Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso do Sul
CORPO ESPECIAL - AUDITORIA

| | | |
|---|---|---|
| **Parecer** | : | **PAR - C.ESP - 07438/2010** |
| **PROCESSO TC/MS** | : | 6185/2010 |
| **PROTOCOLO** | : | 991555 |
| **ÓRGÃO** | : | SECRETARIA DE ESTADO DE ADMINISTRAÇÃO DE MS |
| **RESPONSÁVEL** | : | THIE HIGUCHI VIEGAS DOS SANTOS |
| **CARGO DO RESPONSÁVEL** | : | SECRETÁRIO |
| **ASSUNTO DO PROCESSO** | : | BALANCO GERAL 2009 |
| **RELATOR** | : | CONS. WALDIR NEVES BARBOSA |

## I – PREÂMBULO

**1 –** Versa o processo sobre a Prestação de Contas Anuais da Secretaria de Estado de Administração de Mato Grosso do Sul, inerente ao exercício financeiro de 2009, de responsabilidade da gestora Senhora THIE HIGUCHI VIEGAS DOS SANTOS.

**2 –** O julgamento da dita Prestação de Contas Anuais por parte deste Egrégio Tribunal de Contas, tem por fundamento o disposto no **inciso II** do **art. 37** da Lei Complementar Estadual n° 048/1990 – LOTCEMS.

**3 –** O processo em apreço é trazido à consideração deste Corpo Especial–Auditoria, para emissão de parecer em cumprimento do que reza o **inciso I** do **art. 19** da LCE nº 048/1990 – LOTCEMS, do **inciso II** do **art. 37** da Resolução Normativa nº 057/2006 – RITCEMS.

**4 –** Inicialmente a Prestação de Contas Anuais, submetida ao julgamento desta Egrégia Corte de Contas foi analisada pela Equipe Técnica da Inspetoria Geral de Controle Externo, por meio da Análise Conclusiva às ff. 579/585, oportunidade que constatou sua plena regularidade, opinando que a mesma se encontra em condições de obter aprovação desta Corte de Contas, *in verbis:*

> *" VI – DA CONCLUSÃO*
>
> *Examinada a presente prestação de contas, constatamos que a mesma, na forma em que se apresenta, oferece condições de obter aprovação, no entanto a presente analise não resguarda a ocorrência de quaisquer outros processos de julgamentos nesta Corte de Contas."*





## II – EXAME DE AUDITORIA

**5 –** Examinando a Prestação de Contas Anuais da Secretaria de Estado de Administração de Mato Grosso do Sul, inerente ao exercício financeiro de 2009, na forma da vigente ordem legal, demais legislações pertinentes e das normas gerais de auditoria aplicadas à administração pública ficou constatado na extensão do exame de auditoria o seguinte:

**5.1 –** NA AVALIAÇÃO do Calendário das Obrigações; do Aspecto Processual de Instrução; da Execução Orçamentária da Receita e Despesa; da Abertura dos Créditos Adicionais e suas respectivas Fontes de Recursos e da Consistência dos Registros Contábeis, NADA FOI ENCONTRADO DE IRREGULAR.

**5.2 –** A AVALIAÇÃO DA LEGITIMIDADE E DA ECONOMICIDADE, esta será obtida mediante o controle externo por meio de processos próprios regimentais, conforme dispõe o **art. 21** do Provimento nº 01/1999 e pelo sistema de controle interno, na forma do **art. 75** da Constituição Estadual 1989.

**5.3 –** Assim, depois de examinar a Prestação de Contas Anuais em apreço, esta Auditoria pelas razões expostas neste parecer, corrobora com o posicionamento da Equipe Técnica da Inspetoria Geral de Controle Externo, que opinou a mesma encontra-se apta à aprovação desta Corte de Contas.

É o exame.

## III – CONCLUSÃO

**6 –** Diante do exposto neste parecer e considerando tudo que consta do processo, o CORPO ESPECIAL–AUDITORIA opina de forma conclusiva que o Tribunal Pleno com fundamento no que reza o **inciso II** do **art. 37** da LCE nº 048/1990 – LOTCEMS julgue:

**6.1 –** REGULARES a Prestação de Contas Anuais da





Secretaria de Estado de Administração de Mato Grosso do Sul, inerente ao exercício financeiro de 2009, sob a administração da Senhora THIE HIGUCHI VIEGAS DOS SANTOS, nos termos do **inciso I** do **art. 76** da LCE nº 048/1990 – LOTCEMS e do **art. 108** da RN TC/MS Nº 057/2006 – RITCEMS pelas razões expostas no item 5 da parte II – EXAME DE AUDITORIA deste parecer.

**6.2 –** O parecer ora exarado se baseou, exclusivamente, no exame de documentos de veracidade ideológica presumida, ficando, assim, portanto, ressalvadas quaisquer impropriedades e irregularidades porventura encontradas por meio de processos próprios regimentais.

É o parecer.

Campo Grande, 25 de agosto de 2010.

**JOAQUIM MARTINS DE ARAÚJO FILHO**
**AUDITOR TCE/MS**

jpjt