



RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 11/2021
PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAAI/CMCI/2021
PORTARIA Nº 153/2021, DOM nº 6284, 09/04/2021

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	FORMALIZAÇÃO DE PROCESSOS DE PAGAMENTO DOS MESES DE JUNHO A AGOSTO/2021
UNIDADES EXECUTORAS	DEPARTAMENTOS CONTÁBIL, FINANCEIRO, RECURSOS HUMANOS E COMPRAS/AQUISIÇÕES
VALOR TOTAL	R\$ 4.263.508,16 (quatro milhões, duzentos e sessenta e três mil, quinhentos e oito reais e dezesseis centavos).

I. OBJETIVO E ESCOPO

O Presente trabalho teve como objetivo avaliar a formalização dos processos de pagamento de acordo com regras estabelecidas pela Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964, que estatui normas gerais de direito financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal, regras também previstas internamente na Instrução Normativa SPP nº 02/2016, revisada e republicada em 29 de dezembro de 2017, DOM nº 5489, e Versão 04 publicada em 10 de setembro de 2021, DOM nº 6387.

II. METODOLOGIA

A avaliação foi realizada pela análise documental dos processos de pagamento, segundo as questões da matriz de planejamento em anexo.

III. AMOSTRAGEM E PERÍODO

Período analisado: processos de pagamento dos meses de JUNHO a AGOSTO de 2021.

A amostra foi montada com base no critério de materialidade, segundo o qual foi solicitado ao departamento financeiro a relação dos processos relativos aos dez



maiores débitos do extrato bancário do período acima, incluindo os processos de folha de pagamento, para posterior análise documental dos mesmos.

Com base nestas informações, selecionou-se a amostra abaixo:

Mês/ 2021	OP's conforme cada débito bancário (dez maiores débitos)									
JUNHO	401	402-405	410	419	424	438-441	480-481	484	487	446-477
JULHO	493	505	507	516-519	530	542-543	554	584	590	494-500; 522-525; 556-580
AGOSTO	607-610	620	633	637	649-653	663	669	695	-	596-598; 672-690

Detalhamento dos processos verificados:

JUNHO

Número OP	Data	Descrição	Credor	Valor R\$	Código da operação nº
401	10/06/21	IRRF Mês 05/2021	PMCI – Prefeitura Mun. de Cachoeiro de Itapemirim	68.341,98	382181
402-405	10/06/21	INSS Mês 05/2021	NSS- Inst. Nacional da Seguridade Social	153.522,81	382815
410	15/06/21	Consignação Banestes 05/2021	Banestes S/A	6.300,85	114456
419	16/06/21	Vale Alimentação 05/2021	UP Brasil	188.032,00	261177
424	16/06/21	Sistemas mês 05/2021	ÁGAPE ASSESSORIA E CONSULTORIA	6.402,50	148939
438-441	22/06/21	IPACI 05/2021	IPACI- Inst. Prev. Assist.Serv. Mun. Cachoeiro	66.803,60	221647
446-477	25/06/21	Folha Pagamento Mês 06/2021	Diversos	893.402,77	074321
480-481	25/06/2021	Aporte 06/2021	IPACI- Inst. Prev. Assist.Serv. Mun. Cachoeiro	195.181,21	251239



484	25/06/21	Energia Elétrica 05/2021	EDP	7.671,56	279872
487	25/06/21	Conta Telefone mês 05/2021	Telemar Norte Leste S/A	4.790,72	652982
TOTAL				1.590.450,00	

JULHO

Número OP	Data	Descrição	Credor	Valor R\$	Código da operação nº
493	01/07/21	Consignação CMCI/CEF 06/2021	Caixa Econômica Federal	29.424,68	660650
494-500	02/07/21	Folha pagamento	Diversos	30.215,91	074321
505	13/07/21	IRRF Mês 06/2021	PMCI – Prefeitura Mun. de Cachoeiro de Itapemirim	73.127,17	702983
507	13/07/21	Ressarcimento Servidor Cedido Mês 06/2021	PMCI – Prefeitura Mun. de Cachoeiro de Itapemirim	6.407,75	172215
516-519	13/07/21	INSS Mês 06/2021	NSS- Inst. Nacional da Seguridade Social	153.725,27	704596
522-525	15/07/21	Folha Pagamento Mês 07/2021	Diversos	7.879,16	074321
530	21/07/21	Vale Alimentação 06/2021	UP Brasil	186.400,00	255727
542-543	21/07/21	IPACI Mês 06/2021	IPACI- Inst. Prev. Assist.Serv. Mun. Cachoeiro	73.710,43	211146
554	30/07/21	Aporte Mês 07/2021	IPACI- Inst. Prev. Assist.Serv. Mun. Cachoeiro	133.415,99	301210
556-580	30/07/21	Folha Pagamento mês 07/21	Diversos	626.055,78	074321
584	30/07/21	Consignação CMCI/CEF 07/2021	Caixa Econômica Federal	29.464,32	000001
590	30/07/21	Energia Elétrica Mês 06/2021	EDP	7.255,53	292810
TOTAL				1.357.081,9	



