



RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 16/2021
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 NOVEMBRO E DEZEMBRO/2021
UNIDADES EXECUTORAS	DEPARTAMENTOS CONTÁBIL, FINANCEIRO, RECURSOS HUMANOS E COMPRAS/AQUISIÇÕES
VALOR TOTAL	R\$ 3.414.689,28 (três milhões, quatrocentos e catorze mil, seiscentos e oitenta e nove reais e vinte e oito 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 NOVEMBRO e DEZEMBRO 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)									
Novembro	897	898-900	913	917	923-925	941	963	964	966	895-896;937-939;942-961
Dezembro	999-1001	1004-1007	1039-1061	1065	1098-1099	1118-1119	1120-1135	1153-1154	Prot. 18796	973-974;1016-1061;1079-1093;1137-1140

Detalhamento dos processos verificados:

NOVEMBRO

Número OP	Data	Descrição	Credor	Valor R\$	Código da operação nº
897	09/11/21	IRRF 10/21	PMCI – Prefeitura Mun. de Cachoeiro de Itapemirim	69.755,41	161955
898-900	09/11/21	INSS 10/21	INSS- Inst. Nacional da Seguridade Social	149.264,38	162233
913	16/11/21	Consignação	BANESTES S/A	11.026,48	182076
917	18/11/21	Vale Alimentação	UP Brasil	186.624,00	226962
923-925	18/11/21	IPACI 10/21	IPACI- Inst. Prev. Assist.Serv. Mun. Cachoeiro	69.209,21	181345
941	30/11/21	Sistemas	ÁGAPE	6.402,50	119980
963	30/11/21	Aporte 11/21	IPACI- Inst. Prev. Assist.Serv. Mun. Cachoeiro	133.415,99	301403
964	30/11/21	Consignação	CEF	40.490,00	000000
966	30/11/21	Energia Elétrica	EDP	9.893,18	557823
895-896;937-939;942-961	04, 29, 30/11/21	Folha Pagamento 11/2021	Diversos	642.427,96	074321
TOTAL				1.318.509,11	



DEZEMBRO

Número OP	Data	Descrição	Credor	Valor R\$	Código da operação nº
999-1001	09/12/21	INSS 11/21	INSS- Inst. Nacional da Seguridade Social	155.194,74	436964
1004-1007	09/12/21	IPACI MÊS 11/21	IPACI- Inst. Prev. Assist.Serv. Mun. Cachoeiro	76.584,54	091525
1039-1061	17/12/21	INSS 13/21	INSS- Inst. Nacional da Seguridade Social	135.525,44	897234
1065	21/12/21	Vale Alimentação	UP Brasil	190.560,00	449731
1098-1099	27/12/21	Aporte 12 e 13/21	IPACI- Inst. Prev. Assist.Serv. Mun. Cachoeiro	205.066,76	271322
1118-1119	27/12/21	IRRF 12 e 13/21	PMCI – Prefeitura Mun. de Cachoeiro de Itapemirim	136.521,49	082606 082899
1120-1135	27/12/21	IPACI MÊS 12/21	IPACI- Inst. Prev. Assist.Serv. Mun. Cachoeiro	136.078,06	271332
1153-1154	29/12/21	INSS 12/21	INSS- Inst. Nacional da Seguridade Social	151.684,65	834725
Prot. 18796	17/12/21	Devolução PMCI – Restos a Pagar 2020 cancelados	PMCI – Prefeitura Mun. de Cachoeiro de Itapemirim	78.791,21	135615
973-974;1016-1061;1079-1093;1137-1140	01, 15, 17, 23 e 29/12/21	Folha Pagamento 12/21	Diversos	830.173,28	074321
TOTAL				2.096.180,17	



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, 31 de janeiro 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.