



RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 06/2022

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAAI/CMCI/2022 PORTARIA Nº236/2022, DOM nº6543, 05/05/22

| | |
|---------------------|---|
| UNIDADE RESPONSÁVEL | UCCI (RES.297/97) |
| ENTIDADE | CÂMARA MUNICIPAL CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM |
| CNPJ | 31.723.265/0001-41 |
| GESTOR | BRÁS ZAGOTTO |
| CARGO | PRESIDENTE DA MESA DIRETORA |
| OBJETO | CONFERÊNCIA SALDOS E MOVIMENTAÇÕES CONTAS BALANCETE CONTÁBIL 06/2022 |
| UNIDADES EXECUTORAS | DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE |

I. OBJETIVO E ESCOPO

O presente trabalho envolveu a verificação da veracidade dos saldos e movimentações das contas do Balancete Contábil do mês 06/2022 através da realização de verificação documental.

II. BASE LEGAL

A Câmara Municipal de Cachoeiro de Itapemirim está submetida às regras estabelecidas pela Lei 4.320/64, pelo PCASP (Plano de Contas Aplicado ao setor Público), pelo MCASP (Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público), pela NBCASP (Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao setor Públicos e pela NBC-TSP (Normas Técnicas de Contabilidade Pública).

III- DA METODOLOGIA APLICADA

O presente trabalho envolveu a análise documental, confrontando-se o saldo das contas do balancete contábil, com os respectivos documentos que deram origem aos registros, conforme papéis de trabalho.

IV. PERÍODO ANALISADO

Saldos e movimentações das contas do Balancete contábil do mês 06/2022.



V – DA AMOSTRAGEM

Para formação da amostra, solicitou-se junto ao departamento de contabilidade o Balancete contábil do mês junho de 2022.

Definiu-se a verificação de contas dos grupos 1(Ativo), 2(Passivo), 3 (VPD) e 4 (VPA), selecionadas pelos critérios de Relevância e de Materialidade.

Com base nos critérios acima, selecionou-se a amostra abaixo:

| GRUPO | CONTA CONTÁBIL | DESCRIÇÃO DA CONTA | SALDO/ MOVIMENTAÇÃO |
|---------|----------------|---|-------------------------------------|
| ATIVO | 111110000000 | Caixa e Equivalentes de Caixa em Moeda Nacional | SALDO |
| ATIVO | 115610000000 | Almoxarifado | SALDO |
| ATIVO | 123110301000 | Aparelhos e Utensílios Domésticos | SALDO |
| ATIVO | 123110303000 | Mobiliário em Geral | SALDO |
| ATIVO | 123210000000 | Bens Imóveis | SALDO |
| ATIVO | 123810103000 | Depreciação Acumulada de Móveis e Utensílios | SALDO |
| ATIVO | 123810202000 | Depreciação Acumulada de Bens Dominicais -imóveis | SALDO |
| PASSIVO | 213110301000 | Contas não Parceladas a Pagar | SALDO |
| PASSIVO | 218820101003 | Consignação - IPACI | SALDO |
| PASSIVO | 218810199006 | Consignação -Caixa Econômica | MOVIMENTAÇÃO A CRÉDITO NO MÊS |
| PASSIVO | 218810499013 | Rendimento de Aplicações Financeiras | MOVIMENTAÇÃO A CRÉDITO NO MÊS |
| PASSIVO | 218830102999 | Consignação- Contribuição ao RGPS | SALDO |



| | | | |
|---------------------------------------|------------------------------|---|------------------------------|
| VPD- Variação Patrimonial Diminutiva | 311110101000 311210101000 | Vencimentos e Salários | MOVIMENTAÇÃO A DÉBITO NO MÊS |
| VPD- Variação Patrimonial Diminutiva | 311110125000 | Licença Prêmio | MOVIMENTAÇÃO A DÉBITO NO MÊS |
| VPD- Variação Patrimonial Diminutiva | 332310900000 | Serviços de Alimentação | MOVIMENTAÇÃO A DÉBITO NO MÊS |
| VPD- Variação Patrimonial Diminutiva | 332310800000 | Serviços de Água e Esgoto, Energia Elétrica, gás e outros | MOVIMENTAÇÃO A DÉBITO NO MÊS |
| VPA- Variação Patrimonial Aumentativa | 451120100002 | Duodécimo- Câmara Municipal de Cachoeiro | SALDO |

VI – CONCLUSÃO

Da análise da amostra, segundo a Matriz de Planejamento em anexo e a metodologia aplicada, não se identificou achado ou fato que merecesse menção neste relatório.

É o relatório da presente auditoria.

Cachoeiro de Itapemirim-ES 22 de julho de 2022.

FABIANA LOPES DOS SANTOS
Auditora Interna Pública
CRC ES 012163/O-9

ANEXO I
MATRIZ DE PLANEJAMENTO

OBJETIVO: Conferência dos Saldos das Contas do Balancete contábil

| | Item Tabela Referencial | Questões de Auditoria | Informações Requeridas | Fontes de Informação | Procedimentos de Auditoria | Possíveis Achados |
|----|-------------------------|---|---|---|---|--|
| Q1 | | Os valores dos saldos ou das movimentações das contas registrados no Balancete Contábil estão de acordo com os documentos que deram origem aos registros contábeis? | Correspondência entre os saldos ou movimentações das contas do Balancete contábil e os respectivos documentos que deram origem aos registros contábeis. | <p>-Balancete Contábil CMCI mês 06/2022</p> <p>-Balancete da Despesa Mês 06/2022</p> <p>-Resumo das Folhas de Pagamento mês 06/2022</p> <p>- Processos Eletrônicos do INSS, E IPACI mês 06/2022</p> <p>-Processos de Pagamento Eletrônico Vale-alimentação, Convênio CMCI/CEF, Aporte e Energia Elétrica mês 06/2022.</p> <p>- Extratos Bancários CMCI Caixa Econômica Federal AG.2016 conta 2-9 de janeiro a junho/2022</p> <p>Extrato Bancário CMCI- conta Banestes AG: 115 conta 2531269-5 mês 06/2022</p> | Analisar se os saldos ou movimentações das contas do Balancete Contábil estão de acordo com os documentos que deram origem aos valores registrados. | <p>Valores dos saldos ou das movimentações das contas do Balancete Contábil em desacordo com os documentos que deram origem aos registros.</p> <p>Ausência de documentos que comprovem a origem dos valores registrados no Balancete Contábil.</p> |

| | | | | | | |
|--|--|--|--|---|--|--|
| | | | | <p>Extrato Bancário CMCI- Caixa conta 2-9 Aplicação Financeira mês 06/2022</p> <p>-Inventário Bens Móveis mês 06/2022 - Inventário Bens Imóveis mês 06/2022</p> <p>-Balancete de Materiais Detalhado(Almoxarifado) mês 06/2022</p> <p>-Tabela 10(Resumo do Inventário dos Bens Móveis -Tabela 12(Resumo do Inventário dos Bens Imóveis) -Tabela 14(Resumo do Inventário do Almoxarifado - Material de Consumo) todas as tabelas ref. ao mês 06/2022</p> <p>-Listagem das Liquidações mês 06/2022</p> <p>- Lei Municipal 7920(Diário 6459 -28/12/2021) -Decreto do Executivo 31.428/2022(Diário 6502- 03/03/2022) Decreto do Executivo 31.667/2022(Diário 6534- 20/04/22</p> | | |
|--|--|--|--|---|--|--|