



CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 06/2018

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAAI/CMCI/2018 DECRETO LEGISLATIVO Nº 2762/2018, DOM nº 5562, 20/04/2018

UNIDADE RESPONSÁVEL	UCCI (RES.297/97)
ENTIDADE	CÂMARA MUNICIPAL CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM
CNPJ	31.723.265/0001-41
GESTOR	ALEXANDRE BASTOS RODRIGUES
CARGO	PRESIDENTE DA MESA DIRETORA
OBJETO	FORMALIZAÇÃO DE PROCESSOS DE PAGAMENTOS
UNIDADES EXECUTORAS	DEPARTAMENTO COMPRAS, DEPARTAMENTO CONTÁBIL e DEPARTAMENTO FINANCEIRO

I. BASE LEGAL

A Câmara Municipal de Cachoeiro de Itapemirim está submetida às 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.

Em harmonia com referida legislação, a Câmara Municipal de Cachoeiro de Itapemirim editou a Instrução Normativa SPP nº 02/2016, revisada e republicada em 29 de dezembro de 2017, DOM nº 5489, a qual tem por objeto “Normatizar os procedimentos relativos à formalização dos processos administrativos de pagamento, visando assegurar o eficaz controle em cada etapa da formalização dos mesmos, melhoria do conteúdo das informações, respeito à devida segregação de funções entre as unidades executoras”.

II. PERÍODO ANALISADO

A presente análise se destina à verificação de processos dos meses **de janeiro a março de 2018**.

“Feliz a nação cujo Deus é o Senhor”



CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

III. DA METODOLOGIA APLICADA

A controladoria obteve junto ao departamento financeiro um extrato integral da conta-corrente da CMCI (CEF, Ag.2016, Conta 00000002-9), relativo ao período mencionado, conta esta onde é feita toda a movimentação financeira da Câmara. Em seguida, requisitou-se os processos de pagamento realizados no mês de **janeiro a março de 2018**.

De posse desta documentação, fez-se a verificação dos processos de pagamento do período, segundo amostragem e matriz de planejamento, ambos descritos abaixo.

IV – DA AMOSTRAGEM

Para fins de amostragem, estipulou-se que, por critério de relevância, a referida análise abrangeria todos os processos de pagamento de valor igual ou superior a R\$ 20.000,00 (vinte mil reais), bem como estipulou-se que, por critério de oportunidade, a amostragem de também seria composta pelos processos de pagamentos relativos aos “Restos a Pagar” provenientes do fim do exercício de 2017. Atendendo a estes critérios de amostragem, foram os processos verificados:

Número	Data	Descrição	Credor	Valor R\$	Código da operação n°
001	02/01/2018	Consignações Pensão s/ (adiantamento férias janeiro/2018)	Karla Silva Nascimento Rodrigues e outros	1.396,21	000000
004	09/01/2018	Manutenção Ar Condicionado	G.B. Parajara Alledi Me	700,00	25239
005	09/01/2018	Aquisição Material de Copa e Cozinha	Mercearia Coronel Borges	486,28	25284
006	09/01/2018	Pagamento Energia Elétrica	Escelsa Esp. Santo Centrais Elétricas	1.824,86	171519
007	09/01/2018	IRRF s/ férias mês 01/2018	Prefeitura Municipal de Cachoeiro	22.637,45	172621
008	09/01/2018	IRRF mês 12/2017	Prefeitura Municipal de Cachoeiro	49.512,78	172938

“Feliz a nação cujo Deus é o Senhor”



CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

009	09/01/2018	Contribuição Previdenciária mês 12/2017	INSS- Inst. Nacional do Seguro Social	99.503,65	173263
010	09/01/2018	Aquisição Combustível	Avenida Comércio de Combustível	920,93	271975
011	09/01/2018	Pagamento Energia Elétrica	Escelsa Esp. Santo Centrais Elétricas	7.651,31	273183
012	09/01/2018	Pagamento Impostos Retidos	Receita Federal	119,04	491305
013	09/01/2018	Pagamento Impostos Retidos	INSS- Inst. Nacional do Seguro Social	649,00	896943
014	09/01/2018	Serviço Instalação e Treinamento Sistema	Ágape Assessoria e Consultoria Ltda	8.372,50	126252
015	09/01/2018	IPACI mês 12/2017	IPACI	64.290,49	212312
016	09/01/2018	Aquisição-Softwares (licenças de uso)	Kronus Informática Ltda Me	7.950,00	214167
018	11/01/2018	Serviço Postagem de Documentos	Correios	276,45	82043
021	24/01/2018	Serviços Gráficos	Informatos Gráfica Express	4.800,00	163691
022	24/01/2018	Locação Garagem	Alberto Emery Brandão Filho	151,20	164325
023	24/01/2018	Locação Garagem	Alberto Emery Brandão Filho	45,36	164582
027	31/01/2018	Devolução desc. indevido	Lubiana do Nascimento Bucker	237,55	23096
028	31/01/2018	Quitação parcelamento PERT	INSS- Inst. Nacional do Seguro Social	103.098,97	848111
32	31/01/2018	Folha Pagamento mês 01/2018	Diversos	322.493,51	074321
33	01/02/2018	Consignado Convênio CMCI/CEF	Caixa Econômica Federal	27.554,38	000000

