



**RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 05/2021**  
**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 ABRIL A MAIO/2021
UNIDADES EXECUTORAS	DEPARTAMENTOS CONTÁBIL, FINANCEIRO, RECURSOS HUMANOS E COMPRAS/AQUISIÇÕES
VALOR TOTAL	R\$ 2.549.968,95 (dois milhões, quinhentos e quarenta e nove mil, novecentos e sessenta e oito reais e noventa e cinco centavos)

## **I. OBJETIVO E ESCOPO**

O Presente trabalho visou 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, revisada e republicada em 29 de dezembro de 2017, DOM nº 5489.

## **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 ABRIL a MAIO 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:

Mês/ 2021	OP's conforme cada débito bancário (dez maiores débitos)										
ABRIL	251	257-259	261	264	269-271	281	290	295	317	247-248;298-314	
MAIO	330-333	334	347	354-356	362	363	368	369	370	396	318-322;377-392

Detalhamento dos processos verificados:

**ABRIL**

Número OP	Data	Descrição	Credor	Valor R\$	Código da operação nº
247-248	07/04/21	Folha de pagamento	Diversos	9.201,10	074321
251	13/04/21	Folha de pagamento	Diversos	67.935,54	882719
257-259	13/04/21	INSS 03/2021	INSS- Inst. Nacional da Seguridade Social	150.605,44	883632
261	15/04/21	Consignação Banestes 03/2021	Banestes S/A	5.386,04	187573
264	19/04/21	Vale Alimentação 03/2021	UP Brasil	182.528,00	280872
269-271	19/04/21	IPACI 03/2021	IPACI- Inst. Prev. Assist.Serv. Mun. Cachoeiro	67.417,61	191053
281	19/04/21	Sistemas	ÁGAPE ASSESSORIA E CONSULTORIA	6.402,50	108832
290	30/04/21	Aporte 04/2021	IPACI- Inst. Prev. Assist.Serv. Mun. Cachoeiro	123.530,42	301216
295	30/04/21	Energia Elétrica 03/2021	EDP	9.807,16	313612
298-314	30/04/21	Folha Pagamento mês 04/2021	Diversos	596.121,43	074321
317	30/04/21	Consignação CMCI/CEF 04/2021	Caixa Econômica Federal	26.595,34	000000



<b>TOTAL</b>				<b>1.245.530,58</b>	
--------------	--	--	--	---------------------	--

## MAIO

<b>Número OP</b>	<b>Data</b>	<b>Descrição</b>	<b>Credor</b>	<b>Valor R\$</b>	<b>Código da operação nº</b>
318-322	03/05/21	Folha de Pagamento	Diversos	11.055,30	074321
330-333	13/05/21	INSS 04/2021	INSS- Inst. Nacional da Seguridade Social	150.861,96	136092
334	13/05/21	IRRF s/ férias 04/2021	PMCI – Prefeitura Mun. de Cachoeiro de Itapemirim	68.794,63	138530
347	18/05/21	Vale Alimentação 04/2021	UP Brasil	186.816,00	538423
354-356	18/05/21	IPACI 042021	IPACI- Inst. Prev. Assist.Serv. Mun. Cachoeiro	67.005,74	181737
362	25/05/21	Sistemas	ÁGAPE ASSESSORIA E CONSULTORIA	6.402,50	175699
363	25/05/21	Aquisição Equipamentos de Informática	Speed Tecnologia Eireli	30.600,00	176207
368	28/05/21	Aporte 05/2021	IPACI- Inst. Prev. Assist.Serv. Mun. Cachoeiro	133.415,99	281051
369	28/05/21	Energia Elétrica 04/2021	EDP	7.770,46	152658
370	28/05/21	Revista dos Tribunais On line e Administrativo	Editora Revista dos Tribunais Ltda	8.096,00	167131
377-399	28/05/21	Folha Pagamento mês 05/21	Diversos	604.340,73	074321
396	28/05/21	Consignação CMCI/CEF 05/2021	Caixa Econômica Federal	29.279,06	000000
<b>TOTAL</b>				<b>1.304.438,37</b>	



#### **IV – RESULTADOS e CONCLUSÃO**

Da análise dos processos acima, 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, 13 de julho 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.

	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.