



RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 02/2022
PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAAI/CMCI/2022
PORTARIA Nº 236/2022, DOM nº 6543, 05/05/2022

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 JANEIRO, FEVEREIRO E MARÇO
UNIDADES EXECUTORAS	DEPARTAMENTOS CONTÁBIL, FINANCEIRO, RECURSOS HUMANOS E COMPRAS/AQUISIÇÕES
VALOR TOTAL	R\$ 3.587.206,95(três milhões, quinhentos e oitenta e sete mil, duzentos e seis reais e noventa e cinco centavos)

I. OBJETIVO E ESCOPO

Avaliar a formalização dos processos de pagamento de acordo com regras estabelecidas pela Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964, que estabelece 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 JANEIRO, FEVEREIRO e MARÇO de 2022.

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.



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

Mês/ 2022	OP's conforme cada débito bancário (dez maiores débitos)									
Janeiro	38	48	56-57	65	94	96	97-98	99	100	01-27; 70-93
Fevereiro	110	122-125	126-127	134	135	145-154	197	201	203	102-105; 165-195
Março	208	217	230-235	238	241	259-261	299	300	305	209-214; 266-295

(Total de OPs:171)

Detalhamento dos processos verificados:

JANEIRO

Número OP	Data	Descrição	Credor	Valor R\$	Código da operação nº
38	10/01/22	Sistemas	ÁGAPE	6.402,50	135192
48	17/01/22	Internet	DINÂMICA	4.500,00	114668
56-57	17/01/22	Vale-Alimentação	UP Brasil	188.800,00	367879
65	21/01/22	Combustível	AUTO POSTO CENTER	2652,00	137226
94	31/01/22	Aporte 01/22	IPACI- Inst. Prev. Assist.Serv. Mun. Cachoeiro	39.319,57	133351
96	31/01/22	Energia Elétrica	EDP	2.670,52	955201
97-98	31/01/22	Energia Elétrica	EDP	11.550,81	358973
99	31/01/22	Telefone fixo	Telemar	6.064,58	953631
100	31/01/22	Consignação	CEF	41.487,16	000000
01-27; 70-93		Folha Pagamento 01/22	Diversos	757.408,80	074321
TOTAL				1.060.855,94	

FEVEREIRO

Número OP	Data	Descrição	Credor	Valor R\$	Código da operação nº
110	09/02/22	Consignação	SICREDI	12.217,08	363207
122-125	09/02/22	INSS 01/22	INSS- Inst. Nacional da Seguridade Social	184.575,49	793933
126-127	09/02/22	IRRF	PMCI – Prefeitura	16.207,26	785734



		01/22 E FÉRIAS	Mun. de Cachoeiro de Itapemirim	87.272,34	786071
134	15/02/22	Consignação	BANESTES	10.323,05	130554
135	16/02/22	Vale Alimentação	UP Brasil	205.502,79	293339
145-154	16/02/22	IPACI MÊS 01/22	IPACI- Inst. Prev. Assist.Serv. Mun. Cachoeiro	76.473,64	161527
197	25/02/22	Aporte 02/22	IPACI- Inst. Prev. Assist.Serv. Mun. Cachoeiro	39.319,57	188696
201	25/02/22	Telefone fixo	TELEMAR	5.824,18	175139
203	25/02/22	Energia	EDP	9.991,09	429304
102-105;165-195		Folha Pagamento 02/22	Diversos	574.481,53	074321
TOTAL				1.222.188,02	

MARÇO

Número OP	Data	Descrição	Credor	Valor R\$	Código da operação nº
208	02/03/22	Consignação	CEF	41.678,64	000000
217	10/03/22	Consignação	SICREDI	22.468,37	587767
230-235	11/03/22	INSS 02/22	INSS- Inst. Nacional da Seguridade Social	147.200,50	757339
238	11/03/22	IRRF 02/22	PMCI – Prefeitura Mun. de Cachoeiro de Itapemirim	63.748,07	756500
241	17/03/22	Vale Alimentação	UP Brasil	204.657,55	440323
259-261	18/03/22	Ipaci 02/22	IPACI- Inst. Prev. Assist.Serv. Mun. Cachoeiro	70.952,33	181514
299	30/03/22	Aporte 03/22	IPACI- Inst. Prev. Assist.Serv. Mun. Cachoeiro	39.319,57	122010
300	30/03/22	Equipamentos T.I	EDUARDO FADINI SILVESTRE ME	19.440,00	142184



305	30/03/22	Consignação	CEF	41.678,64	002016
209- 214;266- 295		Folha Pagamento 03/22	Diversos	653.019,32	074321
TOTAL				1.304.162,99	

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, 19 de maio de 2022.


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.

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