



RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 14/2022

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 10/2022
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 10/2022 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 e movimentações 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 10/2022.



V – DA AMOSTRAGEM

Para formação da amostra, solicitou-se junto ao departamento de contabilidade o Balancete contábil do mês outubro 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	111115000002	Aplicação Financeira	SALDO
ATIVO	115610000000	Almoxarifado	SALDO
ATIVO	123110199000	Outras Máquinas, Aparelhos e Equipamentos	SALDO
ATIVO	123110201000	Equipamentos Processamento de Dados	SALDO
ATIVO	123110501000	Veículos	SALDO
	123210401000	Edifícios	SALDO
ATIVO	123810101000	Depreciação Acumulada de Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas.	SALDO
ATIVO	123810102000	Depreciação Acumulada de Bens de Informática	SALDO
ATIVO	123810105000	Depreciação Acumulada de Veículos	SALDO
PASSIVO	213110301000	Contas não Parceladas a Pagar	SALDO
PASSIVO	21880199019	Desconto Autorizado(consignado Sicredi e Sicoob)	SALDO
PASSIVO	218810499013	Rendimento de Aplicações Financeiras	MOVIMENTAÇÃO A CRÉDITO NO MÊS



PASSIVO	218830104999	Imposto de Renda Retido na Fonte	SALDO
PASSIVO	218830102999	Consignação- Contribuição ao RGPS	SALDO
VPD- Variação Patrimonial Diminutiva	311110101000 311210101000	Vencimentos e Salários	MOVIMENTAÇÃO A DÉBITO NO MÊS
VPD- Variação Patrimonial Diminutiva	311110118000	Gratificação por Tempo de Serviço	MOVIMENTAÇÃO A DÉBITO NO MÊS
VPD- Variação Patrimonial Diminutiva	332310900000	Serviços de Alimentação	MOVIMENTAÇÃO A DÉBITO NO MÊS
VPD- Variação Patrimonial Diminutiva	351320202000	Aporte para Cobertura de Deficit Atuarial a pagar	MOVIMENTAÇÃO A DÉBITO NO MÊS
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, 20 de dezembro 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.	-Balancete Contábil CMCI mês 10/2022 -Balancete da Despesa Mês 10/2022 -Resumo das Folhas de Pagamento mês 10/2022(processo Eletrônico) - Processos Eletrônicos do INSS e IRRF mês10/2022 -Processos de Pagamento Eletrônico Vale-alimentação, Consignação SICCOB / SICRED e Aporte mês 10/2022. - Extratos Bancários CMCI Caixa Econômica Federal AG.2016 conta 2-9 de janeiro a outubro2022 Extrato Bancário CMCI-Caixa conta 2-9 Aplicação Financeira mês 10/2022	Analisar se os saldos ou movimentações das contas do Balancete Contábil estão de acordo com os documentos que deram origem aos valores registrados.	Valores dos saldos ou das movimentações das contas do Balancete Contábil em desacordo com os documentos que deram origem aos registros. Ausência de documentos que comprovem a origem dos valores registrados no Balancete Contábil.

				<p>-Balancete de Materiais Detalhado(Almoxarifado) mês 10/2022</p> <p>-Tabela 10(Resumo do Inventário dos Bens Móveis -Tabela 12(Resumo do Inventário dos Bens Imóveis) -Tabela 14(Resumo do Inventário do Almoxarifado - Material de Consumo) todas as tabelas ref. ao mês 10/2022</p> <p>-Listagem das Liquidações mês 10/2022</p> <p>- Lei Municipal 7920/21 (Diário 6459 -28/12/2021) -Decreto nº 31.428/2022(Diário 6502- 03/03/2022) Decreto nº 31.667/2022(Diário 6534- 20/04/22)</p>		
--	--	--	--	--	--	--