--	--	--	--	--	--

AGOSTO

Número OP	Data	Descrição	Credor	Valor R\$	Código da operação nº
596-598	02/08/21	Folha pagamento mês 08/21	Diversos	16.806,00	074321
607-610	12/08/21	INSS Mês 07/2021	NSS- Inst. Nacional da Seguridade Social	151.942,64	040843
620	12/08/21	IRRF Mês 07/2021	PMCI – Prefeitura Mun. de Cachoeiro de Itapemirim	73.442,25	972667
633	16/08/21	Consignação Banestes Mês 07/21	Banestes S/A	7.647,05	155322
637	18/08/21	Vale Alimentação 07/2021	UP Brasil	189.696,00	230663
649-653	18/08/21	IPACI Mês 07/2021	IPACI- Inst. Prev. Assist.Serv. Mun. Cachoeiro	69.547,29	181231
663	26/08/21	Sistema Mês 07/2021	Ágape Assessoria e Consultoria	6.402,50	151943
669	30/08/21	Aporte Mês 08/2021	IPACI- Inst. Prev. Assist.Serv. Mun. Cachoeiro	133.415,99	301400
672-690	30/08/21	Folha Pagamento Mês 08/2021	Diversos	607.197,96	074321
695	30/08/21	Energia Elétrica Mês 07/2021	EDP	7.075,91	384941
-----	30/08/21	Devolução superávit Financeiro exercício 2020	PMCI – Prefeitura Mun. de Cachoeiro de Itapemirim	52.802,58	121673
TOTAL				1.315.976,17	



IV – RESULTADOS e CONCLUSÃO

Da análise dos processos acima, 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, 29 de setembro de 2021.

PABLO LORDES DIAS
Controlador de Recursos

FABIANA LOPES DOS SANTOS
Auditor Interno Público

ANEXO I MATRIZ DE PLANEJAMENTO

OBJETIVO: Verificar a formalização dos processos de pagamento conforme questões abaixo.

	Item Tabela Referencial	Questões de Auditoria	Informações Requeridas	Fontes de Informação	Procedimentos de Auditoria	Possíveis Achados
Q1	1.1.2 2.2.32	Os processos estão sendo devidamente empenhados e liquidados antes do pagamento?	Existência de empenho e liquidação nos processos e sua antecedência aos pagamentos	Nota de empenho, nota de liquidação e comprovante de pagamento, todos nos autos dos processos	Verificar a presença de empenhos e liquidações nos processos e sua antecedência ao pagamento	Ausência de empenho e/ou de liquidação. Liquidação com valor diferente do pagamento. Empenhos e/ou liquidações realizados após o pagamento.
Q2	2.2.31	As liquidações estão obedecendo aos pré-requisitos estabelecidos no Artigo 63 da lei 4.320/64?	Observância dos pré-requisitos estabelecidos no artigo 63 da Lei 4.320/64.	As notas de liquidação nos autos dos processos de pagamento Lei 4.320/64 ,artigo 63	Verificar se as liquidações obedecem corretamente aos requisitos estabelecidos no artigo 63 da Lei 4.320/64.	Ausência de requisitos do artigo 63 da Lei 4.320/64. Informações incorretas na nota de liquidação, segundo os requisitos do artigo 63 da Lei 4.320/64.
Q3	1.5.2	Foi obedecido o princípio da segregação de funções nas atividades de autorização, contabilização (empenho/liquidação), e pagamento durante a execução do processo de pagamento?	Cumprimento do princípio da segregação de funções nas atividades de autorização, contabilização e pagamento nos processos de pagamento.	Processos de pagamento	Verificar a observação ao princípio da segregação de função, nas atividades de autorização, contabilização e pagamento durante as fases de execução do processo de pagamento.	Não obediência ao princípio da segregação de funções na execução do processo de pagamento
Q4	-	O valor pago no processo de pagamento corresponde ao valor do débito constante do extrato bancário, às guias de recolhimento, faturas, boletos ou notas fiscais correspondentes?	Correspondência entre o valor pago, e o valor das guias de recolhimento, faturas, boletos ou notas fiscais correspondentes.	- Nota Fiscal -Boleto -Guia de Recolhimento - Fatura - Relatório de Empenho -Comprovante de pagamento -Extrato Bancário	Verificar se o valor pago está de acordo com o valor das guias de recolhimento, boletos, faturas ou notas fiscais.	Existência de pagamento realizado em desacordo com o valor das guias de recolhimento, faturas, boletos ou notas fiscais correspondentes.