



RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 01/2022

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAAI/CMCI/2022 PORTARIA Nº236/2022, DOM nº6543, 05/05/22

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 03/2022
UNIDADES EXECUTORAS	DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

I. OBJETIVO E ESCOPO

O presente trabalho envolveu a verificação da veracidade dos saldos e movimentações das contas do Balancete Contábil do mês 03/2022 através da realização de verificação documental.

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

O presente trabalho envolveu a análise documental, confrontando-se o saldo 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 03/2022.

V – DA AMOSTRAGEM

Para formação da amostra, solicitou-se junto ao departamento de contabilidade o Balancete contábil do mês de março de 2022.



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 Equivalentes de Caixa em Moeda Nacional	SALDO
ATIVO	115610000000	Almoxarifado	SALDO
ATIVO	123110201000	Equipamentos de Processamento de Dados	SALDO
ATIVO	123110501000	Veículos em Geral	SALDO
ATIVO	123210000000	Bens Imóveis	SALDO
ATIVO	123810102000	Depreciação Acumulada de Bens de Informática	SALDO
ATIVO	123810105000	Depreciação Acumulada de Veículos	SALDO
ATIVO	123810202000	Depreciação Acumulada de Bens Dominicais -imóveis	SALDO
PASSIVO	211220700000	Aporte para Cobertura de deficit Atuarial a pagar	MOVIMENTAÇÃO
PASSIVO	218810199009	Consignação- Banestes	SALDO
PASSIVO	218820101003	Consignação - IPACI	SALDO
PASSIVO	213110301000	Contas não parceladas a Pagar	SALDO
VPD- Variação Patrimonial Diminutiva	311110101000	Vencimentos e Salários - RPPS	MOVIMENTAÇÃO
VPD- Variação Patrimonial Diminutiva	311210131000	Subsídios	MOVIMENTAÇÃO



VPD- Variação Patrimonial Diminutiva	311210101000	Vencimentos e Salários - GPS	MOVIMENTAÇÃO
VPD- Variação Patrimonial Diminutiva	332310900000	Serviços de Alimentação	MOVIMENTAÇÃO
VPD- Variação Patrimonial Diminutiva	332310800000	Serviços de Água e Esgoto, Energia Elétrica, gás e outros	SALDO
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 18 de maio de 2022.

FABIANA LOPES DOS SANTOS
Auditora Interna Pública
CRC ES 012163/O-9

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.	<p>-Balancete Contábil CMCI mês 03/2022</p> <p>-Balancete da Despesa Mês 03/2022</p> <p>-Processos de pagamento Eletrônico(folha de pagamento Mês 03/2022 e INSS, E IPACI mês 03/2022)</p> <p>-Processos de Pagamento Eletrônico Vale-alimentação, Convênio Banestes e Aporte mês 03/2022</p> <p>- Extratos Bancários CMCI Caixa Econômica Federal AG.2016 conta 2-9 de janeiro a março/2022</p> <p>Extrato Bancário CMCI- conta Banestes AG: 115 conta 2531269-5 mês 03/2022</p> <p>Extrato Bancário CMCI- Caixa conta 2-9 Aplicação</p>	Analisar se os saldos ou movimentações das contas do Balancete Contábil estão de acordo com os documentos que deram origem aos valores registrados.	<p>Valores dos saldos ou das movimentações das contas do Balancete Contábil em desacordo com os documentos que deram origem aos registros.</p> <p>Ausência de documentos que comprovem a origem dos valores registrados no Balancete Contábil.</p>

				<p>Financeira mês 03/2022</p> <p>-Inventário Bens Móveis mês 03/2022</p> <p>- Inventário Bens Imóveis mês 03/2022</p> <p>-Balancete de Materiais Detalhado(Almoxarifado) mês 03/2022</p> <p>-Tabela 10(Resumo do Inventário dos Bens Móveis</p> <p>-Tabela 12(Resumo do Inventário dos Bens Imóveis)</p> <p>-Tabela 14(Resumo do Inventário do Almoxarifado - Material de Consumo)</p> <p>Tabela 16(Resumo do Inventário do Almoxarifado – Material permanente)</p> <p>-Listagem das Liquidações mês 03/2022</p> <p>- Lei Municipal 7920(Diário 6459 -28/12/2021)</p> <p>-Decreto do Executivo 31.428/2022(Diário 6502-03/03/2022)</p> <p>Decreto do Executivo 31.667/2022(Diário 6534-20/04/22)</p>		
--	--	--	--	--	--	--