



# CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

## RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 09/2019

### PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAAI/CMCI/2019 DECRETO LEGISLATIVO Nº 2943/2019, DOM nº 5822, 17/05/2019

UNIDADE RESPONSÁVEL	UCCI (RES.297/97)
ENTIDADE	CÂMARA MUNICIPAL CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM
CNPJ	31.723.265/0001-41
GESTOR	ALEXON SOARES CIPRIANO
CARGO	PRESIDENTE DA MESA DIRETORA
OBJETO	FORMALIZAÇÃO DE PROCESSOS DE PAGAMENTOS
UNIDADES EXECUTORAS	DEPARTAMENTO COMPRAS, DEPARTAMENTO CONTÁBIL e DEPARTAMENTO FINANCEIRO
VALOR TOTAL	R\$ 1.299.426,80 (Hum milhão duzentos e noventa e nove mil, quatrocentos e vinte e seis reais e oitenta centavos)

#### I. OBJETIVO E ESCOPO

O Presente trabalho visou 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.

#### 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 do mês de julho de 2019.

“Feliz a nação cujo Deus é o Senhor

”Pça. Jerônimo Monteiro, 70 – Centro – CEP: 29300-170 – Cachoeiro de Itapemirim – Espírito Santo  
**PABX: (28) 3526-5622 – FAX: (28) 3521-5753 – e-mail: cmci@cmci.es.gov.br**



# CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM

## ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Amostragem: 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; em seguida, solicitados os mesmos processos, fisicamente, ao departamento de contabilidade para análise.

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

Mês/ 2019	OP's conforme cada débito bancário (dez maiores débitos), incluindo todos os processos referentes a pagamento de folha.									
Julho	628	674-678	679-680	695	698	705	728-729	752	754	*622,623 *686-687 *781-788 *792-803 *806-807

\* Processos da folha de pagamento.

Detalhamento dos processos verificados:

Número OP	Data	Descrição	Credor	Valor R\$	Código da operação nº
622	01/07/2019	Folha Pagamento 1ª parcela 13º servidores Comissionados	Diversos	17.453,99	074321
623	01/07/2019	Folha Pagamento 1ª parcela 13º Assessoria	Diversos	86.744,82	074321
628	02/07/2019	IRRF ref. Mês 06/2019 e s/ Adiant. Férias Mês 07/2019	Prefeitura Municipal de Cachoeiro de Itapemirim	51.455,26	373296
674-678	11/07/2019	INSS Mês 06/2019	INSS- Instituto Nacional da Seguridade Social	124.161,13	713697

“Feliz a nação cujo Deus é o Senhor

”Pça. Jerônimo Monteiro, 70 – Centro – CEP: 29300-170 – Cachoeiro de Itapemirim – Espírito Santo  
**PABX: (28) 3526-5622 – FAX: (28) 3521-5753 – e-mail: cmci@cmci.es.gov.br**



# CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM

## ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

679-680	11/07/2019	IPACI - Mês 06/2019	IPACI- Instituto de Previdência Serv. de Cachoeiro	63.681,01	068189
686-687	11/07/2019	Folha Pag. Férias Servidores Mês 07/2019	Diversos	4.129,85	074321
695	16/07/2019	Aquisição 04 Nobreaks conf. Pregão 06/2019	Eduardo Fardini Silvestre Me	17.560,00	117543
698	16/07/2019	Aquisição Mobiliário conf. Pregão 05/2019	Tamburato Móveis e Equipamentos para Escritório Eireli	24.000,00	192869
705	18/07/2019	Vale -Alimentação Mês 06/2019	Polcard Systems e Serviços S/A	145.075,00	165125
728-729	29/07/2019	Publicidade Institucional - contrato11/2019	Conteúdo Gestão de Marcas Ltda	15.099,00	122240
752	29/07/2019	Aquisição de Mobiliário conf. Pregão 05/2019	Tamburato Móveis e Equipamentos para Escritório Eireli	135.090,00	127282
754	29/07/2019	Aporte Mês 07/2019	IPACI- Instituto de Previdência Serv. de Cachoeiro	89.727,97	0006805
781-788 792-803 806-807	31/07/2019	Folha Pagamento Mês 07/2019	Diversos	525.248,77	074321
<b>TOTAL</b>				<b>R\$ 1.299.426,80</b>	

#### IV – RESULTADOS e CONCLUSÃO

Da análise destes documentos, 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, 27 de agosto de 2019.

**FABIANA LOPES DOS SANTOS**  
Auditor Interno Público

**ANEXO I**  
**MATRIZ DE PLANEJAMENTO**

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

	<b>Item Tabela Referencial</b>	<b>Questões de Auditoria</b>	<b>Informações Requeridas</b>	<b>Fontes de Informação</b>	<b>Procedimentos de Auditoria</b>	<b>Possíveis Achados</b>
<b>Q1</b>	<b>1.1.2 2.2.32</b>	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.
<b>Q2</b>	<b>2.2.31</b>	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.
<b>Q3</b>	<b>1.5.2</b>	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
<b>Q4</b>	-	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.