INTERNO:** Oéliton Deoclides

**PREFEITO MUNICIPAL:** Anderson Manique Barreto

Aos oito dias do mês de dezembro de dois mil e vinte e cinco, às 14h30, nas dependências da Secretaria de Administração e Fazenda, reuniram-se os servidores da Contabilidade Municipal, juntamente com o Controlador Interno Oéliton Deoclides, para discussão dos achados apresentados no Relatório Preliminar de Auditoria da Execução Orçamentária, referente ao processo de empenho, liquidação e pagamento das despesas públicas.

O objetivo da reunião foi analisar os achados identificados, esclarecer dúvidas técnicas, deliberar providências e consolidar um Plano de Ação oficial.

Durante a reunião, foram apresentados e discutidos os pontos críticos identificados na auditoria, especialmente relacionados à falta de normatização adequada, ausência de fluxogramas completos, inexistência de definição clara de responsáveis e lacunas procedimentais nos três estágios da despesa.

Os achados e deliberações foram registrados conforme segue:

**AC01 – Ausência de definição clara dos responsáveis por cada etapa do empenho**

**Providência definida:** Revisar o ato normativo vigente, inserir expressamente os responsáveis por cada etapa do empenhamento e publicar o documento atualizado.



MUNICÍPIO DE CORONEL VIVIDA – ESTADO DO PARANÁ  
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

**Prazo:** 90 dias

**Responsável:** Departamento de Contabilidade

**AC02 – Falta de passo a passo padronizado e unidades envolvidas no fluxograma de empenho**

**Providência definida:** Elaborar fluxograma completo do procedimento, contendo etapas detalhadas e responsáveis, anexando-o à norma revisada.

**Prazo:** 90 dias

**Responsável:** Departamento de Contabilidade

**AC03 – Ausência de documentação completa para liquidação de despesas em todas as modalidades**

**Providência definida:** foi identificado que o manual dos procedimentos de empenho, liquidação e despesa, possui os critérios necessários.

**AC04 – Inexistência de procedimento específico para liquidação de adiantamentos e diárias**

**Providência definida:** Criar passo a passo detalhado, definir responsáveis, validar fluxo e publicar atualização do manual.

**Prazo:** 90 dias

**Responsável:** Departamento de Contabilidade

**AC05 – Ausência de conferência prévia da contabilidade antes da emissão das ordens de pagamento**

**Providência definida:** Incluir dispositivo normativo e etapa obrigatória no 1Doc para conferência documental.

**Prazo:** 90 dias

**Responsável:** Departamento de Contabilidade

**AC06 – Falta de prazo máximo para pagamento de despesas liquidadas**

**Providência definida:** Definir prazo limite, ajustar fluxo e publicar a norma revisada.



**MUNICÍPIO DE CORONEL VIVIDA – ESTADO DO PARANÁ**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO**

**Prazo:** 90 dias

**Responsável:** Departamento de Contabilidade

**AC07 – Falta de definição de responsáveis por cada etapa do pagamento**

**Providência definida:** Mapear todas as etapas do procedimento de pagamento, indicar responsáveis e atualizar o manual oficial.

**Prazo:** 90 dias

**Responsável:** Departamento de Contabilidade

**AC08 – Divergências entre fluxograma e ato normativo do pagamento**

**Providência definida:** Revisar fluxograma, compatibilizar conteúdos e padronizar procedimentos.

**Prazo:** 90 dias

**Responsável:** Departamento de Contabilidade

**AC09 – Ausência de passo a passo e unidades participantes no processo de pagamento**

**Providência definida:** Criar fluxograma completo e validado, anexando-o à normativa correspondente.

**Prazo:** 90 dias

**Responsável:** Departamento de Contabilidade

**AC10 – Falta de regulamentação da ordem cronológica de pagamentos**

**Providência definida:** Elaborar e publicar norma específica, com critérios de exceção e transparência.

**Prazo:** 90 dias

**Responsável:** Departamento de Contabilidade

**AC11 – Programação financeira em desacordo com a normativa**

**Providência definida:** Integrar controles, criar rotina semanal de acompanhamento e emitir relatórios mensais.



MUNICÍPIO DE CORONEL VIVIDA – ESTADO DO PARANÁ  
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

**Prazo:** 90 dias

**Responsável:** Departamento de Contabilidade

O Plano de Ação será apresentado pela Contabilidade contemplando todas as medidas deliberadas nesta reunião, com prazos, responsáveis e indicadores de acompanhamento, estando formalizado através de memorando via 1Doc.

Ficou pactuado entre as partes que a Controladoria Interna realizará monitoramento contínuo da execução do Plano de Ação.

Nada mais havendo a tratar, a reunião foi encerrada às 15h30, sendo lavrado o presente relatório, que após lido e aprovado, segue para assinatura dos participantes.

OELITON  
DEOCLIDES:03432298978

Assinado de forma digital por  
OELITON DEOCLIDES:03432298978  
Dados: 2025.12.10 09:40:03 -03'00'

Oéliton Deoclides  
Coordenador de Controle Interno



## VERIFICAÇÃO DAS ASSINATURAS



Código para verificação: 5408-4A6C-8B0F-D2FB

Este documento foi assinado digitalmente pelos seguintes signatários nas datas indicadas:

- ✓ RICARDO RUSCHEL (CPF 058.XXX.XXX-11) em 10/12/2025 11:38:04 GMT-03:00

Papel: Parte

Emitido por: Sub-Autoridade Certificadora 1Doc (Assinatura 1Doc)

- ✓ ELIANE APARECIDA DE PROENCIO (CPF 830.XXX.XXX-68) em 11/12/2025 07:56:16 GMT-03:00

Papel: Parte

Emitido por: Sub-Autoridade Certificadora 1Doc (Assinatura 1Doc)

- ✓ CARLOS LOPES (CPF 717.XXX.XXX-49) em 11/12/2025 08:24:19 GMT-03:00

Papel: Parte

Emitido por: Sub-Autoridade Certificadora 1Doc (Assinatura 1Doc)

Para verificar a validade das assinaturas, acesse a Central de Verificação por meio do link:

<https://coronelvivida.1doc.com.br/verificacao/5408-4A6C-8B0F-D2FB>