



**RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 05/2023**  
**PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAAI/CMCI/2023**  
**PORTARIA Nº230/2023, DOM nº6804, 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	FORMALIZAÇÃO DE PROCESSOS DE PAGAMENTO DOS MESES DE JANEIRO A MAIO
UNIDADES EXECUTORAS	DEPARTAMENTOS CONTÁBIL, FINANCEIRO, RECURSOS HUMANOS E COMPRAS/AQUISIÇÕES
VALOR TOTAL	R\$ 8.338.102,54 (oito milhões, trezentos e trinta e oito mil, cento e dois reais e cinquenta e quatro centavos)

## **I. OBJETIVO E ESCOPO**

Avaliar a formalização dos processos de pagamento de acordo com regras estabelecidas pela Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964, que estabelece 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, 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 JANEIRO A MAIO/2023.

A amostra foi montada com base no critério de materialidade, segundo o qual foi solicitado ao departamento financeiro a relação dos processos relativos aos 14 (catorze) maiores débitos do extrato bancário do período acima, mais a folha de



pagamento.

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

#### Outros Pagamentos:

Mês/ 2023	OP's conforme cada débito bancário													
janeiro	54	58-62	71	89	122	127-130	131	134	166	173	174	176	178	179
fevereiro	191	220	229-250	258	259	265	269	270-277	282	285	286	312	318	320
março	336	352	362	363	367	385	388-392	407-408	412	447	450	461	465	466
abril	487	490	502	503-504	516	524-529	541	545-548	551	554	599	600	604	605
maio	608	630	631	634	644	670-673	677	680-682	683	687	714	715	716	718

#### Folha de Pagamento:

Mês/2023	OP's conforme cada débito bancário
janeiro	01 – 53 / 63 – 69 / 138 -164
fevereiro	183-184 / 288 - 311
março	323 – 333 / 396 – 399 / 418 - 441
abril	470 – 475 / 571 – 592
maio	638 – 643 / 691 - 706

(Total de Ops: 305)

Detalhamento dos processos verificados:

#### JANEIRO

Número OP	Data	Descrição	Credor	Valor R\$	Código da operação nº
54	04/01/23	Terceirização	North Security Segurança	4.813,45	144815
58-62	17/01/23	INSS MÊS 12/2022	INSS- Inst. Nacional da Seguridade Social	171.340,98	316843
71	19/01/23	Internet	Dinâmica Telecomunicações	4.500,00	133572
89	19/01/23	Publicidade	Conteúdo Gestão	5.353,35	134411
122	19/01/23	Equipamento Informática	WJ Comércio e Serviço Informática	7.217,00	134043
127-130	19/01/23	IPACI- Mês 12/22	IPACI- Inst. Prev. Assist.Serv. Mun. Cachoeiro	77.378,09	191528
131	26/01/23	Terceirização	North Service	6.529,17	111249



134	26/01/23	Terceirização	North Security Segurança	10.314,56	111829
166	31/01/23	Aporte Mês 01/23	IPACI- Inst. Prev. Assist.Serv. Mun. Cachoeiro	65.656,92	131686
173	31/01/23	Equipamento Informática	RP Informática	3.631,00	131360
174	31/01/23	Equipamento Informática	RP Informática	6.620,00	131529
176	31/01/23	Energia Elétrica	EDP	8.708,44	352140
178	31/01/23	Telefonia Fixa	OI S/A	5.560,24	919268
179	31/01/23	Consignado CEF	Caixa Econômica Federal	40.257,39	000000
1-53 / 63- 69 / 138- 164	02 e 03/01;17/0 1 e 30/01/23	Folha Pagamento	Diversos	788.851,66	074321
<b>TOTAL</b>				<b>1.206.732,25</b>	

