



CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 10/2020

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAAI/CMCI/2020 PORTARIA Nº 193/2020, DOM nº 6099, 02/07/2020

UNIDADE RESPONSÁVEL	UCCI (RES.297/97)
ENTIDADE	CÂMARA MUNICIPAL CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM
CNPJ	31.723.265/0001-41
GESTOR	ALEXON SOARES CIPRIANO
CARGO	PRESIDENTE DA MESA DIRETORA
OBJETO	FORMALIZAÇÃO DE PROCESSOS DE FOLHA DE PAGAMENTO DOS MESES DE JANEIRO A JUNHO/2020
UNIDADES EXECUTORAS	DEPARTAMENTO COMPRAS, DEPARTAMENTO CONTÁBIL e DEPARTAMENTO FINANCEIRO
VALOR TOTAL	R\$ 3.581.945,98 (Três milhões, quinhentos e oitenta e um mil, novecentos e quarenta e cinco reais e noventa e oito centavos)

I. OBJETIVO E ESCOPO

O Presente trabalho visou avaliar a formalização dos processos de folha 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 JANEIRO A JUNHO DE 2020.

“Feliz a nação cujo Deus é o Senhor



CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Foram analisados todos os processos de pagamento de folha do período mencionado.

Com base nestas informações, segue abaixo:

Mês/ 2020	OP's referentes ao pagamento de folha.										
Janeiro	31-32	36-37	47	48-49	50-54	55-56	57-61	96-100	101-103	104-105	106-107
Fevereiro	108	174	175-176	177-178	179-182	183-184	185-193	194-196	199		
Março	242-243	320	321-322	323-326	327-328 e 339	329	330-332	333-338			
Abril	340-341	392	393	394-397	398-399	400-402	403-408	409	410-411		
Maio	468	469	470-472	473-474	475-481	482-483	484				
Junho	485-486	487-488	515-518	519-520	521-523	524	539	540	541-562		

Detalhamento dos processos verificados:

Número OP	Data	Descrição	Credor	Valor R\$	Código da operação nº
31-32	10/01/2020	FOLHA PAGAMENTO 01/2020	DIVERSOS	5.398,25	074321
36-37	17/01/2020	FOLHA PAGAMENTO 01/2020	DIVERSOS	4.006,42	074321
47-61	30/01/2020	FOLHA PAGAMENTO 01/2020	DIVERSOS	344.864,44	074321
96-107	31/01/2020	FOLHA PAGAMENTO 01/2020 E ADIANT. FÉRIAS 02/2020	DIVERSOS	40.652,94	074321
108	03/02/2020	FOLHA PAGAMENTO MÊS 01/2020 (DIFERENÇA)	DIVERSOS	1.321,97	074321

“Feliz a nação cujo Deus é o Senhor

“Pça. Jerônimo Monteiro, 70 – Centro – CEP: 29300-170 – Cachoeiro de Itapemirim – Espírito Santo
PABX: (28) 3526-5622 – FAX: (28) 3521-5753 – e-mail: cmci@cmci.es.gov.br



CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

174-196	21/02/2020	FOLHA PAGAMENTO MÊS 02/2020	DIVERSOS	552.464,36	074321
199	27/02/2020	FOLHA PAGAMENTO MÊS 02/2020	DIVERSOS	7.892,03	074321
242-243	06/03/2020	FOLHA PAGAMENTO MÊS 03/2020	DIVERSOS	2.374,64	074321
320	27/03/2020	FOLHA PAGAMENTO MÊS 03/2020	DIVERSOS	575.247,52	074321
339	30/03/2020	FOLHA PAGAMENTO MÊS 03/2020	DIVERSOS	721,50	074321
340-341	03/04/2020	FOLHA PAGAMENTO MÊS 04/2020	DIVERSOS	5.522,11	074321
392	30/04/2020	FOLHA PAGAMENTO MÊS 04/2020	DIVERSOS	544.260,11	074321
468-484	29/05/2019	FOLHA PAGAMENTO MÊS 05/2020	DIVERSOS	548.711,60	074321
485-488	02/06/2020	FOLHA PAGAMENTO MÊS 06/2020	DIVERSOS	9.177,08	074321
515-523	16/06/2020	FOLHA PAGAMENTO MÊS 06/2020	DIVERSOS	236.967,26	074321
539-562	26/06/2020	FOLHA PAGAMENTO MÊS 06/2020	DIVERSOS	702.363,75	074321
TOTAL				3.581.945,98	

“Feliz a nação cujo Deus é o Senhor

”Pça. Jerônimo Monteiro, 70 – Centro – CEP: 29300-170 – Cachoeiro de Itapemirim – Espírito Santo
PABX: (28) 3526-5622 – FAX: (28) 3521-5753 – e-mail: cmci@cmci.es.gov.br



CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

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, 16 de setembro de 2020.

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, relatórios de folha de pagamento, boletos ou notas fiscais correspondentes?	Correspondência entre o valor pago, e o valor das guias de recolhimento, faturas, relatórios de folha de pagamento, boletos ou notas fiscais correspondentes.	- Nota Fiscal -Boleto -Guia de Recolhimento - Fatura - Relatório de Empenho -Comprovante de pagamento -Extrato Bancário -Relatório de Folha de Pagamento	Verificar se o valor pago está de acordo com o valor das guias de recolhimento, boletos, faturas, notas fiscais ou relatórios de folha de pagamento	Existência de pagamento realizado em desacordo com o valor das guias de recolhimento, faturas, boletos, relatórios de folha de pagamento ou notas fiscais correspondentes.