



RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 03/2024
PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAAI/CMCI/2024
PORTARIA Nº 329/24, DOM nº 7066, 11/06/24

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	VERIFICAÇÃO DO CUMPRIMENTO DA ORDEM CRONOLÓGICA DAS EXIGIBILIDADES DOS PASSIVOS
UNIDADES EXECUTORAS	DEPARTAMENTO FINANCEIRO
VALOR TOTAL	R\$ 2.272.897,80(Dois milhões, duzentos e setenta e dois mil, oitocentos e noventa e sete reais e oitenta centavos).

I. OBJETIVO E ESCOPO

Auditoria de conformidade para verificação do cumprimento da ordem cronológica das exigibilidades dos passivos de acordo com a IN-CMCI-SFI 01/2020 Versão 02.

Todo o trabalho seguiu a metodologia abaixo e a matriz de planejamento anexa.

II. METODOLOGIA

Foram solicitados ao setor de contabilidade os Relatórios contendo a Listagem das Liquidações; ao setor Financeiro, solicitou-se o Movimento de Caixa diário. Somaram-se aos referidos documentos os extratos Bancários da Conta nº 2-9 da Caixa Econômica Federal, todos referentes aos meses descritos no Plano Amostral.

Realizou-se a verificação de todos os pagamentos realizados e descritos no extrato bancário de cada mês, comparando-os com os vencimentos dos passivos, os quais constam do Relatório de Listagem de Liquidações.

“Feliz a Nação cujo Deus é o Senhor”



Destaca-se que a análise foi realizada apenas nos pagamentos que seguem a Ordem Cronológica conforme a IN- CMCI SFI 01/2020 versão 02.

III. AMOSTRAGEM E PERÍODO ANALISADO

Pagamentos realizados nos meses de janeiro, fevereiro, março e abril de 2024, conforme os critérios estabelecidos no Plano amostral.

IV – RESULTADOS e CONCLUSÃO

Da análise realizada 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 junho de 2024.


Fabiana Lopes dos Santos
Auditora Interna Pública

ANEXO I
MATRIZ DE PLANEJAMENTO

OBJETIVO: Verificar se o pagamento dos passivos está sendo realizado de acordo com a ordem cronológica das exigibilidades

	Item Tabela Referencial	Questões de Auditoria	Informações Requeridas	Fontes de Informação	Procedimentos de Auditoria	Possíveis Achados
Q1	2.2.28	O pagamento dos passivos está sendo realizado de acordo a ordem cronológica das exigibilidades?	Obediência à ordem cronológica das exigibilidades no pagamento dos passivos.	<p>Extrato bancário -Conta 2-9 da Caixa Econômica Federal(janeiro a abril/2024)</p> <p>-Movimento diário de Caixa(janeiro a abril/24)</p> <p>-Listagem de liquidações(ref. aos meses descritos no plano amostral)</p> <p>-IN CMCI SFI 01/2020 V.02</p>	Verificar se os passivos estão sendo pagos em ordem cronológica de suas exigibilidades.	-Passivos pagos fora da ordem cronológica de suas exigibilidades sem a devida justificativa.