



RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 01/2023

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	CONFERÊNCIA SALDOS E MOVIMENTAÇÕES CONTAS BALANCETE CONTÁBIL 03/2023
UNIDADES EXECUTORAS	DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

I. OBJETIVO E ESCOPO

Verificar a correspondência entre os saldos e movimentações das contas do Balancete Contábil do mês 03/2023 em relação aos respectivos documentos de origem.

II. BASE LEGAL

A Câmara Municipal de Cachoeiro de Itapemirim está submetida às regras estabelecidas pela Lei 4.320/64, pelo PCASP (Plano de Contas Aplicado ao setor Público), pelo MCASP (Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público), pela NBCASP (Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao setor Públicos e pela NBC-TSP (Normas Técnicas de Contabilidade Pública).

III- DA METODOLOGIA APLICADA

Análise documental com confrontação do saldo e movimentações das contas do balancete contábil com os respectivos documentos que deram origem aos registros, conforme papéis de trabalho.

IV. PERÍODO ANALISADO

Saldos e movimentações das contas do Balancete contábil do mês 03/2023.



V – DA AMOSTRAGEM

Para formação da amostra, solicitou-se junto ao departamento de contabilidade o Balancete contábil do mês de março de 2023.

Definiu-se a verificação de contas dos grupos 1(Ativo), 2(Passivo), 3 (VPD) e 4 (VPA), selecionadas pelos critérios de Relevância e de Materialidade.

Com base nos critérios acima, selecionou-se a amostra abaixo:

GRUPO	CONTA CONTÁBIL	DESCRIÇÃO DA CONTA	SALDO/ MOVIMENTAÇÃO
ATIVO	111110000000	Caixa e Equivalente de Caixa	SALDO
ATIVO	115610700000	Material de Expediente	SALDO
ATIVO	123110201000	Equipamentos Processamento de Dados	SALDO
ATIVO	123110301000	Aparelhos e Utensílios Domésticos	SALDO
ATIVO	123110303000	Mobiliário em Geral	SALDO
ATIVO	123210401000	Edifícios	SALDO
ATIVO	123210413000	Terrenos	SALDO
ATIVO	123810102000	Depreciação Acumulada de Bens de Informática	SALDO
ATIVO	123810103000	Depreciação Acumulada de Móveis e Utensílios	SALDO
PASSIVO	213110199000	Demais Fornecedores a Pagar	SALDO
PASSIVO	218810199009	Convênio CMCI/ BANESTES	SALDO
PASSIVO	218810499013	Rendimento de Aplicações Financeiras	SALDO
PASSIVO	218830104999	Imposto de Renda Retido na Fonte	SALDO
VPD Variação Patrimonial Diminutiva	311110101000 311210101000	Vencimentos e Salários	MOVIMENTAÇÃO A DÉBITO NO MÊS
VPD Variação Patrimonial Diminutiva	311110116000 311210116000	Gratificação por Exercício de Funções	MOVIMENTAÇÃO A DÉBITO NO MÊS



VPD Variação Patrimonial Diminutiva	311110125000	Licença Prêmio	MOVIMENTAÇÃO A DÉBITO NO MÊS
VPD- Variação Patrimonial Diminutiva	332310900000	Serviços de Alimentação	MOVIMENTAÇÃO A DÉBITO NO MÊS
VPD Variação Patrimonial Diminutiva	351320202000	Aporte para Cobertura de deficit Atuarial a pagar	MOVIMENTAÇÃO A DÉBITO NO MÊS
VPD Variação Patrimonial Diminutiva	333110101000	Depreciação de Bens Móveis	MOVIMENTAÇÃO A DÉBITO NO MÊS E VALOR TOTAL
VPA- Variação Patrimonial Aumentativa	451120100002	Duodécimo- Câmara Municipal de Cachoeiro	SALDO

VI – CONCLUSÃO

Da análise da amostra, 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, 25 de maio de 2023.

FABIANA LOPES DOS SANTOS
Auditora Interna Pública
CRC ES

ANEXO I
MATRIZ DE PLANEJAMENTO

OBJETIVO: Conferência dos Saldos das Contas do Balancete contábil

	Item Tabela Referencial	Questões de Auditoria	Informações Requeridas	Fontes de Informação	Procedimentos de Auditoria	Possíveis Achados
Q1		Os valores dos saldos ou das movimentações das contas registrados no Balancete Contábil estão de acordo com os documentos que deram origem aos registros contábeis?	Correspondência entre os saldos ou movimentações das contas do Balancete contábil e os respectivos documentos que deram origem aos registros contábeis.	-Balancete Contábil CMCI mês 03/2023 -Balancete da Despesa Mês 03/2023 -Resumo das Folhas de Pagamento mês 03/2023(processo Eletrônico) - Processos Eletrônicos IRRF mês03/2023 -Processos de Pagamento Eletrônico Vale-alimentação, Aporte 2023. - Extratos Bancários CMCI Caixa Econômica Federal AG.2016 conta 2-9 de janeiro a março de 2023 Extrato Bancário CMCI- Caixa conta 2-9 Aplicação Financeira janeiro a março de 2023	Analisar se os saldos ou movimentações das contas do Balancete Contábil estão de acordo com os documentos que deram origem aos valores registrados.	Valores dos saldos ou das movimentações das contas do Balancete Contábil em desacordo com os documentos que deram origem aos registros. Ausência de documentos que comprovem a origem dos valores registrados no Balancete Contábil.

				<p>-Tabela 10(Resumo do Inventário dos Bens Móveis -Tabela 12(Resumo do Inventário dos Bens Imóveis) -Tabela 14(Resumo do todas as tabelas ref. ao mês 03/2023</p> <p>-Listagem das Liquidações mês 03/2023</p> <p>- Lei Municipal 8010/22 (Diário 6706 -30/12/2022)</p>		
--	--	--	--	--	--	--