



RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 20/2022
PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAAI/CMCI/2022
PORTARIA Nº 236/2022, DOM nº 6543, 05/05/2022

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 OUTUBRO, NOVEMBRO E DEZEMBRO
UNIDADES EXECUTORAS	DEPARTAMENTOS CONTÁBIL, FINANCEIRO, RECURSOS HUMANOS E COMPRAS/AQUISIÇÕES
VALOR TOTAL	R\$ 5.251.059,83 (Cinco milhões, duzentos e cinquenta e um mil, cinquenta e nove reais e oitenta e três centavos)

I. OBJETIVO E ESCOPO

Avaliar a formalização dos processos de pagamento de acordo com regras estabelecidas pela Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964, que estabelece 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 OUTUBRO, NOVEMBRO e DEZEMBRO de 2022.

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.



Com base nestas informações, selecionou-se a amostra abaixo:

Mês/ 2022	OP's conforme cada débito bancário									
outubro	1108	1122-1123	1125	1128-1134	1138	1141	1146-1147	1161	1194	1090-1094; 1162-1181
novembro	1204	1214	1249-1252	1262	1277	1280-1282	1327	1336	1344	1195-1196; 1293-1320
dezembro	1377	1381	1390-1394	1431-1463	1486-1487	1488-1499	1571-1572	1577	1579	1352-1361; 1383-1385; 1399-1430; 1501-1519

(Total de Ops:207)

Detalhamento dos processos verificados:

OUTUBRO

Número OP	Data	Descrição	Credor	Valor R\$	Código da operação nº
1108	05/10/22	Consignação mês 09/22	Sicredi União RS	31.289,24	649578
1122-1123	14/10/22	Projetos Arquitetônicos	ML Projetos Eireli ME	53.880,88	161185
1125	14/10/22	Licenças	TI Performance Informática LTDA	30.000,00	160815
1128-1134	14/10/22	INSS MÊS 09/2022	INSS- Inst. Nacional da Seguridade Social	166.337,45	844013
1138	14/10/22	IRRF Mês 09/2022	PMCI – Prefeitura Mun. de Cachoeiro de Itapemirim	70.103,13	844927
1141	19/10/22	Vale Alimentação	UP Brasil Administração e Serviços Ltda	205.960,70	153499
1146-1147	19/10/22	IRRF Mês 09/2022	PMCI – Prefeitura Mun. de Cachoeiro de Itapemirim	72.364,12	191651
1161	25/10/22	Aporte Mês 10/22	IPACI- Inst. Prev. Assist.Serv. Mun. Cachoeiro	39.319,57	157274
1194	31/10/22	Consignado Caixa mês 10/22	Caixa Econômica Federal	40.008,92	002016
1090-1094 1162-1181	03/10/22 27/10/22	Folha Pagamento	Diversos	621.530,68	074321
TOTAL				1.330.794,69	



NOVEMBRO

Número OP	Data	Descrição	Credor	Valor R\$	Código da operação nº
1204	08/11/22	Consignação Siced Mês 10/22	SICREDI UNIÃO RS	31.632,62	647353
1214	11/11/22	Vale-Alimentação	UP Brasil Administração e serviços Ltda	211.137,85	456379
1249-1252	18/11/22	INSS MÊS 10/22	INSS-Inst. Nacional da Seguridade Social	166.532,34	906467
1262	18/11/22	IRRF MÊS 10/22	PMCI- Prefeitura Municipal de Cachoeiro	72.944,81	877780
1277	23/11/22	Medicina e Segurança do Trabalho	MEDTRAB	10.041,90	128550
1280-1282	23/11/22	IPACI- Mês 10/22	IPACI- Inst. Prev. Assist.Serv. Mun. Cachoeiro	74.595,53	231546
1327	30/11/22	Aporte Mês 11/22	IPACI- Inst. Prev. Assist.Serv. Mun. Cachoeiro	39.319,57	170051
1336	30/11/22	Energia Elétrica	EDP	8.681,99	484706
1344	30/11/22	Consignado Caixa Mês 11/22	Caixa Econômica Federal	39.714,23	000000
1195-1196; 1293-1320	01/11/22 29/11/22	Folha Pagamento	Diversos	652.988,17	074321
TOTAL				1.307.319,01	

DEZEMBRO

Número OP	Data	Descrição	Credor	Valor R\$	Código da operação nº
1377	08/12/22	Vale Alimentação	UP Brasil Administração e Serviços Ltda	211.454,84	560710
1381	08/12/22	IRRF Mês 11/22	PMCI - Prefeitura Mun. de Cachoeiro de Itapemirim	87.363,79	194927
1390-1394	15/12/22	INSS Mês 11/22	INSS- Inst. Nacional da Seguridade Social	167.034,39	607680
1431-1463	20/12/22	INSS Mês	INSS- Inst. Nacional	145.145,97	118727



		11/22	da Seguridade Social		
1486-1487	22/12/22	IPACI Mês 11/22	IPACI- Inst. Prev. Assist.Serv. Mun. Cachoeiro	93.276,02	221529
1488-1499	22/12/22	IPACI Mês 13/22	IPACI- Inst. Prev. Assist.Serv. Mun. Cachoeiro	77.539,25	221547
1571-1572	29/12/22	Vale Alimentação	UP Brasil Administração e Serviços Ltda	212.370,51	665819
1577	29/12/22	IRRF Mês 12/22	PMCI - Prefeitura Mun. de Cachoeiro de Itapemirim	160.120,96	203403
1579	29/12/22	IRRF Mês 13/22	PMCI - Prefeitura Mun. de Cachoeiro de Itapemirim	73.829,13	203935
1352-1361; 1383-1385; 1399-1430; 1501-1519	01/12/22; 09/12/22; 16/12/22; 22/12/22	Folha Pagamento	Diversos	1.384.811,27	074321
TOTAL				2.612.946,13	

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, 24 de fevereiro de 2023.


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.