



## RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 07/2021

### PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAAI/CMCI/2021 PORTARIA Nº153/2021, 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	VERIFICAÇÃO DO CUMPRIMENTO DA ORDEM CRONOLÓGICA DAS EXIGIBILIDADES DOS PASSIVOS
UNIDADES EXECUTORAS	DEPARTAMENTO FINANCEIRO
VALOR TOTAL	R\$ 4.402.877,64 (QUATRO MILHÕES, QUATROCENTOS E DOIS MIL, OITOCENTOS E SETENTA E SETE REAIS E SESSENTA E QUATRO CENTAVOS)

#### I. OBJETIVO E ESCOPO

O Presente trabalho teve como objetivo Auditoria de conformidade para verificação do cumprimento da ordem cronológica das exigibilidades dos passivos de acordo com a lei Federal 8666/93, CRFB/88 e IN-CMCI-SFI 01/2020 Versão 02.

Todo o trabalho seguiu a metodologia abaixo e matriz de planejamento anexa.

#### II. METODOLOGIA

Foram solicitados ao setor de contabilidade os Relatórios contendo a Listagem das Liquidações; ao setor Financeiro, solicitou-se o Movimento de Caixa diário. Somaram-se aos referidos documentos os extratos Bancários da Conta nº 2-9 da Caixa Econômica Federal, todos referentes aos meses descritos no Plano Amostral.

Realizou-se a verificação de todos os pagamentos realizados e descritos no extrato bancário de cada mês, comparando-os com os vencimentos dos passivos, os quais constam do Relatório de Listagem de Liquidações.

Destaca-se que a análise realizada levou em consideração os pagamentos que não necessitam seguir a Ordem Cronológica conforme Lei 8666/93 arts. 5 e 92 c/c CRFB art. 37 e IN- CMCI SFI 01/2020 versão 02.



### **III. AMOSTRAGEM E PERÍODO ANALISADO**

O presente trabalho foi realizado através da verificação dos pagamentos realizados nos meses de maio, junho e julho de 2021, Conforme os critérios estabelecidos no Plano amostral para a auditoria de Ordem Cronológica.

### **IV – RESULTADOS e CONCLUSÃO**

Da análise realizada 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, 14 de setembro de 2021.

**Fabiana Lopes dos Santos**  
**Auditora Interna Pública**

**ANEXO I**  
**MATRIZ DE PLANEJAMENTO**

**OBJETIVO:** Verificar se o pagamento dos passivos está sendo realizado de acordo com a ordem cronológica das exigibilidades

	Item Tabela Referencial	Questões de Auditoria	Informações Requeridas	Fontes de Informação	Procedimentos de Auditoria	Possíveis Achados
Q1	2.2.28	O pagamento dos passivos está sendo realizado de acordo a ordem cronológica das exigibilidades?	Obediência à ordem cronológica das exigibilidades no pagamento dos passivos.	Extrato bancário -Conta 2-9 da Caixa Econômica Federal -Movimento diário de Caixa -Listagem de liquidações -Listagem de pagamentos -Lei 8666/93 Art.5 e 92 c/c CRFB/88 Art.37.	Verificar se os passivos estão sendo pagos em ordem cronológica de suas exigibilidades.	- passivos pagos fora da ordem cronológica de suas exigibilidades; -Ausência de justificativa em caso de quebra da ordem cronológica.