“Feliz a nação cujo Deus é o Senhor”



CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

34	01/02/2018	13º salário servidores mês 01/2018	Diversos	23.598,51	074321
46	05/02/2018	Vale-alimentação	Empório Card Ltda	104.560,76	571795
50	05/02/2018	Curso de capacitação de servidor	Mindworks Informática Ltda	1.260,80	167377
52	05/02/2018	Aporte mês 01/2018	IPACI	49.778,67	736017
59	08/02/2018	IRRF mês 01/2018	Prefeitura Municipal de Cachoeiro	26.522,06	265864
71	16/02/2018	Contribuição Previdenciária mês 01/2018	INSS- Inst. Nacional do Seguro Social	105.474,82	151793
72	16/02/2018	IPACI mês 01/2018	IPACI	60.744,17	240379
75	19/02/2018	Parcelamento IPACI PARC. 112/150	IPACI	24.021,39	389171
92	28/02/2018	Aporte mês 02/2018	IPACI	49.778,67	201873
96	28/02/2018	Folha Pagamento mês 02/2018	Diversos	480.547,27	74321
97	01/03/2018	Consignado Convênio CMCI/CEF 02/2018	Caixa Econômica Federal	28.099,14	000001
109	07/03/2018	IRRF Mês 02/2018	Prefeitura Municipal de Cachoeiro	41.929,48	195069
129	08/03/2018	INSS Mês 02/2018	INSS- Inst. Nacional do Seguro Social	96.735,92	306070
130	08/03/2018	IPACI Mês 02/2018	IPACI	57.736,26	424483
135	15/03/2018	Vale-alimentação	Empório Card Ltda	105.313,16	545465

“Feliz a nação cujo Deus é o Senhor”



CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

137	15/03/2018	Aquisição Material de Consumo	J.C. Delprete Eireli Me	2.740,00	169340
138	15/03/2018	Aquisição Cadeiras	J.C. Delprete Eireli Me	3.889,89	169877
144	19/03/2018	Curso de capacitação de servidor	Mindworks Informática Ltda	1.260,80	169217
148	19/03/2018	Parcelamento IPACI PARC. 113/150	IPACI	24.229,61	638786
172	28/03/2018	Consignado Convênio CMCI/CEF mês 03/2018	Caixa Econômica Federal	25.866,26	002016
176	28/03/2018	Aporte mês 03 03/2018	IPACI	49.778,67	362957
179	28/03/2018	Folha Pagamento mês 03/2018	Diversos	472.817,46	074321
TOTAL				R\$ 2.561.355,69	

V – CONCLUSÃO

Da análise dos processos acima, segundo a matriz de planejamento aplicada, não se constatou achado(s) ou pontos de aprimoramentos.

Ressalta-se que os processos relativos à folha de pagamento foram verificados a partir das informações do RH constantes dos processos. A verificação da composição destes valores e o conteúdo das informações juntadas pelo RH nestes processos não é objeto da presente auditoria.

Outra observação que se faz é que os processos de pagamentos relativos a contratos, embora decorrentes destes, estão sendo formalizados em apartado, com autuação a partir dos respectivos extratos de contrato publicados no Diário Oficial, de modo que a auditoria não têm por objeto a fase licitatória que os antecede.

É o relatório, o qual será encaminhado à Presidência da Casa para conhecimento.

Cachoeiro de Itapemirim-ES, 29 de maio de 2018.

WAGNER BAPTISTA RUBIM
Controlador Geral

FABIANA LOPES DOS SANTOS
Auditora Interna Pública

“Feliz a nação cujo Deus é o Senhor”



CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

ANEXO I

MATRIZ DE PLANEJAMENTO

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

	Questões de Auditoria	Informações Requeridas	Fontes de Informação	Procedimentos de Auditoria	Possíveis Achados
Q1	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 nos autos dos processos e comprovante de pagamento.	Verificar a presença de empenhos e liquidações nos processos e sua antecedência ao pagamento	Ausência de empenho e/ou de liquidação. Empenho e/ou liquidação em desacordo com o pagamento. Empenhos e/ou liquidações realizados após o pagamento.
Q2	Os pagamentos constantes dos processos estão em plena harmonia com os respectivos débitos lançados na conta-corrente da Câmara?	Correspondência entre os pagamentos contantes dos processos e os débitos existentes na conta-corrente	Comprovantes de pagamento dos processos e extrato bancário da conta da Câmara Municipal	Confrontar os débitos lançados no extrato bancário com os comprovantes juntados aos autos dos processos	Débitos em conta desprovidos de processo de pagamento, ou em desacordo com os mesmos.
Q3	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.
Q4	Foi obedecido o princípio da segregação de funções nas atividades de autorização, contabilização, 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 função em uma ou mais atividades durante a execução do processo de pagamento
Q5	O valor pago no processo de pagamento corresponde ao valor das 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 - Faturas - Relatórios de Empenho -Comprovante de pagamento.	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.

“Feliz a nação cujo Deus é o Senhor”