## FEVEREIRO

Número OP	Data	Descrição	Credor	Valor R\$	Código da operação nº
191	10/02/23	Consignação Sicred	SICREDI UNIÃO RS	32.375,41	802024
220	15/02/23	Vale- Alimentação	UP Brasil Administração e serviços Ltda	215.462,61	585469
-	15/02/23	Devolução Superavit	PMCI	527.920,35	149278
229-250	17/02/23	INSS mês 01/23	INSS-Inst. Nacional da Seguridade Social	190.828,16	548374
258	17/02/23	Terceirização	North Service	6.529,17	152427
259	17/02/23	Terceirização	North Security Segurança	10.314,56	152688
265	17/02/23	Devolução Rendimento Aplicação Ex. 2022	PMCI	440.622,14	153356
269	24/02/23	Medicina e Segurança do Trabalho	MEDTRAB	10.041,90	138671
270-277	24/02/23	IPACI mês 01/23	IPACI- Inst. Prev. Assist.Serv. Mun. Cachoeiro	77.390,15	241450



**CÂMARA MUNICIPAL DE  
CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM  
ESPÍRITO SANTO**

CMCI online

Praça Jerônimo Monteiro, 70, Centro  
Cachoeiro de Itapemirim/ES  
CEP: 29300-170  
Fone: +55 28 3526-5622  
presidenciacmci@cachoeirodeitapemirim.es.leg.br

282	24/02/23	Reforma CMCI	Construtora Menecucci EIRELI	304.764,46	140012
285	24/02/23	IRRF mês 01/23	PMCI- Prefeitura Municipal de Cachoeiro	21.536,30	035329
286	24/02/23	IRRF mês 01/23 - Férias	PMCI- Prefeitura Municipal de Cachoeiro	85.749,43	035455
312	28/02/23	Aporte mês 02/23	IPACI- Inst. Prev. Assist.Serv. Mun. Cachoeiro	65.656,92	149636
318	28/02/23	Consignado CEF	Caixa Econômica Federal	39.625,61	000000
320	28/02/23	Energia Elétrica	EDP	7.896,66	628560
183-184 / 288-311	01 e 28/02/23	Folha Pagamento	Diversos	609.455,99	074321
<b>TOTAL</b>				<b>2.646.169,82</b>	

## MARÇO

Número OP	Data	Descrição	Credor	Valor R\$	Código da operação nº
336	03/03/23	Curso Capacitação	Tríade Capacitação e Consultoria	14.150,00	173432
352	08/03/23	Consignação Sicred	SICREDI UNIÃO RS	24.730,90	510608
362	08/03/23	Retenção ISS sobre NF	PMCI	16.993,91	784119
363	08/03/23	Medicina e Segurança do Trabalho	MEDTRAB	10.041,90	143119
367	13/03/23	Reforma CMCI	Construtora Menecucci EIRELI	38.124,92	165572
385	16/03/23	Vale-Alimentação	UP Brasil Administração e serviços Ltda	219.747,67	365736
388-392	16/03/23	INSS mês 02/23	INSS-Inst. Nacional da Seguridade Social	159.530,09	300192
407-408	24/03/23	IPACI mês 02/23	IPACI- Inst. Prev. Assist.Serv. Mun. Cachoeiro	73.535,99	241540
412	24/03/23	IRRF mês 02/23	PMCI- Prefeitura Municipal de Cachoeiro	70.109,50	214209
447	30/03/23	Aporte mês	IPACI- Inst. Prev.	65.656,92	158399



		03/23	Assist.Serv. Mun. Cachoeiro		
450	30/03/23	Vale- Alimentação	UP Brasil Administração e serviços Ltda	221.498,69	400215
461	30/03/23	Energia Elétrica	EDP	10.060,23	399603
465	31/03/23	Consignado CEF	Caixa Econômica Federal	40.736,90	002016
466	31/03/23	Reforma CMCI	Construtora Menecucci EIRELI	66.890,06	148107
323-333 / 396-399 / 418-441	01, 17 e 30/03/23	Folha Pagamento	Diversos	695.475,91	074321
<b>TOTAL</b>				<b>1.727.283,59</b>	

