

ENCONTRO TÉCNICO – SICAP CONTÁBIL

SICAP E O PLANEJAMENTO DE AUDITORIA



PLANEJAMENTO DA AUDITORIA - SICAP

Conferir a utilização correta dos códigos de fontes de recursos – exemplos:

Portaria - TCE nº 914/2008

- 0080 – CIDE (Gastos com infra-estrutura);
- 0060 – Recursos Hídricos (não é permitido o pagamento de Despesas com Pessoal e Dívida);
- 0200 – Salário Educação;
- 0300 - Fundeb
- 0400 – SUS e outros.

PLANEJAMENTO DA AUDITORIA - SICAP

Conferir se houve o preenchimento correto dos campos:

- N° de convênios;
- N° do contrato e data;
- N° do processo;
- N° e códigos de licitação;
- N° CRM; CRC e OAB após o campo "Fornecedores"
a partir de 2011

PLANEJAMENTO DA AUDITORIA - SICAP

Seleção das despesas empenhadas por elemento de despesas:
Exemplos:

- **Diárias;**
- **Despesas com Pessoal;**
- **Material de Consumo** (combustível, medicamentos, peças, material de expediente....)
- **Prestação de Serviços** (locações, serviços médicos, jurídicos....)

PLANEJAMENTO DA AUDITORIA - SICAP

Gastos Indevidos (passíveis de Glosa – Exclusão)

Cálculos:

Educação; Saúde; Fundeb (60% e 40%); Pessoal e outras Planilhas exigidas pela Lei de Responsabilidade Fiscal *(com base nas informações enviadas através das remessas e de forma instantânea o Tribunal já sabe de todos esses índices os quais são comparados com SIOP E SIOPS).*

PLANEJAMENTO DA AUDITORIA - SICAP

Gastos Indevidos (passíveis de Glosa – Exclusão) –

Exemplos:

Gastos não permitidos com FUNDEB 60%:

- Auxílio-transporte;
- Auxílio alimentação;
- Assistência social;
- Integrantes do quadro de magistério do ensino superior;
- Integrantes do magistério que estejam em desvio de função;

PLANEJAMENTO DA AUDITORIA - SICAP

Gastos Indevidos (passíveis de Glosa – Exclusão) –

Exemplos:

Gastos não permitidos com FUNDEB 40%:

- Pesquisas, quando não vinculada às instituições de ensino;
- Programas suplementares de alimentação, de assistência médica- odontológica, farmaceutica e psicologia e outras formas de assistência social (ex: uniformes);
- Subvenção às instituições públicas ou privadas de caráter social,desportivo ou cultural;

PLANEJAMENTO DA AUDITORIA - SICAP

Gastos Indevidos (passíveis de Glosa – Exclusão) –

Exemplos:

Gastos não permitidos com SAÚDE:

- Pagamento de aposentadoria e pensões;;
- Merenda escolar;
- Saneamento básico;
- Limpeza urbana e remoção de resíduos sólidos (lixo);

PLANEJAMENTO DA AUDITORIA - SICAP

Seleção das Receitas

- **Comparação dos valores das RECEITAS** registradas na contabilidade com a disponibilização de valores do **BANCO DO BRASIL**.

Projeto para 2011:

- Comparar com os dados das RECEITAS apresentados no SIGA-BRASIL com a contabilidade;

• **Balanços (ao final do exercício)**

- Déficit/Superávit Orçamentário; Financeiro e Patrimonial;
- Inconsistências de codificações contábeis;
- Outras avaliações.

PLANEJAMENTO DA AUDITORIA - SICAP

Informações:

- Aumento da Receita com a construção da Ferrovia Norte Sul:

Considera para fins de limite (educação e saúde) a despesa empenhada. No Manual do RREO (Lei de Responsabilidade Fiscal) deixa claro que durante o exercício é considerado a despesa liquidada e no último bimestre considera-se a despesa empenhada.

PLANEJAMENTO DA AUDITORIA – SICAP

Informações:

Para os gastos com FUNDEB existe a prerrogativa de abrir crédito adicional: **Fundamentação Lei nº 11.494/2007 - Art. 21 § 2º** Até 5% (cinco por cento) dos recursos recebidos à conta dos Fundos, inclusive relativos à complementação da União recebidos nos termos do § 1º do art. 6º desta Lei, poderão ser utilizados no 1º (primeiro) trimestre do exercício imediatamente subsequente, mediante abertura de crédito adicional (**precisa identificar pela codificação própria de fonte de recurso. Portaria 914/2008**).

- Planilhas geradas pelo SICAP – Críticas e Análise das Remessas Anuais.

ENCONTRO TÉCNICO – SICAP CONTÁBIL

SICAP E O PLANEJAMENTO DE AUDITORIA

Obrigada!

Palestrante: Clarice Gomes da Silva Freitas
Diretora da 5ª Relatoria
do Tribunal de Contas
do Estado do Tocantins
Telefone: 0xx-63-3232-5907