



RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 03/2023
PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAAI/CMCI/2023
PORTARIA Nº 230/2023, DOM nº 6804, 25/05/2023

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	VERIFICAÇÃO DO CUMPRIMENTO DA ORDEM CRONOLÓGICA DAS EXIGIBILIDADES DOS PASSIVOS
UNIDADES EXECUTORAS	DEPARTAMENTO FINANCEIRO
VALOR TOTAL	R\$ 1.369.107,18 (Hum milhão, trezentos e sessenta e nove mil, cento e sete reais e dezoito centavos).

I. OBJETIVO E ESCOPO

Auditoria de conformidade para verificação do cumprimento da ordem cronológica das exigibilidades dos passivos de acordo com a lei Federal 8666/93, CRFB/88 e IN-CMCI-SFI 01/2020 Versão 02.

Todo o trabalho seguiu a metodologia abaixo e a matriz de planejamento anexa.

II. METODOLOGIA

Foram solicitados ao setor de contabilidade os Relatórios contendo a Listagem das Liquidações; ao setor Financeiro, solicitou-se o Movimento de Caixa diário. Somaram-se aos referidos documentos os extratos Bancários da Conta nº 2-9 da Caixa Econômica Federal, todos referentes aos meses descritos no Plano Amostral.

Realizou-se a verificação de todos os pagamentos realizados e descritos no extrato bancário de cada mês, comparando-os com os vencimentos dos passivos, os quais constam do Relatório de Listagem de Liquidações.

“Feliz a Nação cujo Deus é o Senhor”



Destaca-se que a análise foi realizada apenas nos pagamentos que seguem a Ordem Cronológica conforme Lei 8666/93 arts. 5 e 92 c/c CRFB art. 37 e IN- CMCI SFI 01/2020 versão 02.

III. AMOSTRAGEM E PERÍODO ANALISADO

Pagamentos realizados nos meses de janeiro, fevereiro, março e abril de 2023, conforme os critérios estabelecidos no Plano amostral.

IV – RESULTADOS e CONCLUSÃO

Da análise realizada 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 26 de junho de 2023.



Fabiana Lopes dos Santos
Auditora Interna Pública

ANEXO I
MATRIZ DE PLANEJAMENTO

OBJETIVO: Verificar se o pagamento dos passivos está sendo realizado de acordo com a ordem cronológica das exigibilidades

	Item Tabela Referencial	Questões de Auditoria	Informações Requeridas	Fontes de Informação	Procedimentos de Auditoria	Possíveis Achados
Q1	2.2.28	O pagamento dos passivos está sendo realizado de acordo a ordem cronológica das exigibilidades?	Obediência à ordem cronológica das exigibilidades no pagamento dos passivos.	<p>Extrato bancário -Conta 2-9 da Caixa Econômica Federal(janeiro a abril/2023)</p> <p>-Movimento diário de Caixa(janeiro a abril/23</p> <p>-Listagem de liquidações(ref. aos meses descritos no plano amostral)</p> <p>-Lei 8666/93 Art.5 e 92 c/c CRFB/88 Art.37.</p> <p>-IN SFI 01/2020 V.02</p>	Verificar se os passivos estão sendo pagos em ordem cronológica de suas exigibilidades.	-Passivos pagos fora da ordem cronológica de suas exigibilidades sem a devida justificativa.