## ABRIL

Número OP	Data	Descrição	Credor	Valor R\$	Código da operação nº
487	05/04/23	Consignação Sicred	SICREDI UNIÃO RS	23.055,54	638640
490	12/04/23	Retenção ISS sobre NF	PMCI	6.601,11	401640
502	12/04/23	IRRF mês 03/23	PMCI- Prefeitura Municipal de Cachoeiro	74.939,88	402694
503-504	12/04/23	IRRF mês 03/23 - férias	PMCI- Prefeitura Municipal de Cachoeiro	5.817,88	402811 402906
516	14/04/23	Publicidade	F Rodrigues Publicidade	3.500,00	153617
524-529	14/04/23	INSS mês 03/23	INSS-Inst. Nacional da Seguridade Social	170.718,57	109598
541	20/04/23	Ressarcimento Servidor cedido	PMCI	4.093,25	164347
545-548	20/04/23	IPACI mês 03/23	IPACI- Inst. Prev. Assist.Serv. Mun. Cachoeiro	78.795,64	201631
551	24/04/23	Reforma CMCI	Construtora Menecucci EIRELI	15.705,06	163089
554	25/04/23	Consignação	BANESTES	3.991,73	135622
599	28/04/23	Aporte mês 04/23	IPACI- Inst. Prev. Assist.Serv. Mun. Cachoeiro	65.656,92	162945



600	28/04/23	Telefonia Fixa	OI S/A	5.591,80	039957
604	28/04/23	Energia Elétrica	EDP	3.350,43	039219
605	28/04/23	Energia Elétrica	EDP	11.523,27	413264
470-475 / 571 – 592	03 e 28/04/23	Folha Pagamento	Diversos	693.070,91	074321
<b>TOTAL</b>				<b>1.166.411,99</b>	

## MAIO

Número OP	Data	Descrição	Credor	Valor R\$	Código da operação nº
608	02/05/23	Consignação CEF	CAIXA ECONÔMICA FEDERAL	41.643,15	002016
630	05/05/23	Sistema sem Papel	Ágape Assessoria	6.402,50	196823
631	05/05/23	Vale-Alimentação	UP Brasil Administração e serviços Ltda	226.789,29	674910
634	05/05/23	Medicina e Segurança do Trabalho	MEDTRAB	10.041,90	199019
644	11/05/23	Consignação Sicred	SICREDI UNIÃO RS	24.832,82	382339
670-673	17/05/23	INSS mês 04/23	INSS-Inst. Nacional da Seguridade Social	171.612,27	428794
677	23/05/23	Transmissão Sessão	Fundação Foz do Rio Doce	17.720,00	151832
680-682	23/05/23	IPACI mês 04/23	IPACI- Inst. Prev. Assist.Serv. Mun. Cachoeiro	87.108,42	231655
683	23/05/23	IRRF mês 04/23	PMCI- Prefeitura Municipal de Cachoeiro	85.006,49	239768
687	26/05/23	Reforma CMCI	Construtora Menecucci EIRELI	123.931,86	116729
714	31/05/23	Aporte mês 05/23	IPACI- Inst. Prev. Assist.Serv. Mun. Cachoeiro	65.656,92	159351
715	31/05/23	Consignação CEF	CAIXA ECONÔMICA FEDERAL	42.779,97	000000
716	31/05/23	Energia Elétrica	EDP	7.793,43	423156
718	31/05/23	Telefonia Fixa	OI S/A	5.460,42	730139
638-643 /	09 e	Folha	Diversos	674.725,45	074321



691-706	29/05/23	Pagamento			
<b>TOTAL</b>				<b>1.591.504,89</b>	

#### **IV – RESULTADOS e CONCLUSÃO**

Da análise dos processos acima, segundo a Matriz de Planejamento e a metodologia aplicada, não se identificou achado, ou fato que merecesse menção neste relatório.

Cachoeiro de Itapemirim-ES, 15 de setembro de 2023.

[Redacted Signature]

**PABLO LORDES DIAS**  
Controlador de Recursos

[Redacted Signature]

**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.