



**RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 12/2021**  
**PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAAI/CMCI/2021**  
**PORTARIA Nº 153/2021, DOM nº 6284, 09/04/2021**

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 SETEMBRO E OUTUBRO/2021
UNIDADES EXECUTORAS	DEPARTAMENTOS CONTÁBIL, FINANCEIRO, RECURSOS HUMANOS E COMPRAS/AQUISIÇÕES
VALOR TOTAL	R\$2.641.409,94(Dois milhões, seiscentos e quarenta e um mil, quatrocentos e nove reais e noventa e quatro centavos).

### **I. OBJETIVO E ESCOPO**

O Presente trabalho teve como objetivo 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, 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 SETEMBRO e OUTUBRO de 2021.

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, incluindo a folha de



pagamento, para posterior análise documental dos mesmos.

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

<b>Mês/ 2021</b>	<b>OP's conforme cada débito bancário (dez maiores débitos)</b>									
Setembro	708	716	717-719	735	746-749	758	761	787	801	762-782
Outubro	803-807	821-823	829	830	832	847-848	854	883	887	804-806; 855-877

Detalhamento dos processos verificados:

**SETEMBRO**

<b>Número OP</b>	<b>Data</b>	<b>Descrição</b>	<b>Credor</b>	<b>Valor R\$</b>	<b>Código da operação nº</b>
708	03/09/21	Consignação CMCI/CEF 08/21	Caixa Econômica Federal	32.535,94	000000
716	09/09/21	IRRF MÊS 08/21	PMCI – Prefeitura Mun. de Cachoeiro de Itapemirim	71.059,17	594687
717-719	09/09/21	INSS 08/21	INSS- Inst. Nacional da Seguridade Social	147.274,72	595093
735	14/09/21	Vale Alimentação 08/21	UP Brasil	188.512,00	549220
746-749	22/09/21	IPACI MÊS 08/21	IPACI- Inst. Prev. Assist.Serv. Mun. Cachoeiro	71.083,68	221502
758	27/09/21	Serviços Gráficos	Multilima LTDA ME	8.350,00	271659
761	30/09/21	Aporte 09/21	IPACI- Inst. Prev. Assist.Serv. Mun. Cachoeiro	133.415,99	301506
762-782	30/09/21	Folha Pagamento mês 09/2021	Diversos	624.874,07	074321
787	30/09/21	Energia Elétrica 08/21	EDP	9.477,78	469736
801	30/09/21	Devolução Rend. Aplic. Financeira exerc. 2020	PMCI – Prefeitura Mun. de Cachoeiro de Itapemirim	38.226,02	168497
<b>TOTAL</b>				<b>1.324.809,37</b>	



## OUTUBRO

Número OP	Data	Descrição	Credor	Valor R\$	Código da operação nº
803-807	01/10/21	Consignação CMCI/CEF 09/21	Caixa Econômica Federal	33.070,56	000000
804-806	01/10/21	Folha pag. Férias 10/21	Diversos	5.125,01	074321
821-823	13/10/21	INSS 09/21	INSS- Inst. Nacional da Seguridade Social	147.493,75	813412
829	13/10/21	IRRF MÊS 09/21	PMCI – Prefeitura Mun. de Cachoeiro de Itapemirim	69.050,71	813863
830	15/10/21	Consignação Banestes 09/21	Banestes S/A	10.518,81	150665
832	20/10/21	Vale Alimentação 09/21	UP Brasil	193.376,00	440131
847-848	20/10/21	IPACI MÊS 09/21	IPACI- Inst. Prev. Assist.Serv. Mun. Cachoeiro	69.314,01	201516
854	26/10/21	Aporte 10/21	IPACI- Inst. Prev. Assist.Serv. Mun. Cachoeiro	133.415,99	261646
855-877	28/10/21	Folha Pagamento mês 10/21	Diversos	604.129,83	074321
883	29/10/21	Energia Elétrica 09/21	EDP	10.900,40	312160
887	29/10/21	Consignação CMCI/CEF 10/21	Caixa Econômica Federal	40.205,50	000000
<b>TOTAL</b>				<b>1.316.600,57</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. É o relatório da presente auditoria.

Cachoeiro de Itapemirim-ES, 23 de novembro de 2021.

  
**PABLO LORDES DIAS**  
Controlador de Recursos

  
**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.